Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО "АртКлиник" за 19.11.2024г. по 31.12.2025г.

20.03.2025

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "АртКлиник" за 19.11.2024г. по 31.12.2025г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в ***тысячах рублей.*** Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АртКлиник».

Местонахождение общества: 352633, Краснодарский край, м.р-н Белореченский, г.п. Белореченское, г Белореченск, ул Им В.Н.Шалимова, дом 31А.

Дата регистрации: 19.11.2024г.

Учредители: Осипян Артём Семенович.

Филиалы и представительства, дочерние и зависимые общества отсутствуют.

Общество осуществляет следующий основной вид деятельности:
- Стоматологическая практика (код ОКВЭД 86.23).

Численность работающих на 31 декабря 2025 г. сотрудников организации составила 1 человек.

Генеральный директор: Осипян Артём Семенович.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Финансовая (бухгалтерская) отчетность сформирована по действующим в Российской Федерации правилам бухгалтерского учета, установленным, в частности:

- Федеральным законом №402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете»
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Министерством финансов Российской Федерации № 34н от 29 июля 1998 г.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность содержит полную и достоверную информацию, необходимую, прежде всего, внутренним пользователям (руководителю и единственному участнику Общества) для принятия управленческих решений в целях развития бизнеса и минимизации рисков на рынке.

Показатели отдельных активов, обязательств, доходов и расходов приводятся в отчетности обособленно в случае их существенности. Показатель считается существенным если:

- его нераскрытие может повлиять на экономические решение участника Общества, принимаемое на основании отчетной информации;

- его доля в общем итоге существующих данных составляет не менее 5%.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется автоматизировано с использованием бухгалтерских компьютерных программ (1С Бухгалтерия предприятия).

Налоговый учет ведется в регистрах налогового учета в бухгалтерской программе (1С Бухгалтерия предприятия).

2.1. Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В составе основных средств учитываются материальные ценности стоимостью больше 100’000 рублей, используемые для производственных и управленческих нужд в течение срока, превышающего 12 месяцев. Срок полезного использования определяется при вводе в эксплуатацию исходя из предполагаемого (планируемого) срока его эксплуатации в целях производства или управления.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования. Амортизация начисляется с месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию. Аналитический учет ведется по отдельным инвентарным объектам в разрезе групп основных средств.

2.2. Аренда

Учет аренды осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Все договоры аренды учитываются путем признания актива в форме права пользования и обязательства по аренде (инвестиции в аренду), за исключением:

- Аренды малоценных активов; а также
- Аренды на срок до двенадцати месяцев

Обязательства по аренде оцениваются на дату признания по приведенной стоимости договорных платежей, причитающихся арендодателю в течение срока аренды. Ставка дисконтирования определяется исходя из ставки, заложенной в договоре аренды, либо, если ставка не определена договором, применяется рыночная ставка для привлечения заемных средств, размещённая на официальном сайте ЦБ РФ.

После первоначальной оценки обязательство по аренде увеличивается в результате начисления процентов по постоянной ставке на непогашенный остаток и уменьшается в связи с произведенными арендными платежами. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение ожидаемого срока аренды.

2.3. Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер. Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение. Учет запасов ведется по фактической себестоимости. Списание на производственные и управленческие нужды производится по средней себестоимости путем деления общей стоимости данного вида запаса на их количество с учетом остатка на начало месяца и поступлений за данный месяц.

Товары, приобретенные с целью их дальнейшей реализации, учитываются на счете 41 «Товары». При выбытии товаров их оценка производится по средней себестоимости.

Организация создает резерв под снижение стоимости запасов ежегодно по состоянию на 31 декабря. Резерв создается по номенклатуре и равен сумме превышения фактической себестоимости запасов над чистой стоимостью их продажи. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

2.4. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в номинальной оценке исходя из сумм, которые ожидаются к получению. Дебиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте, пересчитана в рубли по курсу ЦБ РФ на конец отчетного периода.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. При этом учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение сроков оплаты,
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников,
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника,
- невозможность удержания имущества должника,
- обеспеченность долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг. Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв. Резервы по сомнительным долгам относятся на увеличение прочих расходов.

2.5. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

2.6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, услуги страхования и другие виды расходов), отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. Если такие расходы имеют долгосрочный характер, они включаются в строку бухгалтерского баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку бухгалтерского баланса 1260 «Прочие оборотные активы».

2.7. Капитал

Величина уставного капитала соответствует сумме, установленной в Уставе Общества.

2.8. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в номинальной оценке исходя из сумм, которые ожидаются к оплате. Величина кредиторской задолженности контрагентам (поставщики, покупатели) определяется исходя из цен, установленных договором, с учётом условий оплаты, установленных договором. Кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте, пересчитана в рубли по курсу ЦБ РФ на конец отчетного периода.

2.9. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательства) по состоянию на отчетную дату (или для перевода

на другое лицо по состоянию на отчетную дату). При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности.

2.10. Доходы и расходы

Бухгалтерский учет доходов и расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Учет доходов

Доходом от обычных видов деятельности является выручка от продажи услуг (работ).

Доходы, отличные от выручки по основной деятельности, признаются по мере их возникновения и классифицируются как прочие доходы.

Прочими доходами Общества признаются:
- Доходы от продажи валюты;
- Положительные курсовые разницы;
- Прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:
- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Учет расходов

Расходы учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности вне зависимости от факта оплаты товаров и услуг (работ) поставщикам (подрядчикам).

Учет затрат на оказание работ, услуг ведется с подразделением на прямые расходы по видам деятельности и общехозяйственные (косвенные) расходы.

Прямые расходы на выполненные в текущем месяце работы не распределяются на остатки незавершенного производства, а признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы, не связанные с реализацией по обычным видам деятельности, признаются по мере их возникновения и классифицируются как прочие расходы. Прочими расходами Общества признаются:
- Расходы от продажи валюты;
- Отрицательные курсовые разницы;
- Прочие расходы.

2.11. Изменения, внесенные в Учетную политику в отчетном периоде

С 19.11.2024г. по 31.12.2025г. не было внесено изменений в учетную политику на отчетный год.

2.12. Изменение сравнительных показателей

С 19.11.2024г. по 31.12.2025г. не было изменений сравнительных показателей, влияющих на финансовую отчетность за отчетный год или следующий отчетный год.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. Основные средства

Информация о движении и наличии основных средств и соответствующего накопленного износа в отчетном периоде представлена в Разделе 2 «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за период с 19.11.2024г. по 31.12.2025г.

У Общества отсутствуют объекты недвижимости, находящие в собственности, в том числе находящиеся в процессе государственной регистрации. Законсервированных объектов, объектов, переданных в залог под обеспечение банковских кредитов, Общество на конец отчетного периода не имеет.

За отчетный период Общество не осуществляло затраты, связанные с инновациями и модернизацией производства, в частности, с нанотехнологиями, с повышением энергоэффективности производства, с экологическими новациями и др.

3.2. Запасы

Запасы у Общества на 31.12.2025г. отсутствуют.

3.3. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31.12.2025г. отсутствует.

3.4. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2025 года (в тыс. руб.):

	31.12.2025
Денежные средства в рублях на счетах в банках	123
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	0
Денежные средства на специальных счетах в банках	0
Итого денежные средства	**123**

3.5. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена в Разделе 5 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за период с 19.11.2024г. по 31.12.2025г.

Данные о кредиторской задолженности раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. организация не имела просроченных обязательств по налогам и сборам.

3.6. Оценочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2025 г. организация не имеет оценочных обязательст.

3.7. Краткосточные заемные средства

На 31 декабря 2025 краткосточные заемные средствасостояли из следующих позиций:

Виды обязательств	
Краткосрочные займы	1066
Итого	**1066**

3.8. Выручка от продаж

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности :

Выручка по видам деятельности	**19.11.2024-31.12.2025**
Реализация услуг %	965 *100%*
Итого	**965**

3.9. Прямые и управленческие расходы

Прямые и управленческие расходы по элементам затрат представлены следующим образом:

Вид расхода	**19.11.2024-31.12.2025**
Амортизация	66
Аренда помещения	120
Оплата труда	38
Прочие затраты	67
Списание материалов	926
Страховые взносы	12
Утилизация отходов	25
Всего	**1254**

3.10. Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов Общества отражены следующие доходы:

Прочие расходы	**19.11.2024-31.12.2025**
Расходы на услуги банков	40
Штрафы, пени, неустойки	1
Прочие расходы	2
Всего	**43**

3.11. Расчеты по налогу на прибыль

Прочие расходы	19.11.2024-31.12.2025
Налог при упрощенной системе налогообложения	46
Всего	**46**

3.12. Связанные стороны

ООО «Артклиник» не принадлежит к группе компаний или иным связанным сторонам.

3.13. КАПИТАЛ

Величина уставного капитала:
- на 31 декабря 2025: 10 000

4. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ и ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Условия деятельности и операционная среда

При анализе бухгалтерского баланса за отчетный период следует учитывать, что фактическое начало операционной деятельности Общества пришлось на период с 19 ноября 2024 года, однако основная часть активной работы и формирования выручки пришлась на вторую половину 2025 года. Данное обстоятельство оказывает существенное влияние на ряд показателей, в том числе на финансовый результат за отчетный период.
За отчетный период 2025 года (включая начальный период с 19.11.2024) Обществом зафиксирован убыток в размере (378) тыс. руб. Основной причиной образования данного убытка является неполный операционный цикл работы клиники в течение года и высокие первоначальные затраты.
Ожидается, что в 2026 году, благодаря полному операционному циклу без первоначальных затрат на запуск, а также дальнейшему росту клиентской базы и узнаваемости бренда, ООО "АртКлиник" сможет существенно увеличить выручку. Планируется повышение эффективности использования оборудования, оптимизация расходов и выход на положительный финансовый результат.

Риски

Деятельность стоматологической клиники подвержена определенным рискам, которые могут повлиять на финансовые результаты и дальнейшее развитие:

Рыночные риски:

Конкуренция: Высокая конкуренция на рынке стоматологических услуг может привести к снижению цен, необходимости увеличения маркетинговых расходов или замедлению роста клиентской базы.

Изменение спроса: Колебания в спросе на определенные виды стоматологических услуг, обусловленные экономическими факторами (например, снижение доходов населения) или изменением предпочтений пациентов.

Операционные риски:

Технологические риски: Риск поломки или устаревания дорогостоящего стоматологического оборудования, требующего дорогостоящего ремонта или замены.

Кадровые риски: Дефицит квалифицированных медицинских кадров, текучесть персонала, риск врачебных ошибок, которые могут привести к репутационным и финансовым потерям.

Риски, связанные с поставками: Перебои в поставках расходных материалов, медикаментов, повышение цен поставщиками.

Репутационные риски: Негативные отзывы пациентов, связанные с качеством лечения или уровнем сервиса, могут существенно повлиять на приток новых клиентов.

Финансовые риски:

Риск недостатка ликвидности: Недостаток денежных средств для покрытия текущих расходов, особенно в периоды низкой загрузки клиники.

Риск дальнейшего убытка: Сохранение убыточности при увеличении операционных расходов или отсутствии достаточного роста выручки.

Нормативные риски:

Изменения в законодательстве: Ужесточение требований к медицинской деятельности, лицензированию, санитарным нормам может потребовать дополнительных инвестиций или привести к ограничениям в работе.

Общество принимает меры для нивелирования вышеуказанных рисков, включая постоянное повышение качества оказываемых услуг,

развитие системы лояльности пациентов, диверсификацию предоставляемых услуг, эффективное управление запасами и персоналом, а также мониторинг изменений в законодательстве.

5. ИНФОРМАЦИЯ О НАЛИЧИИ/ ОТСУТСТВИИ ОБЕСПЕЧЕНИЙ ГАРАНТИЙ

По состоянию на 31.12.2025 Общество не получало обеспечений по обязательствам**.**

6.СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ, УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Непрерывность деятельности

На момент составления бухгалтерской отчетности за 2025 год Общество продолжает вести свою деятельность и полагает, что способно продолжать свою деятельность в 2026 году, у Общества отсутствуют намерения и/или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы на 31.12.2025 отсутствуют.

Прочая информация

1. Государственная помощь в отчетном периоде Обществу не оказывалась.
2. Реорганизация Общества не производилась и не планируется в 2026 году.

События после отчётной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не имели место факты хозяйственной деятельности, которые могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые должны отражаться.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ С 19.11.2024Г. ПО 31.12.2025Г.

			К О Д Ы
		Форма по ОКУД	0710005
		Дата (число, месяц, год)	31.12.2025
		по ОКПО	59609771
Организация:	ООО "АртКлиник"	ИНН	2365034860
Идентификационный номер налогоплательщика:		по ОКВЭД	86.23
Вид экономической деятельности:	Стоматологическая практика		
Организационно-правовая форма/	Общество с ограниченной ответственностью /	по ОКОПФ/ОКФС	12300 16
форма собственности:	Частная собственность		
Единица измерения:	тыс. руб.	по ОКЕИ	384

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) отсутствуют.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					поступило	выбыло		начислено амортизации	переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
			(+)	(-)	(+)	(-)	(+)	(-)	(+/-)	(+/-)	(+)	(-)
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) — всего	1150	19.11.2024 - 31.12.2025			**703**			**(66)**	-	-	**703**	**(66)**
в том числе												
Оборудование		19.11.2024-31.12.2025			703			(66)	-	-	**703**	(66)

3. Финансовые вложения отсутствуют.

4. Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себестои-мость	резерв под обесценение	поступления и затраты	списано		изменение резерва под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себестои-мость	резерв под обесценение
					себестои-мость	резерв под обесценение				
Запасы - всего	19.11.2024-31.12.2025	0	( )	926	(926)			X	0	( )
в том числе: (вид)	19.11.2024-31.12.2025	0	( )	926	(926)				0	( )

5. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в кратко-срочную задол-женность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
			(+)	(+)	(+)	(-)	(-)	(-)	(+)
Долгосрочная кредиторская задолженность — всего									
в том числе									
(вид)									
Краткосрочная дебиторская задолженность — всего	**1520**	19.11.2024-31.12.2025		**62**	-		-	-	**62**
в том числе									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		19.11.2024-31.12.2025		17	-		-	-	17
Расчеты по налогам и сборам		19.11.2024-31.12.2025		45	-		-	-	45
ИТОГО	**1520**	19.11.2024-31.12.2025		**62**	-		-	-	**62**

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2024 г.
Амортизация		66
Аренда помещения		120
Оплата труда		38
Прочие затраты		67
Списание материалов		926
Страховые взносы		12
Утилизация отходов		25
Итого по элементам		1254
Изменение остатков (прирост [–], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		-
Итого расходы по обычным видам деятельности	2120	1254

7. Оценочные обязательства
Отсутствуют.