

**Общество с ограниченной ответственностью "Стклиник"**  
**(ООО "Стклиник")**  
**ИНН 2130229116, КПП 213001001, ОГРН 1212100008691,**  
**адрес: 428018, Чувашская Республика-Чувашия, г. Чебоксары, Московский пр-т, дом 38/4**  
(полное наименование организации, ИНН, КПП, ОГРН, адрес)

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах на 31 декабря 2025 г.**

**1. Основные виды экономической деятельности  
(информация об основных видах экономической деятельности)**

ООО «Стклиник» (далее «Общество») является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

- 428018, Чувашская Республика – Чувашия, г. Чебоксары, Московский пр-т, дом 38/4;
- дата госрегистрации 01.12.2021;
- ОГРН 1212100008691, ИНН 2130229116;
- основной вид деятельности по ОКВЭД 86.22 «Специальная врачебная практика», имеет лицензию Л041-01191-21/00377726 (бессрочная от 25.02.2022) на осуществление Медицинской деятельности (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра "Сколково").
- численность сотрудников на последний день отчетного года 19;
- Директором Общества является Столярова Диана Андриановна, обязанности бухгалтера возложила на себя;
- обособленных подразделений нет,
- не подлежит деятельность Общества обязательному аудиту.

**2. Учетная политика  
(информация об учетной политике, а также информация,  
предусмотренная п. 45 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023  
"Бухгалтерская (финансовая) отчетность»**

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета РФ.

Общество, осуществляющее медицинскую практику на ОСНО, вправе воспользоваться специальными условиями при расчете налога на прибыль и НДС. Главная особенность заключается в том, что оно применяет льготную ставку 0 % по налогу на прибыль и НДС при соблюдении обязательных условий, предусмотренных статьей 284.1 и согласно п. 2 статьи 149 Налогового кодекса РФ:

- деятельность включена в Перечень видов медицинской деятельности, утвержденный Постановлением Правительства РФ от 10.11.2011 № 917;
- имеет лицензию на осуществление медицинской деятельности;
- доход за календарный год от осуществления стоматологической деятельности, учитываемые при определении налоговой базы, составляет 94 % всех доходов;
- в течение года в штате Общества непрерывно числится не менее 19 сотрудников;
- в течение года не совершались операция с векселями и производными финансовыми инструментами.
- штатная численность медицинского персонала, имеющего сертификат специалиста или свидетельство об аккредитации специалиста составляет 58 % от общего числа сотрудников медицинского учреждения.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

### 3. Основные средства

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по ОС и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Элементы амортизации ОС в отчетном периоде не изменялись.

### 4. Учет запасов

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

### 5. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

### 6. Учет расходов и доходов

Расходы, учтенные на счете 20 "Основное производство", ежемесячно списываются в дебет счета 90.2 "Себестоимость продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 20)

### 7. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2026 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (сто тысяч) руб.

Структура уставного капитала

| № п/п         | Полное наименование         | На 31.03.2024 |            | На 31.03.2025 |            |
|---------------|-----------------------------|---------------|------------|---------------|------------|
|               |                             | Сумма         | Доля, %    | Сумма         | Доля, %    |
| 1.            | Столярова Диана Андриановна | 10000         | 100        | 10 000        | 100        |
| <b>Итого:</b> |                             | <b>10 000</b> | <b>100</b> | <b>10 000</b> | <b>100</b> |

### 8. Расшифровка изменений в выручке и чистой прибыли

| Выручка                            | 2025г.          | 2024г.          | тыс.руб           |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|-------------------|
|                                    |                 |                 | Изменение в (+/-) |
| От основной деятельности           | 73594,00        | 74420,00        | -826,00           |
| От реализации ОС                   | 4183,00         | --              | +4183,00          |
| Внереализационные доходы           | 650,00          | 87,00           | +563,00           |
| <b>Итого:</b>                      | <b>78427,00</b> | <b>74507,00</b> | <b>+3920,00</b>   |
| <b>Расходы</b>                     |                 |                 |                   |
| Себестоимость продаж               | 68071,00        | 67376,00        | +695,00           |
| Реализация ОС                      | 5083,00         | --              | +5083,00          |
| Прочие расходы:                    | 3310,00         | 3531,00         | -221,00           |
| % расходы (кредиты, займы, лизинг) | 2670,00         | 2900,00         | -230,00           |
| Расходы на услуги банков           | 640,00          | 631,00          | +9,00             |
| <b>Итого:</b>                      | <b>76464,00</b> | <b>70907,00</b> | <b>+5557,00</b>   |
| <b>Чистая прибыль:</b>             | <b>1963,00</b>  | <b>3600,00</b>  | <b>-1637,00</b>   |

Чистая прибыль за отчетный год уменьшилась на 1637,0 тыс. руб. по сравнению с 2024 годом. Изменения к уменьшению произошли в связи:  
с реализацией ОС,  
с повышением цен на материалы,  
уменьшением выручки

### 9. Раздел «Информация о дальнейших планах»

- планируем продолжить работать в 2026 году;
- финансовые результаты удовлетворительные.

\_\_\_\_\_  
Директор  
(наименование должности)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
Столярова Диана Андриановна  
(расшифровка подписи)