

**Общество с ограниченной ответственностью
«Стоматологическая поликлиника №5»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации

- 1.1. Сокращенное наименование – ООО «Стоматологическая поликлиника №5».
- 1.2. Юридический адрес – 454092, г. Челябинск, ул. Тимирязева, д. 41.
- 1.3. Дата государственной регистрации – 28.10.1996.
- 1.4. Основной ОКВЭД – 86.23 «Стоматологическая практика».
- 1.5. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 50 человек, в том числе:

Основные	44 человека
Совместители	6 человек

- 1.6. Уставный капитал составляет 1 500 000 рублей. Оплачен полностью.

Участниками являются:

N	Ф.И.О. участника	Номинальная стоимость (руб.)	Доля в уставном капитале (%)
1	Атласкина Наталья Ивановна	54165.00	3,611
2	Бецкова Гретта Сергеевна	43602.00	2,9068
3	Зинатова Марина Равильевна	54165.00	3,611
4	Кайда Анастасия Владимировна	75000.00	5,000
5	Кайда Владимир Николаевич	653536.00	43,5688
6	Кайда Наталья Владимировна	75000.00	5,000
7	Киселева Нелли Михайловна	108952.00	7,2635
8	Ковалева Анна Константиновна	32499.00	2,1666
9	Крупнова Надежда Александровна	21749.00	1,450
10	Мацак Светлана Николаевна	32675.00	2,1784
11	Николаева Людмила Ивановна	21749.00	1,450
12	Пискунова Августа Григорьевна	54165.00	3,611
13	Соловьева Марина Валерьевна	65351.00	4,3567
14	Тиньгаева Ольга Леонидовна	43602.00	2,9068
15	Тишкова Ирина Викторовна	54529.00	3,6353
16	Фомина Тамара Ивановна	55096.00	3,6731
17	Ярулина Райхана Хабибулловна	54165.00	3,611

В 2025 году начислены и выплачены дивиденды пропорционально долей в сумме 450000 рублей. Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.

- 1.7. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

И. о. директора Общества: Н. В. Кайда (доверенность № 74 АА 7499009 от 09.10.2025).
Главный бухгалтер Общества: Г. Ю. Диянова (приказ № 17 от 01.03.2010).

1.8. Аудит бухгалтерской отчетности Общества
Общество не подлежит обязательному аудиту.

2. Валюта отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «Стоматологическая поликлиника № 5» составлена в тыс. руб.

3. Стандарты, по которым составлена отчетность

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

4. Основные положения учетной политики

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 10 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 55 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается исходя из ожидаемого периода эксплуатации в течение которого он будет приносить организации выгоды, а также с учетом ожидаемого морального устаревания, физического износа.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	Учет запасов	
Принятие к учету	К бухгалтерскому учету в качестве запасов принимаются активы, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при выполнении работ, оказании услуг. В фактическую себестоимость запасов включаются суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией	ФСБУ 5/2019 «Запасы»

	поставщику (продавцу, подрядчику) без учета всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости. Проверка на обесценение не проводится. Резерв под обесценение не создается.	п. 32, п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы»
Учет доходов и расходов		
Учет доходов	Выручка от оказания стоматологических услуг определяется по мере оказания услуг, выполнения работ, отражается на счете 90 «Продажи». Доходы от прочей деятельности учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».	ПБУ 9/99 «Доходы организации»
Учет расходов	Расходы, связанные с оказанием стоматологических услуг, признаются расходами по обычным видам деятельности и учитываются на счете 90 «Продажи» Общехозяйственные косвенные расходы распределяются в пропорции: 70% лечебное отделение, 30 % ортопедическое отделение. Расходы, связанные с осуществлением прочей деятельности, учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».	ПБУ 10/99 «Расходы организации»

5. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- нематериальные активы;
- заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

6. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса отражено оборудование, используемое в процессе деятельности.

В 2025 году приняты к учету в качестве основных средств: скалер ультразвуковой Newtron (170 тыс. руб.), стерилизатор паровой SW-28 Stern Weebg (299 тыс. руб.).

7. Запасы

В состав запасов по строке 1210 баланса входят расходные материалы в сумме 2 135 тыс. руб., которые приобретены для функционирования организации.

8. Финансовые и другие оборотные активы

В строке 1240 финансовые и другие оборотные активы отражен краткосрочный депозит.

9. Кредиторская задолженность

В строке 1520 отражена краткосрочная кредиторская задолженность в сумме 1079 тыс. руб., основная часть – платеж по единому налоговому платежу 751 тыс. руб. Просроченной задолженности нет.

10. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 64 074 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года на 8 719 тыс. руб. Рост данного показателя связан с увеличением спроса на дорогостоящее лечение, связанное с имплантацией и зубопротезированием. Наряду с этим произошло и увеличение себестоимости услуг по сравнению с предыдущим периодом на сумму 9 904 тыс. руб. Это связано с ростом стоимости расходных материалов, увеличением тарифов на услуги ЖКХ.

Прочие доходы, отраженные в отчете, включают в себя проценты от размещения средств на депозитном счете 1 067 тыс. руб. и возмещение средств в связи с перерасчетом платы за тепловую энергию за период с 01.11.2022 по 30.09.2025 год – 301 тыс. руб.

Прочие расходы увеличились на 526 тыс. руб., основной рост произошел из-за увеличения комиссии по эквайрингу (средний темп роста составил 0,4 %), и расходов, связанных с погребением руководителя.

11. Информация о связанных сторонах и бенефициарах

Бенефициаром организации является г-н Кайда В. Н., доля в размере 43,5688 %, находится в доверительном управлении у г-ки Кайда Н. В. Договор доверительного управления наследственным имуществом 74 АА 7623493 от 15.01.2026 г.

12. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Общество провело количественную и качественную оценку применимости допущения непрерывности деятельности (НД). Количественная оценка заключается в расчете чистых активов и коэффициентов платежеспособности.

Показатели по оценке НД	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Чистые активы (тыс. руб)	8 866	8 946	7 559
Коэффициент абсолютной ликвидности	4,3	4,73	6,98
Коэффициент текущей ликвидности	6,51	7,85	11,99

У Общества чистые активы за три года положительные и достаточны при уставном капитале в 1500 тыс. рублей. Также не существуют проблем с финансовой устойчивостью компании и ее платежеспособностью.

Коэффициенты, характеризующие способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств, соответствуют допустимым значениям, однако в сравнении с предыдущими периодами, наблюдается их снижение.

Показатель коэффициентов ликвидности, платежеспособности – положительные и соответствуют норме. Чистая прибыль за отчетный 2025 год составила 370 тыс. рублей. Все это указывает на безубыточность деятельности Общества в отчетном году. Общество считает, что существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности компании отсутствует.

13. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

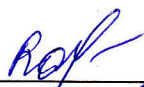
В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:


- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дата составления текстовых пояснений 24 марта 2026 года.

И.о. директора

Главный бухгалтер





Кайда Н. В

Диянова Г. Ю.