

## **Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025**

Общество с ограниченной ответственностью «КЛИНИКА СТОМАТОЛОГИИ»

(ООО «КЛИНИКА СТОМАТОЛОГИИ»)

ИНН 7814823775, КПП 781401001, ОГРН 1237800065293

Адрес: 197082, Город Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ № 65, ул Туристская, дом 28, корпус 1, литера А, помещ/ком 51-Н/3

### **Общая информация об организации**

ООО «КЛИНИКА СТОМАТОЛОГИИ» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

86.23 — Стоматологическая практика.

### **Учетная политика**

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

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Показатель в балансе и ОФР признается существенным, если связан с нетипичными операциями, судебными спорами, просроченными обязательствами, по которым могут быть санкции и иными другими обстоятельствами, влияющими на финансовую устойчивость Общества.

Показатели, связанные с операциями с взаимозависимыми лицами, отражаются в отчетах обособленно.

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.

Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

### **Основание составления бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с

учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

## Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя                                                | Период     | На начало года                           |                                       | Изменения за период |             | На конец периода                         |                                       |
|------------------------------------------------------------------------|------------|------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------|-------------|------------------------------------------|---------------------------------------|
|                                                                        |            | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило           | амортизация | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего | 3а 2025 г. | 337                                      | (42)                                  | -                   | (166)       | 1 442                                    | (412)                                 |
|                                                                        | 3а 2024 г. | 195                                      | -                                     | 142                 | (42)        | 337                                      | (42)                                  |
| в том числе:<br>Машины и оборудование (кроме офисного)                 | 3а 2025 г. | -                                        | -                                     | -                   | (105)       | 1 106                                    | (309)                                 |
|                                                                        | 3а 2024 г. | -                                        | -                                     | -                   | -           | -                                        | -                                     |
| Другие виды основных средств                                           | 3а 2025 г. | 337                                      | (42)                                  | -                   | (60)        | 337                                      | (102)                                 |
|                                                                        | 3а 2024 г. | 195                                      | -                                     | 142                 | (42)        | 337                                      | (42)                                  |

## Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

| Наименование показателя                                       | Период     | На начало года      | Изменения за период |                                             | На конец периода    |
|---------------------------------------------------------------|------------|---------------------|---------------------|---------------------------------------------|---------------------|
|                                                               |            | фактические затраты | затраты             | принято к учету в качестве основных средств | фактические затраты |
| Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего | 3а 2025 г. | -                   | 852                 | (852)                                       | -                   |
|                                                               | 3а 2024 г. | -                   | 1 148               | (1 148)                                     | -                   |
| в том числе:<br>Машины и оборудование (кроме офисного)        | 3а 2025 г. | -                   | 852                 | (852)                                       | -                   |
|                                                               | 3а 2024 г. | -                   | 974                 | (974)                                       | -                   |
| Производственный и хозяйственный инвентарь                    | 3а 2025 г. | -                   | -                   | -                                           | -                   |
|                                                               | 3а 2024 г. | -                   | 33                  | (33)                                        | -                   |
| Другие виды основных средств                                  | 3а 2025 г. | -                   | -                   | -                                           | -                   |
|                                                               | 3а 2024 г. | -                   | 142                 | (142)                                       | -                   |

## Наличие и движение прав пользования активами

| Наименование показателя                                | Период     | На начало года                        |                                       | Изменения за период                                   |             | На конец периода                      |                                       |
|--------------------------------------------------------|------------|---------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
|                                                        |            | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости) | амортизация | фактическая (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| Права пользования активами - всего                     | За 2025 г. | 1 007                                 | (114)                                 | 951                                                   | (111)       | 852                                   | (21)                                  |
|                                                        | За 2024 г. | -                                     | -                                     | 1 007                                                 | (114)       | 1 007                                 | (114)                                 |
| в том числе:<br>Машины и оборудование (кроме офисного) | За 2025 г. | 974                                   | (95)                                  | 948                                                   | (94)        | 852                                   | (21)                                  |
|                                                        | За 2024 г. | -                                     | -                                     | 974                                                   | (95)        | 974                                   | (95)                                  |
| Производственный и хозяйственный инвентарь             | За 2025 г. | 33                                    | (19)                                  | 3                                                     | (17)        | -                                     | -                                     |
|                                                        | За 2024 г. | -                                     | -                                     | 33                                                    | (19)        | 33                                    | (19)                                  |

### Аренда

По договору аренды нежилого помещения, расположенного по адресу: 197082, Город Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ № 65, ул Туристская, дом 28, корпус 1, литера А, помещ/ком 51-Н/3, Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

### Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы оцениваются по фактической себестоимости.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

Существенные обесценения запасов в отчетном периоде отсутствовали.

## Наличие и движение запасов

| Наименование показателя           | Период     | На начало года            | Изменения за период |                           |                           | На конец периода          |
|-----------------------------------|------------|---------------------------|---------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
|                                   |            | фактическая себестоимость | затраты             | списано                   | изменения видов запасов   | фактическая себестоимость |
|                                   |            |                           |                     | фактическая себестоимость | фактическая себестоимость |                           |
| Запасы - всего                    | 3а 2025 г. | 629                       | 23 280              | (23 032)                  | X                         | 878                       |
|                                   | 3а 2024 г. | 243                       | 22 891              | (22 505)                  | X                         | 629                       |
| в том числе:<br>Сырье и материалы | 3а 2025 г. | 609                       | 6 984               | (46)                      | (6 669)                   | 878                       |
|                                   | 3а 2024 г. | 243                       | 6 365               | (47)                      | (5 953)                   | 609                       |
| Товары                            | 3а 2025 г. | 21                        | -                   | -                         | (21)                      | -                         |
|                                   | 3а 2024 г. | -                         | 21                  | -                         | -                         | 21                        |
| Незавершенное производство        | 3а 2025 г. | -                         | 16 297              | (22 986)                  | 6 689                     | -                         |
|                                   | 3а 2024 г. | -                         | 16 505              | (22 458)                  | 5 953                     | -                         |

### Дебиторская задолженность

| Наименование показателя                               | Период     | На начало года       | Изменения за период<br>(за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде) |          | На конец периода     |
|-------------------------------------------------------|------------|----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------------|
|                                                       |            | по условиям договора | поступило                                                                                                                    | списано  | по условиям договора |
|                                                       |            |                      | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)                                                               | погашено |                      |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего       | 3а 2025 г. | 500                  | 561                                                                                                                          | (272)    | 789                  |
|                                                       | 3а 2024 г. | 307                  | 272                                                                                                                          | (79)     | 500                  |
| в том числе:<br>Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 3а 2025 г. | 248                  | 479                                                                                                                          | (241)    | 486                  |
|                                                       | 3а 2024 г. | 72                   | 241                                                                                                                          | (66)     | 248                  |
| Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками         | 3а 2025 г. | 222                  | 24                                                                                                                           | -        | 245                  |
|                                                       | 3а 2024 г. | 222                  | -                                                                                                                            | -        | 222                  |
| Расчеты по ЕНС                                        | 3а 2025 г. | -                    | 11                                                                                                                           | -        | 11                   |
|                                                       | 3а 2024 г. | -                    | -                                                                                                                            | -        | -                    |
| Расчеты с подотчетными лицами                         | 3а 2025 г. | -                    | -                                                                                                                            | -        | -                    |
|                                                       | 3а 2024 г. | 5                    | -                                                                                                                            | (5)      | -                    |
| Расходы будущих периодов                              | 3а 2025 г. | 31                   | 47                                                                                                                           | (31)     | 47                   |
|                                                       | 3а 2024 г. | 8                    | 31                                                                                                                           | (8)      | 31                   |
| Итого                                                 | 3а 2025 г. | 500                  | 561                                                                                                                          | (272)    | 789                  |
|                                                       | 3а 2024 г. | 307                  | 272                                                                                                                          | (79)     | 500                  |

## Обязательства

| Наименование показателя                                  | Период     | На начало года | Изменения за период<br>(за минусом обязательств,<br>поступивших и списанных в<br>одном отчетном периоде) |          | На конец<br>периода |
|----------------------------------------------------------|------------|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---------------------|
|                                                          |            |                | поступило                                                                                                | списано  |                     |
|                                                          |            |                | в результате<br>фактов<br>хозяйственной<br>жизни (по<br>условиям<br>договора)                            | погашено |                     |
| Долгосрочные обязательства -<br>всего                    | За 2025 г. | 143            | -                                                                                                        | -        | 143                 |
|                                                          | За 2024 г. | 143            | -                                                                                                        | -        | 143                 |
| в том числе:<br>Долгосрочные займы                       | За 2025 г. | 143            | -                                                                                                        | -        | 143                 |
|                                                          | За 2024 г. | 143            | -                                                                                                        | -        | 143                 |
| Краткосрочные обязательства -<br>всего                   | За 2025 г. | 1 672          | 1 256                                                                                                    | (1 183)  | 1 745               |
|                                                          | За 2024 г. | 769            | 1 548                                                                                                    | (646)    | 1 672               |
| в том числе:<br>Расчеты с поставщиками и<br>подрядчиками | За 2025 г. | 834            | 139                                                                                                      | (808)    | 165                 |
|                                                          | За 2024 г. | 646            | 834                                                                                                      | (646)    | 834                 |
| Расчеты с покупателями и<br>заказчиками                  | За 2025 г. | 256            | 270                                                                                                      | -        | 526                 |
|                                                          | За 2024 г. | -              | 256                                                                                                      | -        | 256                 |
| Расчеты по аренде                                        | За 2025 г. | 367            | 738                                                                                                      | (367)    | 738                 |
|                                                          | За 2024 г. | -              | 367                                                                                                      | -        | 367                 |
| Расчеты по налогам и сборам                              | За 2025 г. | 92             | 46                                                                                                       | -        | 138                 |
|                                                          | За 2024 г. | 43             | 49                                                                                                       | -        | 92                  |
| Расчеты по ЕНС                                           | За 2025 г. | 7              | -                                                                                                        | (7)      | -                   |
|                                                          | За 2024 г. | -              | 7                                                                                                        | -        | 7                   |
| Расчеты по социальному<br>страхованию и обеспечению      | За 2025 г. | 116            | 63                                                                                                       | -        | 179                 |
|                                                          | За 2024 г. | 80             | 35                                                                                                       | -        | 116                 |
| Итого                                                    | За 2025 г. | 1 815          | 1 256                                                                                                    | (1 183)  | 1 888               |
|                                                          | За 2024 г. | 912            | 1 548                                                                                                    | (646)    | 1 815               |

## Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя                     | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---------------------------------------------|------------|------------|
| Материальные затраты                        | 6 715      | 5 962      |
| Затраты на оплату труда                     | 7 462      | 5 709      |
| Отчисления на социальные нужды              | 1 980      | 1 341      |
| Амортизация                                 | 277        | 156        |
| Прочие затраты                              | 8 390      | 10 817     |
| Итого по элементам                          | 24 824     | 23 985     |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 24 824     | 23 985     |

## Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Тихонов Андрей Валерьевич, доля участия — 100 процентов.

*В 2025 году Обществом дивиденды не начислялись.*

### **Органы управления**

Единоличный исполнительный орган — директор Тихонов Андрей Валерьевич (Решение № 1 от 22.05.2023).

### **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.

Генеральный директор

ООО «КЛИНИКА СТОМАТОЛОГИИ»

А.В. Тихонов