

# Общество с ограниченной ответственностью «Клиника доктора Осиповой»

## 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 «Клиника доктора Осиповой».
- 1.2. Юридический адрес – 117198, г. Москва, ул. Островитянова, д. 9, корп. 1.
- 1.3. Дата государственной регистрации – 10.06.2005г.
- 1.4. Основной ОКВЭД – 86.23 Стоматологическая практика.
- 1.5. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 26 человек,

в том числе 1 человека в отпуске по уходу за ребенком:

Наименование подразделения	Численность
Администрация	8 человек
Медицинские работники	18 человек

Пенсионеров 1 чел. Предпенсионеров - 2 чел.

1.6. Уставный капитал составляет 10 000 руб.

Участником является Осипова Лариса Юрьевна с долей 100 процентов;

1.7. Сведения о руководстве

Генеральный директор Общества: Осипова Л.Ю.

Кадровый учет и расчет оплаты труда организация ведет самостоятельно.

1.8. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не подлежит обязательному аудиту.

1.9. Деловая репутация

Стоматологическая клиника ООО «Клиника доктора Осиповой», основана в 2005 году, специализируется на оказание стоматологических услуг Населению и лечению Пациентов по программам ДМС.

ООО «Клиника доктора Осиповой» имеет лицензию ЛО-77-012267:

на оказание первичной доврачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по:

- рентгенологии,
- сестринскому делу и

на оказание первичной специализированной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по:

- ортодонтии,
- стоматологии общей практики,
- стоматологии ортопедической,
- стоматологии терапевтической,
- стоматологии хирургической.

### 2. Валюта отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «Клиника доктора Осиповой» 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" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными

стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

#### 4. Основные положения учетной политики

Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, имеет право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность.

##### Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

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

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

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.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Положение учетной политики	Основание
<b>Основные средства</b>	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.
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.	
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
<b>Учет материально-производственных запасов</b>		
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
<b>Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам</b>		
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
<b>Учет доходов и расходов</b>		
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	п.18-19 ПБУ 10/99
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг	Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги. Операционный цикл равен 12 месяцам.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

#### 5. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

По договору аренды 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.

#### **6. Основные средства, капитальные вложения в основные средства**

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

#### **7. Нематериальные активы**

По итогам инвентаризации на 30 декабря 2025 года НМА на балансе – нет.

#### **8. Запасы**

В состав запасов по строке 1210 баланса входят материалы. Основную часть материальных запасов составляют стоматологические материалы, которые являются расходными материала для оказания стоматологических услуг.

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней;
- офисную мебель;
- канцелярские и хозяйственные товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

#### **9. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам**

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода. По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

#### **10. Инвентаризация**

<b>Объект учета</b>	<b>Дата проведения инвентаризации</b>	<b>Примечания</b>
Основные средства	30.12.2025	–
Материально-производственные запасы	31.12.2025	–

Нематериальные активы	30.12.2025	—
-----------------------	------------	---

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

### 11. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	10 310	8 051
Затраты на оплату труда	28 070	27 351
Отчисления на социальные нужды	5 717	4 937
Амортизация	872	912
Прочие затраты	23 180	15 019
Итого по элементам	68 149	56 270
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	32
Итого расходы по обычным видам деятельности	68 149	56 303

### 12. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 71814 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года на 10053 тыс.руб. Увеличение данного показателя связано с увеличением объема оказываемых услуг и увеличение штата медицинских работников.

### 13. Информация о связанных сторонах и бенефициарах

Бенефициаром компании является г-ка Осипова Л.Ю., гражданка РФ (Россия), адрес постоянного проживания: Москва, Кастанаевская ул., дом 51, корп.3, кв.20. За проверяемый период Обществом выплачены дивиденды.

### 14. 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. У Общества чистые активы за три года положительные и достаточны при уставном капитале в 10 тыс. рублей. Также не существуют проблем с финансовой устойчивостью компании и ее платежеспособностью. Показатели коэффициентов ликвидности, платежеспособности – положительные и соответствуют норме.

За 2025 год Общество получило чистую прибыль в размере 891 тыс. рублей. Все это указывает на безубыточность деятельности Общества в отчетном году. Общество считает, что существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности компании отсутствует.

Дата 25 марта 2026 год

Генеральный директор



*Osipova*

Осипова Л.Ю.