

# ПОЯСНЕНИЯ к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ПРОФИДЕНТ» за 2025 год

## 1. Общая часть

### 1.1 Общие сведения. Основные виды экономической деятельности

**Полное наименование** Общество с ограниченной ответственностью «ПРОФИДЕНТ» (в дальнейшем именуемое также «Общество»)

**Сокращенное наименование** ООО «ПРОФИДЕНТ»

**Сведения о регистрации** Общества:

Общество было создано в 2002 году как ООО «ПРОФИДЕНТ».

**Зарегистрировано** в ИМНС России по г. Вологде 31.12.2002 г., свидетельство 35 № 000605168

**Правоустанавливающий документ** Устав.

**ОГРН** 1023500901566

**ИНН** 3525124033

**КПП** 352501001

**Место нахождения** 160022. Вологодская обл., г. Вологда, ул. Ярославская, д.23.

**Учредители** Общества:

- Корчагина Наталья Васильевна – имеет 50% доли,
- Корчагина Любовь Николаевна – имеет 50% доли.

Доля государства в уставном капитале ООО «ПРОФИДЕНТ» – 0%.

**Обособленные подразделения, филиалы и представительства:** Общество не имеет филиалов и представительств.

**Среднесписочная численность персонала:** Среднесписочная численность сотрудников Общества по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 12 человек, на 31.12.2024 г. - 10 человек.

**Основные виды экономической деятельности:** Общество ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Основными видами экономической деятельности Общества являются:

Основной вид деятельности	ОКВЭД 86.23	Стоматологическая практика
Дополнительные виды деятельности	ОКВЭД	

**Общество имеет лицензию на осуществление медицинской деятельности:**

- № ЛО-35-01-001355 от 18 сентября 2013 г., выдана Департаментом здравоохранения Вологодской области, бессрочная.

### 1.2 Учет и отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами, в частности: Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N402-ФЗ; ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с использованием права на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность. Отраслевые стандарты по осуществляемой Обществом деятельности отсутствуют.

Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены в тысячах рублей.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО "ПРОФИДЕНТ" за 2025 год состоит из:

- бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 года,
- отчета о финансовых результатах за 2025 год,
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность в 2025 г. составлена исходя из допущения о непрерывности деятельности.

Программное обеспечение 1С, используемое Обществом, не представляет функциональной возможности удаления отдельных строк и таблиц из утвержденных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности. В целях обеспечения достоверного и нейтрального представления информации, строки, таблицы, предусмотренные типовыми формами, по которым у Общества на отчетные даты отсутствуют активы, обязательства и иные объекты учета, не содержат числовых значений (прочеркнуты).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленно раскрыты все статьи, величина которых по абсолютному значению составляет более 20% от строки. Также в Пояснениях раскрыта качественная информация в отношении статей и операций, которые, даже не достигая указанного количественного порога, являются существенными.

В 2025 г. Общество осуществляло ведение бухгалтерского учета в соответствии с утвержденной Учетной политикой.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не возникало.

По состоянию на 31.12.2025 г. произведена инвентаризация:

- запасов;
- денежных средств на счетах и в кассе;
- расчетов с дебиторами и кредиторами.

## 2. Сведения об учетной политике Общества

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2025 г. не вносились.

### Учет основных средств

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100.000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Общество классифицирует основные средства по следующим видам и группам:

- машины и оборудование;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- компьютерная и прочая офисная техника.

Основные средства по всем группам при их признании, а также после признания оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств (в т.ч. инвестиционной недвижимости) не производится.

Начисление амортизации основных средств осуществляется ежемесячно, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращая — с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Способ начисления амортизации для всех групп основных средств – линейный.

Общество проверяет элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации) объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Общество, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет ОС на обесценение.

### Учет аренды

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом есть возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об упрощенном учете принимается в отношении каждого предмета аренды и оформляется бухгалтерской справкой (отдельным приказом руководителя) при заключении договора аренды.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

### **Учет запасов**

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (канцтовары, средства бытовой химии, хозяйственные товары и т.п.).

Единицей учета запасов в зависимости от вида установлены:

– по стоматологическим материалам - однородная группа,

- по остальным запасам – номенклатурный номер.

Аналитический учет запасов ведется по наименованиям МПЗ.

Материально-производственные запасы, приобретаемые для реализации и сбыта, а также для собственного потребления, учитываются по покупной стоимости.

Фактическая себестоимость материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество, стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

Спецодежда, отвечающая критериям основного средства (срок службы более 12 месяцев и стоимость свыше 100.000 руб.), учитывается в составе основных средств. Спецодежда и другие ценности сроком службы более 12 месяцев, но стоимостью ниже 100.000 руб. единовременно списывается в расходы.

Общество, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет запасы на обесценение по состоянию на 31 декабря отчетного года

Товары оцениваются по покупной стоимости.

При передаче на продажу или иные цели стоимость всех товаров списывается в расходы по средней себестоимости.

### **Учет доходов и расходов**

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации».

В Обществе выручка от оказания услуг для целей бухгалтерского учета определяется по мере оказания услуг.

Управленческие расходы признаются в составе расходов в том периоде, в котором они понесены.

Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства (за исключением санкций и пеней, применяемых в отношении налога на прибыль), считаются прочими расходами.

К расходам будущих периодов относятся и подлежат списанию:

• платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа: при наличии договора – в течение срока его действия; при отсутствии договора – определяется самостоятельно на основании заключения эксперта (работника – пользователя

данного продукта), в случае не признания актива НМА.

### **Учет резервов по сомнительным долгам**

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода по результатам инвентаризации дебиторской задолженности. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

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.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается директором Общества.

Если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

### **Учет уставного и резервного капитала**

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей. Величина уставного капитала в сумме 10.000 руб. соответствует установленной в Уставе Общества.

Создание резервного фонда Уставом Общества не предусмотрено.

Применение с 1 апреля 2025 г. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 г.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 11

## **РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

### **Расшифровка показателей Бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г.**

#### **3. Материальные внеоборотные активы (строка 1150)**

По строке 1150 бухгалтерского баланса отражена балансовая стоимость основных средств Общества.

Общество раскрывает следующую информацию:

- в отчетном периоде Обществом приобретены за плату объекты основных средств на сумму 3.695 тыс. руб., в т.ч. медицинское оборудование на сумму 2.710 тыс.руб., стоматологическая мебель на сумму 319 тыс.руб., прочие основные средства – на сумму 666 тыс.руб.

Выбытие основных средств в отчетном периоде не производилось.

В 2024 г. приобретено медицинского оборудования на сумму 1.364 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2025 г. проведена процедура проверки элементов амортизации основных средств на соответствие условиям использования объектов основных средств. По результатам такой проверки необходимость в изменении соответствующих элементов амортизации отсутствует.

### **Информация об объектах учета аренды по ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»**

В отчетном периоде Общество не признавало предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавало обязательство по аренде по договорам, условия которых соответствуют перечисленным в п. 11,12 ФСБУ 25/2018.

Характер договоров аренды в 2025 г., по которым Общество не принимает к учету право пользования активом:

- краткосрочная аренда (срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды).

К существенным договорам относятся:

- договор аренды нежилого помещения. В 2025 году расходы по краткосрочной аренде составили 3.950 тыс.руб.

### **4. Запасы (строка 1210)**

В показатели строки 1210 «Запасы» включена стоимость следующих активов (тыс.руб.):

Показатели	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Материалы	1477	5784	2845
Товары	188	188	106

Резерв под обесценение запасов в 2025, 2024 гг. не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

### **5. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)**

По строке 1250 отражены остатки денежных средств в кассе Общества, на счетах в банках и денежных средств в пути.

Денежные средства Общества составляют: тыс. руб.

Структура	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
денежные средства в кассе	1959	32	-
расчетный счет	652	524	1
прочие денежные средств		65	-

В течение 2025 года Общество не осуществляло расчеты в иностранной валюте.

### **6. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)**

В показатели строки 1240 бухгалтерского баланса включена краткосрочная дебиторская задолженность поставщиков по выданным авансам, задолженность покупателей и прочих дебиторов. Основная дебиторская задолженность Общества сформировалась по расчетам со следующими контрагентами (тыс. руб.):

Контрагент	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Альфастрахование АО	341	654	213
СОГАЗ	329	590	28
ИП Корчагин Д.В.	492	92	

Списание дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности, а также ликвидацией должника в 2024 г. и 2025 г. не производилось.

Резерв по сомнительным долгам

Резерв по сомнительным долгам в 2025, 2024 гг. не создавался в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

### **7. Капитал и резервы (строка 1300)**

Размер уставного капитала составляет на 31.12.2025 г. – 10.000 руб., на 31.12.2024 г. –

10.000 руб., на 31.12.2023 г. – 10.000 руб.

Уставный капитал разделен на 2 доли.

Все доли являются размещенными и полностью оплаченными участниками Общества.

На отчетную дату у Общества отсутствуют собственные доли, приобретенные в порядке, предусмотренном законодательством и уставом.

## 8. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)

Состав кредиторской задолженности (тыс.руб.):

	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Кредиторская задолженность всего	1288	2494	1267
в т.ч.:			
- расчеты с поставщиками	167	900	
- расчеты по налогам и сборам	1118	1147	189
- прочая задолженность	3	447	919
			59

Списание кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности, а также ликвидацией контрагента в 2024 г. и 2025 г. не производилось.

## 9. Расшифровка показателей Отчета о финансовых результатах за 2025 год

Основным видом хозяйственной деятельности является оказание стоматологических услуг, выручка от которых составляет 100% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Доходы по прочим видам деятельности отсутствуют.

Выручка от оказания услуг в 2025 году составила 42.742 тыс.руб., в 2024 г. – 34911 тыс.руб. Расходы от оказания услуг составили в 2025 году – 24539 тыс.руб., в 2024 г. -11596 тыс.руб. Прибыль от оказания услуг составила в 2025 году – 18203 тыс.руб., в 2024 году – 11596 тыс.руб.

Увеличение расходов в 2025 г. связано с увеличением объемов оказанных услуг.

### Чистые активы

Чистые активы Общества, рассчитаны в соответствии с Порядком определения стоимости чистых активов, утвержденного Приказом Минфина от 28.08.2014 № 84н (тыс. руб.):

Величина чистых активов на 31.12.2025 г.- 14717 тыс.руб., на 31.12.2024 г.-10449 тыс.руб., на 31.12.2023 г. - 4672 тыс.руб. и превышает величину уставного капитала, равную 10 тыс. руб.

## 10. Информация об исполнительных и контрольных органах Общества

### Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников
- Директор (единоличный исполнительный орган).

В соответствии с Уставом Общества высшим органом управления Общества является Общее собрание участников

Директор – Корчагина Наталья Васильевна - с 01.01.2003 года по настоящее время. Назначен на должность решением участников от 30 декабря 2002 г. (полномочия продлены решением участников от 19 октября 2024 г.).

В соответствии с Уставом Общества директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями Общего собрания участников, принятыми в соответствии с их компетенцией.

К компетенции директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников.

## Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами являлись:

Наименование (ФИО) связанной стороны, ИНН	Основание	Задолженность на 31.12.2025 г., на 31.12.2024 г., операции в 2025 г., 2024 г.
Корчагина Наталья Васильевна ИНН352524414676	Участник Общества, владеющий 50% доли в Уставном. Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа (Директор)	Выплата заработной платы за 2025 г. -1306 тыс. руб., за 2024 г. - 769 тыс. руб. Задолженность отсутствует.
Корчагина Любовь Николаевна ИНН352503255785	Участник Общества, владеющий 50% доли в Уставном	В отчетном периоде операции отсутствовали.
ИП Корчагин Д.В.	Близкий родственник учредителей Общества	Выплаты по договору аренды нежилого помещения: в 2025 г. выплачено -3040 тыс.руб., в 2024 г.-3120 тыс.руб. На 31.12.2025 г. дебиторская задолженность по аренде составила – 493 тыс. руб., расчеты – безналичные, задолженность – текущая.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались в связи с отсутствием сомнительной задолженности. Списания дебиторской задолженности связанных сторон в 2025 г. не было.

### Непрерывность деятельность

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 г. и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В 2025 г. в Обществе отсутствовал факт прекращения деятельности (части деятельности) по оказанию услуг.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Решение о реорганизации в 2025 г. не принималось.

### События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, и, соответственно, требующих раскрытия в отчетности, на момент подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г. нет.

### Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2025 г. не было.