

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КЛИНИКА «АРТДЕНТ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г и отчету о финансовых результатах за 2025год в текстовой и табличной форме

25.03.2026 г.

1.Краткая характеристика деятельности организации

1.1 Сокращенное наименование ООО «КЛИНИКА «АРТДЕНТ»

1.2 Дата регистрации - 15.03.2006г., ОГРН 1065260059171

1.3 .Юридический адрес - 603000,г.Нижний Новгород , ул. Белинского д. 58/60 , П29

1.4. Основными целями деятельности Общества является: коммерческая деятельность, получение прибыли

1.5. Основными видами деятельности Общества являются: ОКВЭД-86.23 Стоматологическая практика.

1.6. Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 составляет 10 000 руб. Участниками являются:

-И.И.Ростова с долей 49 процентов;

-А.В.Ростов с долей 51процентов.

1.7. Численность сотрудников на 31.12.2025г. составляет 44 человек, в т.ч численность медицинского персонала ,имеющего сертификат специалиста 26 человек.

1.8 Обособленных подразделений нет в наличии .

1.9 Сведения о руководстве и главном бухгалтере

- Генеральный директор Общества Ростова И.И. (Приказ № 1к от 01.05.2007)
- Главный бухгалтер Общества Ростова И.И (Приказ № 2к от 15.11.2023)

1.10 Общество не подлежит обязательному аудиту .

2.Стандарты , по которым составлена отчетность , и база оценок показателей отчетности

2.1. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

В соответствии с частью 4 статьи 6 ФЗ от 06.12.2011 №402-ФЗ « О бухгалтерском учете» ООО «Клиника АРТДЕНТ» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета . Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Числовые показатели отчетности приведены в тысячах российских рублей, отрицательные показатели в скобках.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии со ст. 11 Закона о бухгалтерском учёте, ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" раз в год, перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	28.12.2025	—
Материально-производственные запасы	28.12.2025	—

В ходе инвентаризации не достач и излишков не установлено.

3. Основные элементы учетной политики.

Учетная политика на 2025 год для целей бухгалтерского учета и налогообложения утверждена приказом генерального директора от 30.11.2024 № 2.

Учетная политика сформирована из общепринятых допущений (имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, временной определенности факторов хозяйственной деятельности).

Принципы, изложенные в учетной политике, соответствуют требованиям действующих нормативно-правовых актов РФ изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3.1 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 № 114н

3.2 Исправление ошибок и изменение к учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

3.3. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018). Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018). Арендная плата учитывается в расходах и не подлежит дисконтированию.

3.4 Учет процентов по займам

Проценты по всем займам, в том числе связанным с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционного актива, учитываются в составе прочих расходов.

4. Информация об отдельных активах и обязательствах.

Актив баланса.

4.1 Основные средства и нематериальный активы

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КлР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6/2020, подп. а п. 15 ФСБУ 14/2022). Переоценка не производится. Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Ликвидационная стоимость определяется при первоначальном признании ОС и считается равной нулю (п. 31 ФСБУ 6/2020) т.к не ожидается поступлений от выбытия в конце срока полезного использования, в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26/2020, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6/2020, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14./2022

В составе основных средств

по строке **1150 «Основные средства»** 30605 тыс рублей .в т.ч. Нежилое помещение с учетом износа 18 736 тыс рублей

Нематериальные активы

По **строк 1170 «Нематериальные активы и финансовые вложения»** 865 тыс рублей (в т.ч. выданные займы 865 тыс рублей.)

4.2. Запасы

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

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

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В отчетности на 31.12.2025 по строке 1210 «Запасы» отражены:

- остатки материалов на складе (счет 10) на сумму **9741** тыс руб.

4.3 Дебиторская задолженность

Состав дебиторской задолженности по строке 1240 Бухгалтерского баланса следующий:

Показатель	31.12.2025
Дебиторская задолженность	8085
В т.ч.: Краткосрочный банковский депозит	
авансы выданные	7705
прочая	380

4.4 Денежные средства и их эквиваленты

Вид денежных средств и денежных эквивалентов	31.12.2025г.
Денежные средства в кассе	1380
Денежные средства в банках	717
Денежные эквиваленты (Краткосрочный депозит)	11541
ИТОГО	13638

Пассив баланса.

5.1 Капитал

Капитал стр 1300 - 9745 тыс рублей в т.ч	31.12.2025г.
Уставный капитал	10
Нераспределенная прибыль	7953
Итого	7963

5.2 Кредиторская задолженность

Строка 1410 Долгосрочные займы банков	11573 тыс рубле
Стр 1510 Краткосрочные заемные средства	7183 тыс рублей

Состав кредиторской задолженности по строке **1520** Бухгалтерского баланса следующий:

Показатель	31.12.2025
Кредиторская задолженность	36215
в т. ч. задолженность перед поставщиками	6307
авансы полученные	29908
Задолженность перед персоналом организации	0
Задолженность пред государственными и внебюджетными фондами	0
Задолженность по налогам и сборам	

3.6. Выручка и прочие доходы

Выручка по договорам с Заказчиками формируется следующим образом:

Отгрузка отражается в бухгалтерском учете по фиксированной цене на счете 90.1 серия. Факт согласования Заказчиком фиксированной цены оформляется договором, дополнительным соглашением. Выручка признается от оказанных услуг по оказании услуги .

Общая сумма выручки (строка **2110** Отчета о финансовых результатах) на 31.12.2025г. составляет 414559 тыс. руб. (в тч. Медицинские услуги 414559 тыс руб)

Внерализационные доходы стр 2340 1352 тыс рублей

3.7 Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах) учитывались на счете 90.02.1 с ежеквартальным списанием в дебет счета 90.9 «Прибыль/убыток от продаж» и на 31.12.2025г. составляет: 283714 тыс. руб.

Управленческие расходы (строка 2120 Отчета о финансовых результатах) учитывались на счете 90.8 с ежеквартальным списанием в дебет счета 90.9 «Прибыль/убыток от продаж» и на 31.12.2025г. составили 100169 тыс. руб.

ИТОГО строка 2120 **383883** тыс руб

4. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Общество планирует продолжать свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты. На конец отчетного периода Общество не имеет признаков прекращения деятельности.

5. Развитие деятельности

Согласно плану развития на 2026 г. Общество не планирует изменять направление деятельности. Общество планирует получить прибыль от финансово-хозяйственной деятельности.

Главный бухгалтер

Ростова И.И.