

**Пояснения
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью «ДЕНТКЛИК»
за 2025 год**

1. Общие сведения об организации

- Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ДЕНТКЛИК»
- Сокращенное наименование: ООО «ДЕНТКЛИК»
- ИНН: 5405092954
- КПП: 540501001
- ОГРН: 1245400004904
- Дата регистрации: 08.02.2024
- Место нахождения: 630084, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. 25 лет Октября, д. 9
- Основной вид деятельности: 86.23 Стоматологическая практика
- Уставный капитал: 10 000 рублей (оплачен полностью)
- Единственный участник – Писоцкий Александр Викторович (доля 100%)
- Директор: Писоцкий Александр Викторович (действует на основании Устава)
- Система налогообложения: упрощенная (УСН) с объектом «доходы минус расходы», НДС не облагается
- Лицензия: на осуществление медицинской деятельности от 04.09.2024 № Л041-01125-54/01374190
- Среднесписочная численность работников за 2025 год: менее 15 человек (соответствует микропредприятию).

2. Заявление о применении стандартов бухгалтерского учета

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.

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствуется упрощенными способами, разрешенными для субъектов малого предпринимательства (ФСБУ 5/2023 «Запасы», ФСБУ 6/2023 «Основные средства», ФСБУ 14/2023 «Нематериальные активы» и др.). Учетная политика Общества сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности и обеспечивает достоверное представление информации о финансовом положении и финансовых результатах.

3. Правовые основы составления отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества с ограниченной ответственностью «ДЕНТКЛИК» (далее – Общество) подготовлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

Учитывая право субъектов малого предпринимательства (Общество соответствует критериям, установленным ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ), отчетность составлена по упрощенной системе, включающей:

- Бухгалтерский баланс (упрощенная форма);
- Отчет о финансовых результатах (упрощенная форма).

Иные приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) не представляются ввиду применения упрощенного порядка.

4. Краткая характеристика учетной политики

В связи с применением упрощенных форм отчетности и ведения бухгалтерского учета учетная политика Общества предусматривает:

- Учет основных средств по первоначальной стоимости; амортизация начисляется линейным способом. Объекты стоимостью до 100 000 руб. учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы по мере передачи в эксплуатацию.
- Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).
- Выручка признается по методу начисления, для целей налогового учета – кассовым методом (в связи с применением УСН). В бухгалтерском учете применяется упрощенный порядок признания выручки с соблюдением критериев ФСБУ 9/2023.
- Налог при УСН отражается в составе налоговых расходов в периоде его начисления.

5. Расшифровка показателей бухгалтерского баланса (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На 31.12. 2025	На 31.12. 2024	Пояснение
АКТИВ				
Материальные внеоборотные активы	1150	1 083	1 109	Включают основные средства – стоматологическое оборудование, оргтехнику, мебель и прочие объекты, используемые в деятельности. За 2025 год остаточная стоимость уменьшилась на 25 871 тыс. руб. за счет начисленной амортизации (выбытий не было).
<i>в т.ч. основные средства</i>		1 083	1 109	
Запасы	1210	0	0	В соответствии с учетной политикой малоценные предметы и расходные материалы (стоимостью до 100 тыс. руб.) списываются на расходы при передаче в эксплуатацию, поэтому остатки запасов на конец года незначительны и в балансе не отражаются.
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	616	6	Остатки на расчетном счете в АО «Альфа-Банк». Рост обусловлен получением выручки в 4-м квартале 2025 года и привлечением краткосрочного финансирования для расчетов с поставщиками.
Финансовые и другие оборотные активы	1240	319	67	Значительная часть суммы (на 31.12.2025 – 233 516 руб.) приходится на переплату налога УСН, т.к. авансовые

Наименование показателя	Код	На 31.12. 2025	На 31.12. 2024	Пояснение
<i>в т.ч. дебиторская задолженность</i>		319	67	платежи по налогу рассчитывались без учета убытков
БАЛАНС	1600	2 019	1 182	Валюта баланса возросла на 837 211 тыс. руб. (на 70,8%) за счет роста оборотных активов, профинансированных за счет собственного капитала (прибыль).
ПАССИВ				
Капитал	1300	1 645	-2 248	Включает уставный капитал (10 тыс. руб.) и накопленную нераспределенную прибыль (убыток). Отрицательное значение на начало года связано с непокрытым убытком прошлого года. Положительная динамика обусловлена чистой прибылью 2025 года в размере 3 893 тыс. руб., что позволило полностью покрыть накопленный убыток и сформировать положительный остаток капитала.
<i>в т.ч. нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)</i>		1 635	-2 258	
Долгосрочные заемные средства	1410	327	2 963	Долгосрочные кредиты и займы, полученные на приобретение основных средств и пополнение оборотных средств от учредителя. За 2025 год обязательства снижены на 2 636 тыс. руб. за счет досрочного погашения за счет полученной прибыли и поступления выручки.
Краткосрочные заемные средства	1510	0	0	Краткосрочные кредиты банков не привлекались.
Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	47	467	Задолженность перед поставщиками и подрядчиками, а также по зарплате и зарплатным налогам и сборам. Значительное снижение (на 420 тыс. руб.) обусловлено расчетами с контрагентами после получения доходов от основной деятельности.
<i>в т.ч. кредиторская задолженность</i>		47	467	
БАЛАНС	1700	2 019	1 182	Пассив баланса сходится с активом

Ключевые комментарии к изменениям

- Основные средства** – снижение остаточной стоимости на 25 871 тыс. руб. соответствует сумме амортизации, начисленной за 2025 год.
- Денежные средства** – рост более чем в 100 раз (с 5 605 до 616 266 тыс. руб.) связан с поступлением крупных сумм от клиентов и частичным погашением дебиторской задолженности.
- Дебиторская задолженность** – увеличилась на 252 421 тыс. руб., которая отражает переплату налога УСН, т.к. авансовые платежи по налогу рассчитывались без учета убытков
- Капитал** – переход от отрицательного значения (-2 248 434 тыс. руб.) к положительному (1 644 616 тыс. руб.) стал результатом чистой прибыли 3 893 000 тыс. руб. Полученная

прибыль позволила погасить накопленный убыток и сформировать резерв для дальнейшего развития.

5. **Долгосрочные заемные средства** – сокращены на 2 635 887 тыс. руб. (на 89%) за счет использования свободных денежных средств и прибыли.
6. **Краткосрочная кредиторская задолженность** – уменьшилась на 420 251 тыс. руб. (на 90%) в результате активных расчетов с поставщиками и своевременной уплаты налогов.

Все показатели отражены в соответствии с учетной политикой организации и требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

6. Расшифровка показателей отчета о финансовых результатах (тыс. руб.)

Показатель	2025 год	2024 год	Пояснение
Выручка	9 811	85	Доходы от стоматологических услуг (основной вид деятельности). Рост обусловлен началом активной деятельности после получения лицензии и расширением клиентской базы.
Расходы по обычным видам деятельности (себестоимость продаж)	(5 687)	(2 340)	Включают: материальные затраты (оборудование, медикаменты, расходные материалы), оплату труда, амортизацию, аренду, коммунальные услуги, услуги связи и прочие.
Прочие расходы	(118)	(2)	Услуги банка (комиссия, эквайринг)
Налог при упрощенной системе налогообложения	(113)	(1)	Исчислен по ставке 15% от суммы доходов (УСН «доходы минус расходы»).
Чистая прибыль (убыток)	3 893	(2 258)	За 2025 год получена чистая прибыль, что свидетельствует о выходе Общества на операционную рентабельность. Убыток 2024 года связан с начальным этапом деятельности (отсутствие лицензии до сентября 2024 г., подготовительные расходы).

7. Информация об аффилированных лицах

Единственный участник и директор – Писоцкий Александр Викторович (100% доли). Операции с аффилированными лицами в 2025 году отсутствовали. Задолженность перед учредителем отсутствует.

8. События после отчетной даты

Существенных событий, которые могли бы повлиять на финансовое состояние Общества после 31 декабря 2025 года, не произошло. Отчетность подписана 30 марта 2026 года.

9. Заключительные положения

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ДЕНТКЛИК» за 2025 год. Ответственность за достоверность сведений несет руководитель организации.