

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «ЮДентКлиник» (ООО «ЮДентКлиник»)

ИНН 6318055242, КПП 631801001, ОГРН 1206300024413

Адрес: 443080, Самарская обл, г. Самара, ул. Антонова-Овсеенко, д. 12А, офис б/н

1. Общая информация об организации

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

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.

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.

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.

2. Основные виды деятельности

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:
86.23 - стоматологическая практика.

3. 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. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

4. 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. Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

На 31.12.2025г. тыс. руб.

Группа основных средств	Первоначальная стоимость на начало года	Поступление (в т.ч. модернизация)	Выбытие (продажа, списание)	Первоначальная стоимость на конец года	Накопленная амортизация на конец года
Оборудование	4 930	838	-	5 768	2 761
Итого	4 930	838	-	5 768	2 761

5. Запасы

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

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

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.

6. Финансовые вложения

Депозитные вклады в кредитных организациях учитываются в составе финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Депозиты принимаются к учету по сумме фактических затрат на их открытие (сумме вклада). Комиссии банка, связанные с размещением средств, могут включаться в первоначальную стоимость или признаваться прочими расходами в периоде возникновения (если они незначительны). Проценты начисляются в конце каждого месяца, независимо от того, предусмотрена ли их выплата банком в этот день и отражаются в прочих доходах.

Срочные депозиты в кредитной организации относят к денежным эквивалентам, срок возврата которых менее 3-х месяцев.

В составе финансовых вложений Общества учитываются срочные депозиты в кредитной организации, срок возврата которых более 3-х месяцев.

Состав финансовых вложений

Показатель	На 31.12.2025г. тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.
------------	------------------------------	-----------------------------

**Краткосрочные финансовые
вложения**

Депозит АО «ТБанк»-заключен 09.07.2024 г. срок 6 мес. (15,3% годовых)		200
--	--	-----

Депозит АО «ТБанк»-заключен 09.10.2025 г. срок 6 мес. (10% годовых)	400	
--	-----	--

Итого финансовых вложений	400	200
----------------------------------	------------	------------

Изменение стоимости за период

Показатель	2025 г. тыс.руб.
------------	------------------

**Краткосрочные финансовые
вложения**

Поступило вложений (размещено депозитов в кредитной организации)	800
--	-----

Возвращено вложений (возврат депозитов кредитной организацией)	(600)
--	-------

Начислено процентов (доход, отражен в составе прочих доходов)	37
---	----

7. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 составила 1 597 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 1 348 тыс. руб.). Основную часть составляет задолженность за выданные авансы поставщикам (70%) и покупателей за оказанные услуги (20%), а также переплата по налогам и сборам (9,5%), прочая дебиторская задолженность (0,5%). Просроченная дебиторская задолженность отсутствует. Резерв сомнительных долгов не создавался.

8. Аренда (лизинг)

Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с пп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (п. 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 (п. 14 ФСБУ 25/2018). Общество начисляет амортизацию ППА линейным способом, начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ППА (п. п. 10, 17 ФСБУ 25/2018, пп. "а" п. 33 ФСБУ 6/2020, п. 7 ПБУ 1/2008).

Для начисления амортизации ППА устанавливается срок полезного использования ППА, ликвидационная стоимость исходя (п. 17 ФСБУ 25/2018, п. п. 8, 9 ФСБУ 6/2020):

- из срока аренды, если не предполагается переход права собственности на предмет аренды;
- ожидаемого срока службы предмета аренды, если планируется переход права собственности на арендованное имущество.

Если не предполагается переход права собственности на предмет аренды, ликвидационная стоимость ППА обычно принимается равной нулю (п. 10 ФСБУ 25/2018, п. 31 ФСБУ 6/2020).

Обществом заключен Договор лизинга №23-1208 08.12.2023г. с правом последующего приобретения права собственности, без права передачи в субаренду. В аренду (лизинг) 27.12.2023г. поступило производственное стоматологическое оборудование, стоимость ППА 1 067 тыс.руб.

Сроки платежей: лизинговые платежи осуществлялись в декабре 2023 года, а также в течении 2024- 2025 г.г.

Таблица «Право пользования активами» (движение)

Показатель	2025 г. тыс.руб	2024 г. тыс.руб
ППА на начало года	857	1 067
Поступление (новые договоры)	-	-
Амортизация за год	(210)	(210)
ППА на конец года	647	857

Таблица «Обязательства по аренде» (детализация)

Показатель	2025 г. тыс.руб	2024г.тыс.руб
Обязательство на начало года	578	1 067
Поступление обязательства	-	-
Оплачено (лизинговые платежи)	(534)	(489)
Обязательство на конец года	44	578
<i>в т.ч. краткосрочное</i>	44	-
<i>в т.ч. долгосрочное</i>	-	578

Обществом заключен Договор аренды нежилого помещения № 1 от 01.01.2024г.

Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: 443080, Самарская обл, г. Самара, ул. Антонова-Овсеенко, д. 12А, офис б/н. Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются. Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

9. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 составила 712 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 1 329 тыс. руб.). Состав кредиторской задолженности на 31.12.2025 г.:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками (в основном за поставленные ТМЦ) составила 233 тыс.руб (срок гашения январь 2026г.)
- задолженность по лизинговому платежу 44 тыс. руб (срок гашения январь 2026г.)
- задолженность по налогам и сборам составила 435 тыс.руб
(налог УСН за 4 кв. 2025 г. и Страховые взносы по единому тарифу за декабрь 2025 г.; срок уплаты налоговых обязательств не наступил 31.12.2025 г.)

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

10. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

нематериальные активы; заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

11. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью. Единственным участником Общества является Зинина Юлия Борисовна , доля участия - 100 процентов. В 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды в сумме 4 000 000 руб. Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.

12. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — директор Зинина Юлия Борисовна (Решение № 4 от 09.04.2025, срок- 5 лет).

13. 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.

14. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 30 марта 2026 года.

Директор ООО «ЮДентКлиник»



Зинина Ю.Б.