

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ООО «Доктрина» ЗА 2025 ГОД**

Оглавление

	<b>В Пояснениях все суммы отражены в тыс. руб.</b> .....	<b>3</b>
<b>I.</b>	<b>Общие сведения</b> .....	<b>3</b>
1.	Информация об Обществе .....	3
1.1.	Общая информация об Обществе .....	3
1.2.	Лицензии и сертификаты .....	3
1.3.	Филиалы и представительства .....	3
1.4.	Капитал Общества .....	3
1.5.	Органы управления Общества .....	3
<b>II.</b>	<b>Учетная политика</b> .....	<b>3</b>
1.	Основа составления .....	3
2.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства .....	3
3.	Основные средства .....	3
4.	Запасы .....	4
5.	Расходы будущих периодов .....	4
6.	Дебиторская задолженность .....	4
7.	Кредиторская задолженность .....	4
8.	Уставный, добавочный и резервный капитал .....	4
9.	Кредиты и займы полученные .....	4
10.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы .....	4
11.	Доходы .....	4
12.	Расходы .....	5
13.	Изменения в учетной политике Общества на 2025 год .....	5
14.	Корректировки в связи с исправлением в отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет .....	5
<b>III.</b>	<b>Раскрытие существенных показателей</b> .....	<b>5</b>
1.	Основные средства .....	5
2.	Прочие внеоборотные активы .....	5
3.	Запасы .....	5
4.	Дебиторская задолженность .....	5
5.	Денежные средства и денежные эквиваленты .....	5
6.	Капитал и резервы .....	5
6.1.	Уставный капитал .....	5
6.2.	Добавочный капитал .....	6
7.	Кредиторская задолженность .....	6
8.	Налоги .....	6
8.1.	Налог на добавленную стоимость .....	6
8.2.	Организация применяет упрощенную систему налогообложения .....	6
8.3.	Прочие налоги и сборы .....	6
9.	Выручка от продаж .....	6
10.	Расходы по обычным видам деятельности .....	6
11.	Связанные стороны .....	6
12.	События после отчетной даты .....	6

**В Пояснениях все суммы отражены в тыс. руб.**

## **I. Общие сведения**

### **1. Информация об Обществе**

#### **1.1. Общая информация об Обществе**

Общество с ограниченной ответственностью «Доктрина» (далее «Общество») зарегистрировано 06.10.2014, за основным государственным регистрационным номером 1147847345590, о чем свидетельствует выданное Межрайонной ИФНС России № 15 по Санкт-Петербургу свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 78 №009157070.

ООО «Доктрина» присвоен ИНН 7814624787, о чем свидетельствует выданное Межрайонной ИМНС России № 26 по Санкт-Петербургу серия 78 №009157069.

Общество зарегистрировано по адресу: 197341, Санкт-Петербург, Коломяжский пр. д.33 корп. 2 лит.А пом. 47-Н

Основной вид деятельности Общества – Деятельность в области здравоохранения (86.10)

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 23 человек (на 31 декабря 2024 г. составила 47 человек, на 31 декабря 2023г. – 56 человека).

#### **1.2. Лицензии и сертификаты**

Общество имеет лицензию на ведение деятельности в области медицины.

#### **1.3. Филиалы и представительства.**

Общество не имеет филиалов и представительств.

#### **1.4. Капитал Общества**

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2025 года составляет 10 тыс.руб. Учредителем Общества является физическое лицо:

<b>Акционеры</b>	<b>Доля в Уставном капитале на 31 декабря 2025 г., %.</b>
Ефимова Елена Юрьевна	100

#### **1.5. Органы управления Общества**

Органами управления Общества являются:

- Генеральный директор.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - Генеральным директором.

## **II. Учетная политика**

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

### **1. Основа составления**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

### **2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

### **3. Основные средства**

В составе основных средств отражены оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов.

Ликвидационная стоимость для всех основных средств равна 0,00 рублей.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования, определенных Комиссией по вводу объектов в эксплуатацию при приеме объектов в состав основных средств. Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату ввода в эксплуатацию по их видам согласно Общероссийскому классификатору основных фондов на основании данных

технических служб и ожидаемого срока полезного использования с учетом нормативных документов органов государственной власти.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по строке 1150 «Основные средства».

Арендные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

#### **4. Запасы**

Запасы (в том числе материалы, готовая продукция, товары для перепродажи) принимаются к учету в сумме фактических затрат на их приобретение.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производилась по средней себестоимости по каждому виду запасов.

Запасы сырья и материалов, рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен, и которые используются при производстве продукции, текущая рыночная стоимость которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, отражены по рыночной стоимости. Резервы не создаются.

#### **5. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, лицензионные права на программные продукты, расходы на разработку нормативов образования отходов и лимитов на их размещение, проектные разработки по изменениям планировочных решений новых торговых площадей и прочие расходы) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы».

#### **6. Дебиторская задолженность**

В составе дебиторской задолженности отражаются задолженность покупателей и заказчиков, авансовые платежи, связанные с выплатами в счет предстоящих поставок товаров и услуг, задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

#### **7. Кредиторская задолженность**

В составе кредиторской задолженности отражена задолженность перед поставщиками, авансы, полученные от покупателей и заказчиков, и прочая кредиторская задолженность.

Задолженность перед поставщиками определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками.

#### **8. Уставный, добавочный и резервный капитал**

Уставный капитал составляет сумму 10 тыс. рублей. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Добавочный капитал Общество не формирует.

#### **9. Кредиты и займы полученные**

При привлечении Обществом заемных средств на строительство и приобретение оборудования сумма причитающихся к оплате процентов будет относиться на капитальные вложения до момента ввода в эксплуатацию и на прочие расходы в составе строки отчета о финансовых результатах «Проценты к уплате» после этой даты по мере их начисления.

#### **10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

Общество не отражает оценочных обязательств в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

#### **11. Доходы**

Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

- доходы по курсовым разницам;
- прочие доходы.

## 12. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с оказанием услуг.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере и отражаются в составе управленческих расходов в отчете о финансовых результатах.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с оказанием услуг, приобретением и продажей товаров:

- проценты по полученным кредитам и займам;
- курсовые разницы;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- прочие.

## 13. Изменения в учетной политике Общества на 2025 год

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2025 год по сравнению с учетной политикой на 2024 год не вносились.

## 14. Корректировки в связи с исправлением в отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет

### III. Раскрытие существенных показателей

#### 1. Основные средства

Дополнительная информация о наличии и движении основных средств в разрезе групп приведена в разделе 2 «Основные средства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### 2. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы Общество не имеет.

#### 3. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов и товаров для перепродажи, подлежащих списанию в течение периода, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты.

#### 4. Дебиторская задолженность

Покупатели и заказчики	6 997,80
Авансы, выданные поставщикам	2 017,70
Авансы в бюджет	832,80
Подотчетные лица	1 056,70
Займы сотрудникам	0,00
Прочие дебиторы	887,30
Расходы будущих периодов	3,27
<b>ИТОГО</b>	<b>11 795,57</b>

#### 5. Денежные средства и денежные эквиваленты

*Состав денежных средств и денежных эквивалентов*

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства на расчетных счетах	321,82	939,34	2 339,00
<i>Средства (наличные) в кассе</i>	8,91	21,99	73,60
<i>Средства у эквайера</i>	54,80	21,70	253,96
<b>Итого денежные средства</b>	<b>385,53</b>	<b>983,03</b>	<b>2666,56</b>
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)</b>	<b>386</b>	<b>983</b>	<b>2 667</b>

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

#### 6. Капитал и резервы

##### 6.1. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

	Доля участника в уставном капитале (%)	Номинальная стоимость, тыс. руб.
Ефимова Елена Юрьевна	100	10

Итого	100%	10
-------	------	----

#### 6.2. Добавочный капитал

Добавочный капитал Общество не формирует.

### 7. Кредиторская задолженность

Поставщики	1 765,64
Авансы, полученные от покупателей	6 299,67
Задолженность перед бюджетом	1 573,28
Фонды	548,97
Задолженность перед сотрудниками	1 193,74
Подотчетные лица	0,00
Прочие кредиторы	247,52
<b>ИТОГО</b>	<b>11 628,82</b>

### 8. Налоги

#### 8.1. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

#### 8.2. Организация применяет упрощенную систему налогообложения.

#### 8.3. Прочие налоги и сборы

На расходы по обычным видам деятельности отнесены следующие налоги и сборы в 2025 г.: налог на имущество 68,06 тыс. руб, транспортный налог- 35,66 тыс. руб.

### 9. Выручка от продаж

Наименование показателя	2025	2024
Услуги медицинские	101 909,30	186 625,48
Оборудование медицинское	432,60	
Услуги прочие	1 468,09	
<b>Итого выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)</b>	<b>103 809,99</b>	<b>186 625</b>

### 10. Расходы по обычным видам деятельности

Вид расхода по обычным видам деятельности	2025
Заработная плата	31 135,18
Налоги с ФОТ	5 981,98
Услуги сторонних организаций	1 817,79
Прочие расходы	6,10
Материальные расходы	3 148,90
Товары	152,6
Амортизация	8 704,65
Заработная плата офис	21 554,88
Налоги с ФОТ офис	4 235,226
Лицензии	188,91
Услуги сторонних организаций	22 825,83
Прочие расходы	13 510,92
<b>Итого по строке 2120 Расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>113 262,97</b>

### 11. Связанные стороны

#### Бенефициарные владельцы Общества

Бенефициарным владельцем Общества является физическое лицо Ефимова Елена Юрьевна владение 100 % долей

### 12. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор ООО «Доктрина» \_\_\_\_\_ Ефимова Е.Ю.

Дата: 20.03.2026