

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025**  
**и отчету о финансовых результатах за 2025 год**  
**ООО "КОНТИНЕНТ-ДЕНТ"**

**1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

1.1 Полное наименование организации: **Общество с ограниченной ответственностью «Континент-дент»** (далее – Общество).

ИНН 6682002055, ОГРН 1126682002171.

Дата государственной регистрации: 10.12.2012.

Основной вид экономической деятельности – Стоматологическая практика — ОКВЭД 86.23.

Организационно-правовая форма: общество с ограниченной ответственностью.

Форма собственности: частная собственность.

Юридический адрес: 620075, Свердловская область, г. Екатеринбург, пр-кт Ленина, стр. 50Б, помещ. 36-43.

Фактический адрес: 620075, Свердловская область, г. Екатеринбург, пр-кт Ленина, стр. 50Б, помещ. 36-43.

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. рублей и является полностью оплаченным.

Исполнительными органами Общества являются: директор Трусков Олег Юрьевич, исполнительный директор Бархатова Елена Юрьевна.

Общество имеет обособленное подразделение по адресу: Челябинская область, Каслинский район, г. Касли, ул. Революции, д. 17, помещ. 1.

Среднесписочная численность работников за отчетный период составила 12 чел.

Организация осуществляет деятельность на основании лицензии № Л041-01021-66/00288935 от 28.08.2013, выданной Министерством здравоохранения Свердловской области.

1.2 Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют.

1.3 В соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 №209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» организация относится к субъектам малого предпринимательства.

1.4 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью и состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и настоящих пояснений к ним.

1.5 Настоящие пояснения подготовлены в соответствии с п. 54 ФСБУ 4/2023, утвержденного Приказом Минфина России от 4 октября 2023 г. N 157н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и включают:

– указание на применяемые стандарты при составлении бухгалтерской отчетности;

– информацию об учетной политике организации в соответствии с ПБУ 1/2008 в отношении показателей (групп показателей), приведенных в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах;

– иную существенную информацию о финансовом положении общества на

отчетную дату и финансовых результатах его деятельности за отчетный период, а также существенную информацию об изменениях капитала и движении денежных средств (при наличии).

1.6 Стоимостные показатели отчетности представлены в тысячах рублей, отрицательные показатели отражаются в круглых скобках. Отдельные показатели бухгалтерской отчетности представлены в агрегированном (свернутом) виде в соответствии с положениями федеральных стандартов бухгалтерского учета.

## **2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОРГАНИЗАЦИИ**

### **2.1 Изменения учетной политики**

В учетную политику организации в 2025 году внесены изменения в связи с вступлением в силу федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" и ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.2 В соответствии с действующим законодательством организация, как субъект малого предпринимательства, имеющий право на упрощенные способы учета, 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.

Организацией используются предусмотренные федеральными стандартами бухгалтерского учета упрощенные способы учета, в том числе:

– ФСБУ 6/2020 «Основные средства» — в части непроведения проверки на обесценение основных средств;

– ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» — в части непроведения проверки на обесценение нематериальных активов;

– ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» — в части применения упрощенных способов учета аренды;

– ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» — в части применения упрощенных способов учета капитальных вложений.

2.3 Досрочное применение нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету в отчетном периоде не осуществлялось.

2.4 Основные положения учетной политики в целях бухгалтерского учета, применяемые организацией в отчетном периоде:

#### **2.4.1 Учет основных средств**

Активы, отвечающие признакам основных средств, стоимостью за единицу не более 100 000 рублей не признаются основными средствами. Затраты на их приобретение (создание) признаются расходами периода, в котором они понесены (данное правило не применяется к объектам недвижимости).

Объекты, принятые к учету до применения ФСБУ 6/2020 стоимостью выше 40 000 рублей, продолжают учитываться как ОС до выбытия или полной амортизации.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.

По всем объектам основных средств организация применяет линейный способ начисления амортизации.

Основание: пп. 5, 9, 13, 33, 51 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

#### 2.4.2 Учет материально-производственных запасов

Оценка запасов при их списании (выбытии) производится по себестоимости первых по времени поступления запасов (способ ФИФО).

Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости. Резервы под обесценение запасов организацией не формируются.

Основание: пп. 28 - 32, 36 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

#### 2.4.3 Учет капитальных вложений

В стоимость капитальных вложений включаются только суммы, подлежащие уплате поставщику. Проверка объектов на обесценение не проводится.

Основание: пп. 4, 13 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

#### 2.4.4 Учет аренды (лизинга) у арендатора

Организация применяет упрощенный способ учета аренды, при котором право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде не признаются, если договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. По договорам лизинга (аренды), предусматривающим последующий выкуп (переход права собственности), организация признает ППА и обязательство по аренде в общем порядке.

Основание: пп. 11, 12 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

#### 2.4.5 Учет финансовых вложений

Последующая оценка всех финансовых вложений осуществляется по их первоначальной стоимости. Проверка финансовых вложений на обесценение не осуществляется.

Основание: пп. 19, 21 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

#### 2.4.6 Учет расходов по займам

Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

Основание: п. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

#### 2.4.7 Исправление ошибок

Существенные ошибки прошлых лет, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности, исправляются в периоде их выявления без ретроспективного пересчета показателей отчетности.

Основание: п. 9 Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

#### 2.4.8 Учет общехозяйственных расходов

Общехозяйственные расходы списываются ежемесячно в полном объеме непосредственно в дебет счета 90 «Продажи» в качестве условно-постоянных расходов.

Основание: Инструкция по применению Плана счетов финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

#### 2.4.9 Учет доходов и расходов. Признание выручки

Доходы и расходы признаются методом начисления. Выручка от выполнения работ или оказания услуг с длительным производственным циклом признается в момент полного завершения работ (оказания услуг) в целом.

Основание: пп. 13, 17 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

2.4.10 Для целей налогообложения в отчетном периоде Общество применяло упрощенную систему налогообложения с объектом «Доходы, уменьшенные на величину расходов» в соответствии с главой 26.2 НК РФ.

### 3. ИНАЯ СУЩЕСТВЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ

#### 3.1 Существенная информация о финансовом положении организации на 31.12.2025:

3.1.1 Валюта бухгалтерского баланса на 31.12.2025 составляет 18 513 тыс. руб., что выше показателя на 31.12.2024 (15 092 тыс. руб.) на 3 421 тыс. руб. или на 22,7%.

3.1.2 Основную часть активов Общества составляют оборотные активы. Структура активов:  
– финансовые и другие оборотные активы (включая дебиторскую задолженность) — 12 441 тыс. руб. (67,2% валюты баланса), увеличение по сравнению с 2024 годом (8 462 тыс. руб.) на 3 979 тыс. руб.;

– запасы — 4 915 тыс. руб. (26,5% валюты баланса), снижение по сравнению с 2024 годом (5 276 тыс. руб.) на 361 тыс. руб.;

– денежные средства — 3 тыс. руб. (0,02% валюты баланса), снижение по сравнению с 2024 годом (480 тыс. руб.) на 477 тыс. руб.;

– внеоборотные активы — 1 154 тыс. руб. (6,2% валюты баланса), увеличение по сравнению с 2024 годом (874 тыс. руб.) на 280 тыс. руб.

#### 3.1.3 Обязательства Общества представлены:

– долгосрочные заемные средства — 724 тыс. руб., увеличение по сравнению с 2024 годом (343 тыс. руб.) на 381 тыс. руб.;

– краткосрочная кредиторская задолженность — 4 707 тыс. руб., увеличение по сравнению с 2024 годом (2 912 тыс. руб.) на 1 795 тыс. руб.

3.1.4 Величина чистых активов Общества на 31.12.2025 составляет 13 082 тыс. руб., что превышает показатель на 31.12.2024 (11 837 тыс. руб.) на 1 245 тыс. руб.

3.1.5 Структура баланса характеризуется преобладанием собственного капитала над обязательствами.

#### 3.2 Существенная информация о финансовых результатах деятельности Общества за 2025 год:

3.2.1 Выручка за 2025 год составила 64 863 тыс. руб., что превышает показатель 2024 года (35 818 тыс. руб.) на 29 045 тыс. руб. (на 81,1%).

3.2.2 Расходы по обычным видам деятельности за отчетный период составили 46 660 тыс. руб., увеличившись по сравнению с 2024 годом (34 234 тыс. руб.) на 12 426 тыс. руб. (на 36,3%).

3.2.3 Прочие доходы составили 717 тыс. руб. (в 2024 году — 2 тыс. руб.), прочие расходы — 17 025 тыс. руб. (в 2024 году — 494 тыс. руб.).

3.2.4 Финансовый результат по итогам 2025 года – прибыль в размере 1 246 тыс. руб., что выше показателя 2024 года (609 тыс. руб.) на 637 тыс. руб.

3.3 Существенная информация о движении капитала за отчетный период:

3.3.1 На отчетную дату капитал Общества сформирован уставным капиталом в размере 10 тыс. руб. и сальдо нераспределенной прибыли в размере 13 072 тыс. руб. Увеличение капитала в сравнении с показателем 2024 года (11 837 тыс. руб.) произошло за счет прибыли отчетного периода в размере 1 246 тыс. руб.

3.4 По состоянию на 31.12.2025 бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не имеет намерений и необходимости ликвидации либо существенного сокращения деятельности организации.

Событием после отчетной даты, подлежащим раскрытию в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», является переход с 01.01.2026 на применение общей системы налогообложения (ОСНО), которое не влияет на показатели отчетности 2025 года, но окажет влияние на финансовые результаты деятельности в последующих отчетных периодах.

3.5 Иная существенная информация, подлежащая раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета, помимо представленной в формах отчетности и настоящих пояснениях, отсутствует

31.03.2026