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

Общество с ограниченной ответственностью «АРТ-ДЕНТ» (ООО «АРТ-ДЕНТ»)

1. Общая информация об организации

ООО «АРТ-ДЕНТ» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.
ИНН 7811497820, КПП 781101001, ОГРН 1117847307973
Юридический адрес: 193232, Санкт-Петербург г, Дыбенко ул, дом № 27, корпус 1 литер Х, помещение 20-Н
Дата государственной регистрации: 27.07.2011, ОГРН 1117847307973
Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» имеет право на применение упрощённых способов ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.
Основание составления бухгалтерской отчётности
Бухгалтерская (финансовая) отчётность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», федеральными стандартами бухгалтерского учёта, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», с учётом права Общества на применение упрощённых способов ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.
Корректировки показателей бухгалтерской отчётности прошлых отчётных периодов ретроспективно не применялись.
Существенные ошибки прошлых отчётных периодов в отчётном году не выявлялись.

2. Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД: 86.23 Стоматологическая практика.

3. Учетная политика

В бухгалтерском учёте применяются унифицированные формы первичных и сводных документов.
Документы могут составляться в бумажном и электронном виде.
Обмен электронными документами с контрагентами производится через третью организацию - оператора электронного документооборота. Применяются утверждённые ФНС России форматы документов.
Первичные учётные документы визируются квалифицированной электронной подписью. Она равнозначна собственноручной подписи в бумажном документе, если:
• сертификат подписи действует на момент подписания документа;
• подпись используется в соответствии со сведениями, указанными в её сертификате.
Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».
Существенной признается информация, если её показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчётности.
Изменения в учётную политику в отчётном периоде не вносились.

4. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Организация руководствуется Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.
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 учёту.
Переоценка основных средств Обществом не производится.
Элементы амортизации в отчётном периоде не изменялись.

5. Аренда

По договору аренды № 5/А от 01.02.2025 (срок действия до 31.12.2025) с ИП Каплан Д.И. Общество применяет упрощённый порядок учёта в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» .

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: 193232, Санкт-Петербург г, Дыбенко ул, дом № 27, корпус 1 литер Х, помещение 20-Н

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передаётся в субаренду.

По договору аренды № 1/2021 от 26.05.2021 с ИП Стахурским В.Б. и Ковалевским И.А. Общество применяет упрощённый порядок учёта в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: 192242, г. Санкт-Петербург, Белы Куна, д. 1, корп. 2, лит. А, пом. 8Н

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передаётся в субаренду.

6. Запасы

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

Запасы на отчётную 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.

7. Капитал и расчёты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 960 000 руб. и оплачен полностью.

Участниками общества являются Галиуллин Р.М. 50%, Маркасова Е.Е. 25%, Маркасов В.А. 25%.

В 2025 году Обществом дивиденды были начислены и выплачены в размере 2026 тыс. руб.

8. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Артеменко Константин Леонидович (Протокол общего собрания участников от 12.11.2024, сроком на 5 лет).

Генеральный директор исполняет обязанности главного бухгалтера.

9. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества за 2025 год включены:

— бухгалтерский баланс;

— отчёт о финансовых результатах;

— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

10. Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса.

10.1. Основные средства строка 1150

По состоянию на 31.12.2025 г. в бухгалтерском учёте Общества основные средства числятся в общей сумме 2190 тыс.руб.

10.2. Нематериальные активы строка 1170:

На 01.01.2025 г. и 31.12.2025 г. в бухгалтерском учёте Общества, нематериальные активы отсутствовали.

10.3. Запасы строка 1210

По строке 1210 «Запасы» баланса учтены остатки всех материальных ценностей, которые используются для оказания медицинских услуг и обеспечения работы Общества:

тыс. руб.

Запасы	Стоимость на 31.12.2025	Стоимость на 31.12.2024	Стоимость на 31.12.2023
Товары	**298**	**151**	**207**
Всего	**298**	**151**	**207**

10.4. Денежные средства и денежные эквиваленты строка 1250

По статье денежные средства и денежные эквиваленты строка 1250 по состоянию на 31.12.2025 учтены остатки на расчётном счёте компании:

тыс.руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты	Стоимость на 31.12.2025	Стоимость на 31.12.2024	Стоимость на 31.12.2023
Денежные средства	**1031**	**1765**	**757**
Всего	**1031**	**1765**	**757**

10.5. Финансовые и другие оборотные активы строка 1240

По статье финансовые и другие оборотные активы строка 1240 учтены остатки дебиторской задолженности:

тыс.руб.

Финансовые и другие оборотные активы	Стоимость на 31.12.2025	Стоимость на 31.12.2024	Стоимость на 31.12.2023
Дебиторская задолженность покупателей	**461**	**99**	**94**
Дебиторская задолженность поставщиков	**5221**	**809**	**651**
Расчёты с бюджетом	**580**	**145**	
Всего	**6262**	**1053**	**745**

10.6. Капитал строка 1300

По статье капитал строка 1300 учтены остатки размера уставного капитала, нераспределенной прибыли:

тыс.руб.

Капитал	Стоимость на 31.12.2025	Стоимость на 31.12.2024	Стоимость на 31.12.2023
Уставной капитал	**960**	**960**	**960**
Нераспределенная прибыль	**44**	**3267**	**2700**

10.7. Долгосрочные заёмные средства строка 1410 учтены заемные средства учредителя Галиуллина Р.М. в размере 1007 тыс.руб.

10.8. Краткосрочные заемные средства строка 1510 учтены заемные средства АО «Альфа банк» по договору овердрафта в размере 1349 тыс.руб.

10.9. Краткосрочная кредиторская задолженность строка 1520

По статье краткосрочная кредиторская задолженность строка 1520 на 31.12.2024, 31.12.2025 учтены остатки размера кредиторской задолженности:

тыс.руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность	Стоимость на 31.12.2025	Стоимость на 31.12.2024	Стоимость на 31.12.2023
Кредиторская задолженность поставщиков	**7217**	**4895**	**3092**
Кредиторская задолженность покупателей	**417**	**0**	**59**
Задолженность перед бюджетом	**1660**	**759**	**1203**
Задолженность по оплате труда	**2526**	**962**	**797**
Всего	**11820**	**6616**	**5151**

11. Раскрытие существенных показателей отчёта о финансовых результатах

11.1. Выручка строка 2110

тыс.руб.

Выручка по видам деятельности	За 2025 год	За 2024 год
Стоматологическая практика	90796	71509
Всего	90796	71509

11.2. Расходы по обычным видам деятельности строка 2120

тыс.руб.

Расходы по видам деятельности	За 2025 год	За 2024 год
Себестоимость продаж	88058	65918
Всего	88058	65918

11.3. Проценты к уплате строка 2330

тыс.руб.

	За 2025 год	За 2024 год
Проценты к уплате	(213)	(28)
Всего	(213)	(28)

11.4. Прочие расходы строка 2350

тыс.руб.

Прочие расходы	За 2025 год	За 2024 год
Услуги банков	(1212)	(1029)
Прочие внереализационные расходы	(182)	(267)
Всего	(1394)	(1296)

11.5. Налог на прибыль строка 2410 составил на 31.12.2025 - 1087 тыс.руб., штрафы по налогам и сборам 10 тыс.руб., налог на прибыль 1077 тыс.руб.
Налог на прибыль строка 2410 составил на 31.12.2024 - 1000 тыс.руб.
11.6. Чистая прибыль строка 2400 составила на 31.12.2025 - 44 тыс.руб:
Чистая прибыль строка 2400 составила на 31.12.2024 - 3267 тыс.руб.

12. Управление финансовыми рисками

В 2025 году деятельность Организации велась под влиянием комплекса факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление и ограничения.
Эти меры значительно ограничили внешнеэкономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на деятельность участников рынка, клиентов, поставщиков и сотрудников Общества, а также на экономику в течение неопределенного периода времени.
Организация внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.
Руководство Организации принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. В Обществе отсутствует приостановка в операционной деятельности, все сотрудники работают в штатном режиме, также отсутствуют нарушения условий договоров, влияние внешних факторов на ликвидность и оборотный капитал.

13. События после отчетной даты

На момент составления настоящей бухгалтерской отчетности по итогам работы за 2025 год прибыль не распределялась.
События после отчетной даты, оказывающие существенное влияние на бухгалтерскую отчетность Организации за 2025 год, отсутствуют.

14. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность Организации составлена на основе принципа непрерывности деятельности исходя из допущения о том, что Организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.
Организация не имеет планов по прекращению деятельности и руководству Организации неизвестно о каких-либо событиях и условиях, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты и за пределами этого периода.

Генеральный директор ООО «АРТ-ДЕНТ» Артеменко К.Л.