Пояснения
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Клиника цифровой стоматологии» за 2025 год

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование общества: общество с ограниченной ответственностью «Клиника цифровой стоматологии».

Сокращенное наименование: ООО «КЦС»

Форма собственности: общество с ограниченной ответственностью, частная.

Юридический адрес: 440026, Пензенская обл, г Пенза, ул Кирова, стр. 15.

Дата государственной регистрации: 24.01.2022г.

ОГРН 1225800000326.

Электронная почта info@estedental.ru.

Основные виды хозяйственной деятельности ООО «КЦС» в 2025 г.:

ОКВЭД 86.23-Стоматологическая практика;

Лицензия: Л041-01166-58/00612123

Единоличным исполнительным органом ООО «КЦС» является генеральный директор Иванова Юлия Вячеславовна.

Среднесписочная численность сотрудников Общества на 31.12.2025 г. составляет 56 человек, на 31.12.2024 г. - 42 чел.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «КЦС» за 2025 год сформирована в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

ООО «КЦС» применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства", 5/2019 «Запасы», ПБУ 9/99 "Доходы организации", ПБУ 10/99 «Расходы организации», а также прочие обязательные стандарты и положения.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008). Общество самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

В соответствии с принятой учетной политикой:

Объект учета	Учетная политика	Основание
Основные средства	1. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, стоимость которых не превышает 100 000 руб. за единицу. Затраты на приобретение, создание указанных активов признаются расходами периода, в котором они понесены. 2. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. 3. Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом	Пункты 5, 13, 32 и 35 ФСБУ 6/2020
Материально-производственные запасы	1. В себестоимость приобретенных запасов включаются только уплаченные или подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без учета скидок и премий 2. Затраты на приобретение материалов отражаются на счете 10 «Материалы». 3. При реализации и ином выбытии все группы запасов оцениваются по средней себестоимости.	Пункты 6, 13, 17, 26 ФСБУ 5/2019
Проценты	Проценты по всем займам, в том числе связанным с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционного актива, учитываются в составе прочих расходов	Пункт 7 ПБУ 15/2008

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Раскрываем основные положения своей учетной политики.

- метод учета доходов и расходов (метод начисления);
- стоимостной лимит основных средств;
- способы амортизации основных средств (ОС),
- о движении основных средств в течение отчетного года (поступление, выбытие и.т.п)
- способы оценки производственных запасов, товаров

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Оценка баланса

Структура	Показатель на 31.12.2025 г.	Показатель на 31.12.2024 г.
Внеоборотные активы	33308	13036
Оборотные активы	99309	134363
Итого актив	132617	147399
Капитал и резервы	120550	142077
Долгосрочные обязательства		
Краткосрочные обязательства	12067	5322
Итого пассив	132617	147399

3.2. Основные средства

Наличие и движение основных средств (тыс. руб.)

Наименование	Период	Первоначальная стоимость на начало периода	Поступление	Выбытие	амортизация	Первоначальная стоимость на конец периода
Основные средства, всего	2025	20504	5430		11975	25934
	2024	16339	4165		7832	20504

В отчетном году элементы амортизации основных средств существенно не изменились по сравнению с предыдущим отчетным периодом

3.3. Финансовые вложения.

Наименование	Период	Первоначальная стоимость на начало периода	Поступление	Выбытие	Первоначальная стоимость на конец периода
Финансовые вложения всего:	2025	21879	18392	20923	19348
В том числе:	2024		58173	36294	21879
Долгосрочные финансовые вложения	2025	21879	18392	20923	19348
	2024				
Краткосрочные финансовые вложения	2025				
	2024		36294	36294	

Резерв под обесценение долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений не создавался.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отсутствуют.

Оценка финансовых вложений при выбытии производилась по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.

Изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии не производилось.
Резерв под обесценение финансовых вложений, не формировался.

3.4. Запасы

Наименование	Период	Первоначальная стоимость на начало периода	Поступление	Выбытие	Первоначальная стоимость на конец периода
Запасы, всего:	2025	20660	84985	67582	38064
В том числе:	2024	2232	59969	41541	20660
Материалы	2025	18376	70398	58386	30388
	2024	2231	50015	33870	18376
Товары	2025	148	174	72	250
	2024		374	8	366
Прочие	2025	1917	13657	8761	6812
	2024		9581	7665	1917

3.5. Дебиторская задолженность

тыс. руб.

Вид задолженности	На 31.12. 2025	На 31.12. 2024
Долгосрочная дебиторская задолженность всего, в том числе:		
Расчеты с покупателями и заказчиками		
Авансы выданные		
Прочая		
Краткосрочная дебиторская задолженность всего, в том числе:	32152	19915
Расчеты с покупателями и заказчиками	148	76
Авансы выданные	28607	18375
Прочая	3434	1465
Итого	8354	20030

3.6. Капитал и резервы

3.8.1. Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

Чистые активы общества на 31.12.2025 г. составляют - 132617 тыс. руб., на 31.12.2024 г. - 147399 тыс. руб., на 31.12.2023 г. - 61105 тыс. руб.

Учредителем является: Иванова Юлия Вячеславовна с долей 100%. Доля учредителей по состоянию на 31.12. 2025 г. и 31.12. 2024 г. не изменялась.

Конечным контролирующим Бенефициаром является гражданин РФ:

Обязательная информация			
Ф.И.О.	Основание для признания	Гражданство	ИНН

	бенефициарным владельцем		
Иванова Юлия Вячеславовна	В соответствии со ст. 3 Федерального закона № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» в качестве бенефициарных владельцев признаны физические лица, которые совместно в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) имеют преобладающее участие более 25 % в капитале Общества.	РФ	583502106032

3.6.1. Дивиденды

Годовым собранием участников было принято решение о распределении части прибыли в сумме 73579 тыс. руб.

На 31.12.2025 г. задолженность по выплате дивидендов перед участниками отсутствует.

3.7. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» на 31.12.2025 г. отражена кредиторская задолженность в размере – 12 067 тыс. руб., в том числе:

Наименование	Период	На начало периода	Поступление	Выбытие	На конец периода
Кредиторская задолженность всего: В том числе:	2025	5322	188579	195144	12 067
	2024	1785	108820	112357	5 322
Поставщики и подрядчики	2025	3779	132 461	138 107	9425
	2024	43	79 855	83591	3779
Задолженность перед персоналом организации	2025				
	2024				
Задолженность по страховым взносам 69	2025	964	15896	16870	1938
	2024	528	8371	8807	964
Задолженность по налогам и сборам 68	2025	579	40222	40167	524
	2024	1214	20594	19959	579
Прочие кредиторы	2025				
	2024				

4. Финансовая деятельность

Финансовые результаты деятельности Общества представлены в таблице:

Показатели	2025 г. (тыс.руб.)	2024 г. (тыс.руб.)
Выручка всего: В том числе:	273464	225494

Розничная торговля	1017	
Услуги	272447	225494

5. Информация о непрерывности деятельности

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества продолжал оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении РФ, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в РФ в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, в свою очередь, не может не иметь последствий для организации.

Прочие финансовые, производственные и другие факторы, свидетельствующие о сомнении в непрерывности деятельности, не выявлены.

ООО «КЦС» подтверждает свою оценку способности продолжать непрерывную деятельность как надежную. Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Компания сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

В целях обеспечения своевременного выполнения обязательств по заключенным договорам и контрактам в 2025 году ООО «КЦС» осуществляло работу в штатном режиме. Разработаны и реализуются мероприятия в рамках обеспечения стабильной работы предприятия, полного и безусловного выполнения обязательств по заключенным договорам и контрактам в условиях введения новых санкций в отношении Российской Федерации. Вопросы по договорам с покупателями и заказчиками, и поставщиками и подрядчиками из-за введения дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации урегулируются в ходе текущей деятельности. В целом, введение дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации, на конец 2025 года и настоящее время, не оказывают значимого отрицательного влияния на деятельность ООО «КЦС». Общество продолжит мониторинг потенциального влияния событий, связанных с введением дополнительных внешних санкций в отношении российской Федерации, на деятельность предприятия и предпримет все возможные шаги для смягчения любых последствий.

Генеральный директор

Главный бухгалтер
31.03.2026