

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г.
и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО «АСТРОДЕНТ-ФОРТЕ»

1. Общие сведения об организации

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «АСТРОДЕНТ-ФОРТЕ» (ООО «АСТРОДЕНТ-ФОРТЕ») создано 19 апреля 2018 года.

1.2. Учредителем ООО «АСТРОДЕНТ-ФОРТЕ» является:

- Богочаров Валерий Валерьевич – 100 %

1.3. Уставный капитал Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей 00 коп.

1.4. Доля в уставном капитале оплачена полностью.

1.5. Общество зарегистрировано по адресу: 344116, Ростовская область, г Ростов-на-Дону, пр-кт Стачки, д. 55.

Фактический адрес: 344116, Ростовская область, г Ростов-на-Дону, пр-кт Стачки, д. 55.

1.6. Общество имеет обособленные подразделения:

1) Обособленное подразделение в г. Ростове-на-Дону на пр-те Кировский, д. 126/238

2) Обособленное подразделение в г. Таганроге на ул. Лазо, д. 9

3) Обособленное подразделение в г. Таганроге на ул. Чехова, зд. 262 стр. 1

1.7. Дочерние и зависимые организации: отсутствуют.

1.8. ИНН 6164203762

КПП 616201001

ОГРН 1036164006779

1.9. Основным видом деятельности Общества является: 86.23 Стоматологическая практика

1.10. Среднесписочная численность сотрудников за 2025 год составила 148 человек.

1.11. Органы управления : Директор Матвеева Анна Владимировна.

1.12. В 2025 году выплачены дивиденды в размере 36 986 728 рублей 00 копеек, в т.ч. :

- за 2024 год в размере 36 986 728 руб. 00 коп.

1.13. Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся Главным бухгалтером Савостиной Татьяной Петровной.

1.14. Лицензия:

- № Л041-01050-61/00382023 от 04.03.2020 г. Лицензируемый вид деятельности: Медицинская деятельность

2. Учетная политика

2.1. Основа составления бухгалтерской отчетности

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствовалось нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), в части, не противоречащей ФСБУ, Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России № 34н от 29 июля 1998 года (в действующей редакции), Приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023 г. № 157н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Общество самостоятельно определяет детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах.

Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности определен в размере 10 (десять) %.

2.2. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8.5", редакция 3.0.

2.3. Инвентаризация активов и обязательств

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".

2.4. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация 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 19.11.2022 № 114н

2.5. 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.

2.6. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.7. Учет аренды

Фактическая стоимость права пользования активом 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 (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

Арендатор имеет право на упрощенный бухучет и признает обязательство по аренде в размере номинальной суммы будущих арендных платежей, без дисконтирования (п. 14 ФСБУ 25/2018).

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

2.8. Запасы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в течение периода не более 12 месяцев.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, организация применяет ФСБУ 5/2019 и ведет учет таких запасов в общем порядке с применением счета 10 «Материалы».

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов и ином выбытии, организация оценивает запасы по методу ФИФО.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.

Материалы и сырье, которые организация приобрела для создания, улучшения или восстановления внеоборотных активов не относятся к запасам.

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Затраты на приобретение активов, в отношении которых выполняются критерии для основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, относятся на расходы периода, в котором они понесены.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2.9. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

В отчетном периоде производилось предоставление имущества в субаренду.

Управленческие расходы, которые непосредственно не связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг не включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции и списываются методом «директ-костинг» со счета 26 «Общехозяйственные расходы» непосредственно на счет 90.08 «Управленческие расходы».

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

2.10. Резервы по сомнительным долгам

Предприятием могут создаваться резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями, выявленная в результате инвентаризации.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательств должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы не

восстанавливаются и новый резерв на следующий год не создается, а производится только корректировка сформированного резерва, т.е. в учете отражается лишь изменение оценочного значения.

В 2025 году создан резерв сомнительных долгов на сумму 721 390 руб. 61 коп.

2.11. Расчеты по налогу на прибыль

Организация осуществляет медицинскую деятельность, в связи с чем применяет льготную ставку 0 % по налогу на прибыль организаций

3. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали.

4 Допущение непрерывности деятельности

Общество не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

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.

Директор

31 марта 2026 г.



Матвеева Анна Владимировна