

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «СТОМАТОЛОГИЧЕСКАЯ КЛИНИКА ЗУБ.РУ» за 2025 год.

## I. Информация об Обществе

### Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «СТОМАТОЛОГИЧЕСКАЯ КЛИНИКА ЗУБ.РУ»  
(далее «Общество»)

Сокращенное наименование: **ООО «СТОМАТОЛОГИЧЕСКАЯ КЛИНИКА ЗУБ.РУ».**

Государственная регистрация: Общество зарегистрировано 17 сентября 2004 года Инспекцией Министерства российской Федерации по налогам и сборам № 5 по Центральному административному округу города Москвы.

ИНН: 7705513318.

КПП: 770501001.

ОГРН: 1047705059434.

Место нахождения Общества: РФ, г. Москва, ул. Таганская д. 32/1, строение 17.

Почтовый адрес: РФ, 109147, г. Москва, ул. Таганская д. 32/1, строение 17

У Общества имеются обособленные подразделения:

- Обособленное подразделение по адресу: г. Москва, проезд 2-й Верхний Михайловский, д. 9, стр. 2. КПП 772545001

- Обособленное подразделение по адресу: г. Москва, переулок Факультетский, д. 4 КПП 774345001

Общество является субъектом малого предпринимательства.

### Основные виды деятельности:

Основным видом деятельности Общества является в соответствии с ОКВЭД – 86.23 «Стоматологическая практика».

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

Номер: ЛО41-01137-77/00383437

Виды деятельности: Доврачебная помощь: рентгенология, сестринское дело. амбулаторно-поликлиническая помощь, ортодонтия, стоматология терапевтическая, стоматология ортопедическая, стоматология хирургическая и пр.

Дата выдачи: 21.01.2021

Срок действия: бессрочно

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:  
в 2025 году - 101 человек

### Учредители (Участники) общества:

Поспелова Ирина Владимировна, владеющая 100% доли в уставном капитале Общества.

## **Информация об исполнительных и контрольных органах**

В соответствии с Уставом ООО «СТОМАТОЛОГИЧЕСКАЯ КЛИНИКА ЗУБ.РУ» органами управления Общества являются: Общее собрание участников, единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

До тех пор, пока Общество имеет в своем составе единственного участника, решения по вопросам компетенции Общего собрания участников принимаются Участником единолично.

В соответствии с решением единственного Участника Общества № 6 от 27.04.2024 Генеральным директором Общества назначена Жирихина Наталия Ивановна.

## **Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность**

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях 17 «Соблюдение допущения непрерывности деятельности», 18 «События после отчётной даты», 19 «Информация о рисках» настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта существенная информация об экономической среде, в которой Общество осуществляет свою деятельность и о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

### **Вознаграждение аудитору:**

Величина выплаченного/ подлежащего выплате вознаграждения аудиторской организации ООО «ЖКС КРОН» Обществом составила:

- за проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год 160 тыс. руб. (2024 год 150 тыс. руб.);

## **II. Существенные элементы учетной политики**

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики на 2025 год, утвержденной приказом от 24.12.2024 № 1/24/УП, ПРИКАЗ № 1-2024/УП-К1 от 25.12.2024, ПРИКАЗ № 2-2024/УП-К1 от 26.12.2024 о внесении изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета.

### **1. Основа составления**

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

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, нематериальных активов, прав пользования активами, которые оценены по остаточной стоимости, активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости или произведено обесценение, и оценочных обязательств.

### **2. Активы и обязательства в иностранных валютах**

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость средств в расчетах (за исключением средств, полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили:

Вид иностранной валюты	Курс на 31.12.2025, руб.	Курс на 31.12.2024, руб.	Курс на 31.12.2023, руб.
1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
1 евро	92,0938	106,1028	99,1919

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и показаны в отчетности свернуто.

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

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

### **4. Основные средства**

В составе основных средств отражены здания, сооружения, производственное оборудование (машины и оборудование, кроме офисного), компьютерная и прочая офисная техника и мебель (офисное оборудование), транспортные средства, другие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Основные средства, полученные в лизинг до 01.01.2022, учитываются в составе прав пользования активом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды».

#### Малоценные основные средства

К малоценным основным средствам отнесены:

Активы стоимостью до 100 тыс. руб.

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

#### Основные средства, оцениваемые по первоначальной стоимости

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

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

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений - перспективно.

Сроки полезного использования, определяемых на основе:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств.

Амортизация начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Общество считает ликвидационную стоимость объекта основных средств равной нулю по объектам, по которым:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Для определения целесообразности дальнейшего использования объектов основных средств, возможности и эффективности их восстановления, а также для оформления документации при выбытии указанных объектов создается специальная комиссия. Состав и компетенцию комиссии определяет генеральный директор соответствующим приказом по Обществу. В случае признания объекта не подлежащим восстановлению комиссия составляет акт на списание, который должен быть заверен генеральным директором Общества.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

По статье 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса также отражены расходы на капитальные вложения в основные средства, в составе которых отражены расходы на приобретение основных средств, расходы на приведение их в состояние, пригодное для использования.

Компания проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

## **5. Права пользования активом (ППА), обязательства по аренде**

Имущество, полученное во временное пользование по договору аренды, субаренды, а также по иным договорам, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление арендодателем, лизингодателем, правообладателем, иным лицом (далее - арендодатель) за плату арендатору, лизингополучателю, пользователю, иному лицу (далее - арендатор) отражаются в виде прав пользования активами (ППА).

ППА отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в составе статьи «Основные средства».

Предмет аренды признается на дату получения предмета аренды в качестве ППА с одновременным признанием обязательства по аренде.

ППА признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению Обществом оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Стоимость ППА погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Амортизация начисляется с 1 числа месяца, следующего за месяцем признания права пользования.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением средневзвешенной

процентной ставки кредитных организаций по кредитным и депозитным операциям в рублях, размещенной на сайте Центрального Банка РФ.

В состав арендных платежей Общество включает платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды, в том числе:

- а) определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- б) платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом.

Срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
  - рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (т.е. стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.
- Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды

## **6. Запасы**

В составе запасов Общества признаны сырьё, материалы и другие аналогичные ценности.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, том числе:

- суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов, а также с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактической себестоимости запасов;
- б) чистой стоимости продажи запасов.

В случае обесценения запасов (превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи) организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

Запасы списываются:

- а) одновременно с признанием выручки от их продажи;
- б) при выбытии в случаях, отличных от продажи;
- в) при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступления экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов. Расходы от списания запасов в соответствии с подпунктом "а" учитываются обособленно от расходов от списания запасов в соответствии с подпунктами "б" и "в".

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО).

## **7. Финансовые вложения**

Финансовые вложения, которые включают приобретенные доли участия в других организациях, выданные займы, депозиты сроком более 3 месяцев, отражены в бухгалтерском балансе по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

## **8. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы по лицензионным договорам, страховые платежи, другие), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов долгосрочного характера отражаются в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Расходы будущих периодов со сроком менее 12 месяцев отражаются в составе строки 1260 «Прочие оборотные активы».

## **9. Дебиторская задолженность**

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

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов по сомнительным долгам.

## **10. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке «Прочие платежи» или «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущей деятельности.

## **11. Уставный капитал**

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей его участников. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в уставе Общества.

## **12. Оценочные обязательства, условные обязательства**

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»:

- а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Общество создаёт следующие оценочные обязательства:

- на расходы по неиспользованным отпускам работников, определенное исходя из расчетной базы \* процент отчислений.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной деятельности, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив не раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, за исключением случаев, когда связанные с ним поступления являются вероятными.

### **13. Признание доходов**

Выручка от продажи товаров, оказания услуг признавалась по мере отгрузки товаров покупателям, оказания услуг и предъявления им расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Обществом услуги оказываются как физическим лицам, так и юридическим лицам. Выручка отражена в отчетности за минусом скидок, предоставленных покупателям.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности Общества:  
- выручка от оказания медицинских стоматологических услуг.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- доходы от начисленных процентов по депозитным вкладам;
- доходы от продажи иностранной валюты;
- доходы от прочих операций.

### **14. Признание расходов**

Себестоимость продаж включает фактические затраты Общества на расходы на оказание услуг.

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно в полном размере признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы от начисленных процентов по полученным кредитам, займам;
- расходы от продажи иностранной валюты;
- расходы от прочих операций.

В состав прямых затрат включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг.

К прямым затратам относятся: амортизация ОС медицинского назначения, материальные затраты, услуги сторонних медицинских организаций, оплата труда работников производственного назначения, страховые взносы, другие расходы, непосредственно связанные с оказанием медицинских услуг.

Управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с выполнением работ, оказанием услуг списываются в периоде их возникновения в составе общехозяйственных расходов.

Расходы на хранение; расходы на рекламу и продвижение продукции; иные затраты отражаются в составе либо коммерческих расходов, либо в составе общехозяйственных в зависимости от их характера.

## **15. Налог на прибыль**

Общество применяет налоговую ставку 0% к налогооблагаемой базе по налогу на прибыль в соответствии с Федеральным законом от 28 декабря 2011 года № 395-ФЗ, на основании пункта 1.1 статьи 284 Налогового кодекса РФ; части 8 Федерального закона от 7 июня 2011 года № 132-ФЗ, а также Перечнем видов образовательной и медицинской деятельности, осуществляемой организациями, для применения ставки «0» процентов по налогу на прибыль, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 10 ноября 2011 года № 917.

Перечень медицинских услуг, оказываемых Обществом, соответствует Перечню видов образовательной и медицинской деятельности, осуществляемой организациями, для применения налоговой ставки 0% по налогу на прибыль организаций, утвержденному Постановлением Правительства Российской Федерации от 10 ноября 2011 года № 917. Кроме того, по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также в течение 2024 года, Общество соответствовало прочим критериям, установленным Налоговым Кодексом РФ, в качестве обязательных для применения ставки «0» процентов по налогу на прибыль.

Согласно действующему российскому законодательству право применения 0% ставки налога на прибыль действует бессрочно для компаний медицинского сектора.

На основании вышеизложенного Общество произвело расчет отложенных налоговых активов и обязательств в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» по состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года исходя из ставки налога на прибыль в размере 0 процентов.

## **16. Кредиты и займы полученные**

Проценты по полученным займам и кредитам учитывается в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

## **III. Раскрытие существенных показателей**

### **1. Основные средства (в том числе объекты аренды)**

Информация об основных средствах приведена в разделе 2 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о наличии и движении незавершенных капитальных вложений приведена в разделе 2.2 «Незавершенные капитальные вложения» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### **2. Прочие внеоборотные активы**

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты.

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2023	31.12.2022
Предоставленные поручительства	113	767	559
<b>Итого (строка 1190)</b>	<b>113</b>	<b>767</b>	<b>559</b>

### 3. Финансовые вложения

Информация о финансовых вложениях приведена в разделе 3 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

### 4. Налог на прибыль организации

Обществом в соответствии со ст. 284.1. НК РФ применяется налоговая ставка по налогу на прибыль 0% в связи с осуществлением медицинской деятельности при соблюдении условий:

- ✓ Организация имеет лицензии на осуществление медицинской деятельности;
- ✓ Доходы по осуществлению медицинской деятельности составляют не менее 90 % от доходов, учитываемых в соответствии с главой 25 НК РФ;
- ✓ Медицинский персонал, имеющий сертификаты специалистов, составляют не менее 50 % в общей численности работников;
- ✓ В штате Организации числится не менее 15 работников;
- ✓ В налоговом периоде Организация не совершала операции с векселями и производными финансовыми инструментами.

### 5. Запасы

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в разделе 4 «Запасы» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на оказание услуг, списания или иного выбытия.

Резерв под обесценение запасов на 31.12.2023, на 31.12.2024 и на 31.12.2025 не создавался в виду отсутствия признаков.

Информация о запасах в залоге раскрыта и приведена в разделе 4 «Запасы» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

### 6. Дебиторская задолженность.

Информация о составе и движении дебиторской задолженности приведена в таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» таблицы 5.1 табличной формы пояснений отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

### 7. Прочие оборотные активы

Наименование	тыс. руб.		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Полис (Страхование сотрудников ДМС)	17	37	80

<b>Итого (строка 1260)</b>	<b>17</b>	<b>37</b>	<b>80</b>
----------------------------	-----------	-----------	-----------

## 8. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «списание на финансовый результат» таблицы 5.3 табличной формы пояснений представлены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

## 9. Денежные средства и денежные эквиваленты

*Состав денежных средств и денежных эквивалентов*

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства в кассе	38 503	32 137	29685
Средства на расчетных счетах	2 261	8 519	17212
Переводы в пути	743	3 609	372
Денежные эквиваленты		6 000	
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1240)</b>	<b>41 507</b>	<b>50 265</b>	<b>47 269</b>

## 10. Уставный капитал.

*Уставный капитал.*

Уставный капитал Общества: Уставный капитал Общества на 31.12.2025г. составляет 10000 рублей, оплачен полностью. Учредитель Поспелова Ирина Владимировна в размере 100%

## 11. Кредиты и займы

Информация о долгосрочных и краткосрочных кредитах и займах приведена в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В связи с тем, что организация планирует погасить задолженность по кредиту КД №7М-JLQ-02Z от 25.09.2024 в размере 182 662 т.р. в течение 12 месяцев после отчетной даты, не позднее 31.12.2026, указанная задолженность отражена в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств по строке 1510 «Заемные средства»

## 12. Оценочные обязательства и условные обязательства

*Оценочные и условные обязательства*

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 «Оценочные обязательства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные обязательства на 31.12.2024 и 31.12.2025 отсутствуют, помимо раскрытых в таблице 8 «Обеспечения обязательств» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### 13. Выручка

		тыс. руб.	
Наименование показателя	2025 г.	2024 г.	
Выручка от оказания стоматологических услуг	824 966	625 874	
<b>Итого строка 2110 «Выручка» отчёта о финансовых результатах</b>	<b>824 966</b>	<b>625 874</b>	

### 14. Расходы по обычным видам деятельности

		тыс. руб.	
Вид расхода по обычным видам деятельности	2025 г.	2024 г.	
Материальные затраты	28 030	29 834	
Расходы на оплату труда	202 374	142 982	
Отчисления на социальное страхование	37 845	26 244	
Услуги сторонних мед. организаций, лабораторий	214 508	173 560	
Социальное обеспечение(пособия)	282	200	
Амортизация	5 900	4 440	
Прочие	-	99	
<b>ИТОГО по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчёта о финансовых результатах</b>	<b>(488 939)</b>	<b>(377 359)</b>	

		тыс. руб.	
Вид расхода по обычным видам деятельности	2025 г.	2024 г.	
Расходы на рекламу, маркетинг	33 848	24 763	
<b>ИТОГО по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчёта о финансовых результатах</b>	<b>(33 848)</b>	<b>(24 763)</b>	
Расходы на оплату труда управленческому персоналу	45 243	35 123	
Отчисления на социальное страхование	8 767	6 903	
Социальное обеспечение(пособия)	115	97	
Коммунальные, эксплуатационные расходы, услуги ресурсоснабжающих организаций, вывоз ТБО	1 224	637	
Подготовка и переподготовка кадров	8 191	12 892	
Списание материалов (общего назначения)	5 712	5 549	
Бухгалтерские, аудиторские, юридические, кадровые, консультанционные услуги, услуги контакт-центров	25 812	21 935	
Права на использование программ для ЭВМ, ЭЦП, в т.ч. сопровождение	15 166	6 021	
Аренда	30 124	20 487	
Ремонт и обслуживание оборудования, инвентаря	2 796	2 867	
Лицензионные платежи за использование товарного знака	13 888	20 207	
Услуги сторонних орг общехоз назначения (уборка, дезинф., дератиз., дезинсекц., прачечная, чистка ковр)	3 847	4 278	
Амортизация	1 176	981	
Охрана, пожарная безопасность	389	230	
Транспортно-сопроводительные расходы	2 284	5 738	
Текущий ремонт зданий, помещений	31 378	682	
Услуги связи(интернет, телефония, почтовые расходы)	5 147	4 442	
Прочие	1 564	488	
<b>ИТОГО по строке 2220 «Управленческие расходы» отчёта о финансовых результатах</b>	<b>(202 823)</b>	<b>(149 557)</b>	

### 15. Состав прочих доходов и расходов

		тыс. руб.	
Прочие доходы:	2025	2024	
Доходы прошлых периодов, выявленные в текущем		175	
Списание кредиторской задолженности, в том числе безнадежной		193	
Субсидии на возмещение затрат	73	0	
Прочие доходы	28	20	
<b>Итого (строка 2340) «Прочие доходы» отчёта о финансовых результатах:</b>	<b>101</b>	<b>388</b>	

тыс. руб.

<b>Прочие расходы</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Расходы прошлых периодов, выявленные в текущем	106	1046
Отрицательные курсовые разницы по расчётам в рублях	0	0
Комиссии банков(эквайринг)	3 124	2514
Поручительство по полученным кредитам	653	0
Благотворительная помощь (пожертвования)	37 115	14320
Расходы на услуги банков	1 134	2982
Списание дебиторской задолженности	4 156	347
Оценочные обязательства по оплате труда	0	619
Списание материалов	1 113	0
Прочие расходы	389	977
<b>Итого (строка 2350) «Прочие расходы» отчёта о финансовых результатах:</b>	<b>(47 790)</b>	<b>(22 805)</b>

## 16. Связанные стороны

Участниками Общества являются Пospelова Ирина Владимировна владеющая 100% доли в уставном капитале  
Другие связанные стороны: компании (общий контроль со стороны участников), с которыми Общество осуществляло операции – ООО «Поликлиника.ру», ООО «Поликлиника.ру на Таганской». ООО «Лаборатория. Ру».

### Операции со связанными сторонами

Общество осуществляло операции с участниками Общества, а также с другими связанными сторонами на рыночных условиях.

### Продажи связанным сторонам:

тыс. руб.

<b>Наименование связанной стороны</b>	<b>2025 г.</b>	<b>2024 г.</b>
ООО « Поликлиника.ру»	18 220	32 106
ООО « Поликлиника.ру на Таганской»	-	-
ООО «ЛАБОРАТОРИЯ. РУ»	-	-
<b>Итого</b>	<b>18 220</b>	<b>32 106</b>

### Покупка у связанных сторон:

тыс. руб.

<b>Наименование связанной стороны</b>	<b>2025 г.</b>	<b>2024 г.</b>
ООО «Поликлиника.ру на Таганской»	16 624	23 609
ООО «Поликлиника.ру»	14 818	11 206
ООО «ЛАБОРАТОРИЯ. РУ»	-	-
Пospelова Ирина Владимировна ИП	11 322	20 207
<b>Итого</b>	<b>42 764</b>	<b>55 022</b>

### Займы беспроцентные, выданные связанной стороне:

тыс. руб.

<b>Наименование связанной стороны</b>	<b>31.12.2024</b>	<b>Погашено</b>	<b>Получено</b>	<b>31.12.2025</b>
ООО «Поликлиника.ру на Таганской»	-	-	5 000	5 000
ООО «ЛАБОРАТОРИЯ. РУ»	23 621	(12 621)		11 000
<b>Итого</b>	<b>23 621</b>	<b>(12 621)</b>	<b>5 000</b>	<b>16 000</b>

Займы процентные, выданные связанной стороне

Наименование связанной стороны	31.12.2024	Погашено	Получено	31.12.2025
Жирихина Наталия Ивановна	25 739	(383)	-	25 356
<b>Итого</b>	<b>25 739</b>	<b>(383)</b>	<b>-</b>	<b>25 356</b>

#### Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на конец года задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составила:

тыс. руб.			
Связанные стороны	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
<b>ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОБЩЕСТВА</b>			
ООО «Поликлиника.ру на Таганской»	65 448	71 521	74 331
ООО «Поликлиника.ру»	57 834	59 726	78 177
ООО «ЛАБОРАТОРИЯ. РУ»	-	-	-
Жирихина Наталия Ивановна	40 965	38 267	35 859
Поспелова Ирина Владимировна ИП	55 715	68 103	68 808
<b>Итого</b>	<b>219 962</b>	<b>237 617</b>	<b>257 175</b>
<b>КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОБЩЕСТВА</b>			
ООО «Поликлиника.ру на Таганской»			
ООО «Поликлиника.ру»	1 206	-	
ООО «ЛАБОРАТОРИЯ. РУ»		-	-
<b>Итого</b>	<b>1 206</b>	<b>-</b>	

#### Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор, Главные врач. В 2025 году Общество выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата) на общую сумму 6 746 тыс. руб. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

#### **17. Соблюдение допущения непрерывности деятельности**

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Влияние введенных санкций и давление на российскую экономику России со стороны США, стран Евросоюза и ряда других государств в настоящее время понятно не в полной мере, поэтому сложно прогнозировать все последствия сложившейся ситуации и её влияние на деятельность Общества.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

В связи с ориентированностью бизнеса на предоставление доступных медицинских услуг для граждан России, перестройкой логистики и созданием достаточных запасов необходимых расходных материалов, руководство Общества считает, что указанные факторы будут иметь минимальный эффект на непрерывность деятельности в обозримой перспективе за пределами 12 месяцев после отчетной даты.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

#### **18. События после отчетной даты**

События в период между отчетной датой и датой подписания настоящей бухгалтерской отчетности, которые оказали или могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты Общества, отсутствуют.

## **19. Информация о рисках**

### Отраслевые риски

В настоящее время потребление услуг Общества на внутреннем рынке развивается динамично и риски уменьшения спроса или снижения цен минимальны. Цены на основное сырье приближены к мировым и риски, связанные с их увеличением, отсутствуют. В случае возможного ухудшения ситуации в отрасли, деятельность Общества не претерпит существенных изменений. Наиболее возможным ухудшением ситуации в отрасли (как на внутреннем, так и на внешнем рынке) является дальнейшее усиление конкуренции.

### Финансовые риски

Состояние российской экономики характеризуется повышением темпов инфляции, нестабильность, вызванная внешними факторами, способна оказать влияние на себестоимость услуг Общества. Однако руководство Общества считает, что инфляция не окажет существенного влияния на финансовые результаты Общества, если её уровень сохранится примерно на том же уровне.

### Правовые риски

В целом, риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации, и частично могут рассматриваться как общестрановые.

### Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами. Применяемые налоги включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество и прочие отчисления. Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки. Кроме того, различные ведомства зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность и правовые противоречия. Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

### Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на Общество.

Генеральный директор  
Жирихина Н.И.

31 Марта 2026 года