СТОМАТОЛОГИЯ

ДИМ-ДЕНТ

Общество с ограниченной ответственностью «ДИМ-ДЕНТ», 308002, Белгородская область, г. Белгород, ул. Парковая, д.11, корпус 4,помещ.5 ОГРН 1223100009219, ИНН 3100003811, КПП 310001001 Номер расч.счета: 40702810707000021933 Наименование банка: ПАО Сбербанк Кор. счет:30101810100000000633 БИК: 041403633 Тел.: +79606278805, эл.почта: dimdent@inbox.ru

№ **03.03.2026**

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «Дим-Дент» за 2025г.

Основным видом деятельности ООО «Дим-Дент» является «стоматологическая практика» (ОКВЭД 86.23).

Средняя численность : 6 человек.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с ФСБУ 4/2023.

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Основные средства (ОС): лимит списания стоимости ОС установлен 100 000 руб. за единицу в налоговом учете и 40 000руб. в бухгалтерском. Амортизация начисляется линейным способом. Имущество, стоимость которого меньше установленного лимита, принимается к учету в составе материально-производственных запасов.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99). Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Пояснения к отдельным статьям баланса (существенная информация):

ОС (**строка 1150**): На 31.12.2025г. остаточная стоимость ОС составила 1024 тыс.руб. В 2025г.приобретено оборудование (Интраоральный сканер RUNYES IOS-11) на сумму 400 тыс.руб.

Запасы **(строка 1210):** На 31.12.2025г. отражаются остатки стоматологических материалов в размере 92 тыс.руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты **(строка 1250):** На 31.12.2025г. отражены остатки денежных средств на сумму 699 тыс.руб. в т.ч.:

- 371 тыс.руб. в кассе организации (Лимит остатка наличных денежных средств в кассе огранизации не установлен, т.к. организация входит в реестр ФНС как СМП);

-328 тыс.руб. на расчетных счетах организации.

Финансовые и другие оборотные активы **(строка 1240):** На 31.12.2025г. на 31.12.2025г. составила 1424 тыс.руб. в т.ч.:

- организацией размещен депозит в банке на сумму 1300 тыс.руб.;

Долгосрочные обязательства **(строка 1450):** на 31.12.2025г. числятся «Безвозмездные поступления» (в составе доходов будущих периодов (Компрессор стоматологический безмасляный Cattani)) в размере 48 тыс.руб.

Стоимость оборудования полученного безвозмездно, ранее (Бухгалтерская упрощенная отчетность за 2023,2024гг.) отражалась в составе краткосрочных обязательств (строка 1550). Предполагалось, что актив будет полностью с амортизирован и доход признан в течение года. Но стало очевидно, что списание стоимости безвозмездно полученного оборудования в

составе «доходов бедующих периодов» растянется на срок более 12 месяцев, остаток 98 счета переходит в состав долгосрочных обязательств отражается **по строке 1450** бухгалтерского баланса.

Краткосрочная кредиторская задолженность (**строка 1520**): На 31.12.2025г. числится в размере 109 тыс.руб.

Капитал (**строка 1300**):На 31.12.2025г. размер нераспределенной прибыли составил 3094 тыс.руб.

В отчете о финансовых результатах

- по **строке 2110** отражена сумма выручки на 31.12.2025г. в размере 8577 тыс.руб.;

-по **строке 2120** отражены расходы организации на 31.12.2025г. в размере 6404 тыс.руб.;

-по **строке 2340** отражены прочие внереализационные доходы на 31.12.2025г. в сумме 541 тыс.руб. в т.ч.:

* кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности (3 года), списанная в 4 кв.2025г. на сумму 450 тыс.руб.;

*проценты по депозитам полученные в размере 71 тыс.руб.;

*внереализационные доходы от безвозмездно полученного оборудования.

-по **строке 2350** отражены прочие расходы (расходы на услуги банков) на 31.12.2025г. в размере104 тыс.руб.

-по **строке 2410** на 31.12.2025г. отражен размер исчисленного налога при УСН в размере 119 тыс.руб.

Директор ООО «Дим-Дент» Злобин Д.В.

М.П.