

Утверждены приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 №
157н

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «Мастер Дент»

ИНН 2457055073, ОКПО 71774567

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества с ограниченной ответственностью «Мастер Дент» (далее — Общество) за 2025 год, составленной в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и Федеральным стандартом бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность». Бухгалтерская отчётность не подлежит обязательному аудиту и утверждена в установленном порядке.

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Мастер Дент».

Сокращённое наименование: ООО «Мастер Дент».

ОГРН: 1032401506444. Дата присвоения ОГРН: 24.12.2003.

ИНН/КПП: 2457055073/245701001. ОКПО: 71774567.

Юридический адрес: 663319, Красноярский край, г. Норильск, пр-кт Ленинский, д. 47, кв. 178.

Основной вид деятельности: 86.23 — Стоматологическая практика.

Дополнительные виды деятельности: 47.11, 47.19, 86.90.9, 96.02.

Генеральный директор: Нагуров Шамиль Гасанович (ИНН 245722780991).

Единственный участник: Нагуров Шамиль Гасанович, доля участия 100%, номинальная стоимость доли — 10 000 руб.

Уставный капитал: 10 000 рублей.

Лицензия на медицинскую деятельность: № Л041-01019-24/00293915 от 31.07.2014, выдана Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения.

2. Сведения об утверждении отчётности

Бухгалтерская (финансовая) отчётность за 2025 год утверждена решением единственного участника Общества — Нагурова Ш.Г. Настоящие пояснения подписаны 03 марта 2026 года.

3. Учётная политика за отчётный период

Бухгалтерский учёт ведётся в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», действующими ФСБУ и иными нормативными правовыми актами. Основные положения учётной политики:

- бухгалтерский учёт ведётся Обществом самостоятельно;
- отчётный период — календарный год (с 1 января по 31 декабря);
- запасы оцениваются по себестоимости каждой единицы либо по средней себестоимости;
- дебиторская задолженность отражается в сумме, причитающейся к получению;
- доходы и расходы признаются методом начисления;
- налог на прибыль (УСН) исчислен по ставке 6%.

4. Разбивка и раскрытие значимых статей баланса

Материальные внеоборотные активы (стр. 1150)

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 материальные внеоборотные активы (основные средства) у Общества отсутствуют. Строка 1150 во всех отчётных периодах равна нулю.

Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (стр. 1170)

Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы у Общества отсутствуют. Строка 1170 во всех отчётных периодах равна нулю.

Запасы (стр. 1210)

Запасы представлены стоматологическими и расходными материалами, используемыми в основной деятельности.

Состав	На 31.12.2025 (тыс. руб.)	На 31.12.2024 (тыс. руб.)	На 31.12.2023 (тыс. руб.)
Материалы и расходные материалы	1 845	1 433	1 250
Итого запасы	1 845	1 433	1 250

Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)

Денежные средства представлены остатками на расчётных счетах в банках. Остатки наличных в кассе на отчётные даты незначительны.

Состав	На 31.12.2025 (тыс. руб.)	На 31.12.2024 (тыс. руб.)	На 31.12.2023 (тыс. руб.)
Касса	—	—	—
Расчётные счета	5 529	1 394	3 920
Итого	5 529	1 394	3 920

Финансовые и другие оборотные активы (стр. 1240)

Финансовые и другие оборотные активы представлены краткосрочной дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков, авансами выданными и прочей дебиторской задолженностью. Существенный рост статьи обусловлен увеличением объёма оказанных услуг.

Состав	На 31.12.2025 (тыс. руб.)	На 31.12.2024 (тыс. руб.)	На 31.12.2023 (тыс. руб.)
Дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	70 473	50 562	32 439
Итого	70 473	50 562	32 439

Капитал (стр. 1300)

Капитал Общества состоит из уставного капитала и нераспределённой прибыли. Рост нераспределённой прибыли обусловлен устойчивыми финансовыми результатами.

Состав	На 31.12.2025 (тыс. руб.)	На 31.12.2024 (тыс. руб.)	На 31.12.2023 (тыс. руб.)
Уставный капитал	10	10	10
Нераспределённая прибыль	77 061	52 338	37 128
Итого капитал	77 071	52 348	37 138

Обязательства (стр. 1520)

Долгосрочные обязательства у Общества отсутствуют. Заёмные средства не привлекались. Обязательства представлены исключительно текущей кредиторской задолженностью.

Состав	На 31.12.2025 (тыс. руб.)	На 31.12.2024 (тыс. руб.)	На 31.12.2023 (тыс. руб.)
Краткосрочная кредиторская задолженность	776	1 041	471
Долгосрочные обязательства	—	—	—
Итого обязательства	776	1 041	471

5. Расшифровка строк отчёта о финансовых результатах

Выручка (стр. 2110)

Выручка Общества сформирована от оказания стоматологических услуг населению (ОКВЭД 86.23). В 2025 году выручка составила 40 526 тыс. руб., что на 3 874 тыс. руб. (10,6%) превышает показатель 2024 года (36 652 тыс. руб.).

Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120)

Расходы в 2025 году составили 14 114 тыс. руб. (2024 г. — 19 435 тыс. руб.). Снижение на 5 321 тыс. руб. (-27,4%) достигнуто за счёт оптимизации затрат. В состав расходов включены: стоматологические материалы, заработная плата, отчисления на социальные нужды, прочие операционные расходы.

Прочие доходы и расходы (стр. 2340, 2350)

Прочие доходы в 2025 году отсутствуют (2024 г. — 177 тыс. руб.). Прочие расходы составили 46 тыс. руб. (2024 г. — 41 тыс. руб.) — расходы на расчетно-кассовое обслуживание, иные внереализационные расходы.

Налог на прибыль (доходы) организаций (стр. 2410)

Налог на УСН за 2025 год составил 1 643 тыс. руб. (2024 г. — 2 143 тыс. руб.). Исчислен по ставке 6%.

Чистая прибыль (убыток) (стр. 2400)

Чистая прибыль за 2025 год составила 24 723 тыс. руб., что на 9 513 тыс. руб. (62,5%) превышает показатель 2024 года (15 210 тыс. руб.). Рост обусловлен увеличением выручки при снижении расходов.

6. Раскрытие связанных сторон

Единственным участником и Генеральным директором Общества является Нагуров Шамиль Гасанович (ИНН 245722780991, доля — 100%). В отчётном периоде операции со

связанными сторонами ограничиваются выплатой заработной платы руководителю. Иных сделок со связанными сторонами не совершалось.

7. Существенные события после отчётной даты

В период с 01.01.2026 по дату подписания настоящих пояснений (03.03.2026) существенных событий, требующих корректировки или раскрытия в отчётности за 2025 год, не произошло.

8. Информация о существенных учётных оценках и неопределённостях

При формировании отчётности применялись следующие учётные оценки:

- оценка дебиторской задолженности: резерв по сомнительным долгам не создавался;
- оценка запасов по себестоимости: обесценение запасов не выявлено;
- оценка налоговых обязательств исходя из действующих ставок.

Существенная неопределённость, способная поставить под сомнение допущение непрерывности деятельности, отсутствует.

9. Прочие раскрытия

- 9.1. Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.
- 9.2. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы не привлекались.
- 9.3. Залоговые обязательства и поручительства отсутствуют.
- 9.4. Производные финансовые инструменты отсутствуют.
- 9.5. Существенных изменений в учётной политике в 2025 году не производилось.
- 9.6. Отчётность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности Общества.

Генеральный директор ООО «Мастер Дент»

_____ / Нагуров Ш.Г. /

(подпись)

«3» марта 2026 г.