ООО «З Дент»
ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год **ООО «З Дент»** (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя/

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «З Дент» Юридический адрес: 105064, Москва г, Сусальный Ниж. пер, дом 5, строение 17

Основной вид деятельности: Стоматологическая практика (ОКВЭД 86.23)/

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 18 человек (на 31 декабря 2024 года – 18 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

Единоличный исполнительный орган:

- Генеральный директор – Яркина Дарья Александровна.

Участники Общества:

- Мохирев Михаил Аркадьевич – доля 40 %;
- Брызгалин Михаил Андреевич – доля 30%;
- Мухортов Илья Геннадиевич – доля 30%.

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод. Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по методу ФИФО.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».
Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.
Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».
Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.
Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

10. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Объекты, полученные в аренду, признаются в составе прав пользования активами с одновременным признанием обязательств по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Бухгалтерский баланс

3.1. Строка 1150 «Основные средства» (тыс. руб.)

Основное средство	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Основные средства, пригодные к использованию	**2 481**	**2 748**
Автоклав Lisa 22 л класс B	15	31
Артикулятор Artex модель CR	64	0
Дефибриллятор полуавтоматический SAM 500P, в составе: Аппарат Heartsine Samaritan PAD SAM 500P; Карт	31	86
Зеркальная камера Nikon D580 Body	42	84
Комплекс Компьютерный томограф Morita Veraviewepocs 3D R100 AG4010 и Рентген аппарат CS 2200, Carest	107	0
Комплект для усиления радиосигнала Инкубатор 2,0	207	0
Материнская плата E-ATX Supermicro MBD-X13DAI-T-B	128	0
Микроскоп OMS 2350 напольный на колесах, с бинокуляром с изменяемым углом наклона 0-180, с ручным ва	79	121
Ноутбук APPLE MacBookPro	69	0
Сканер интраоральный iTero Element 2 в составе: база колесная, стойка вертикальная, модуль сканирую	375	1 017
Стерилизатор "Ультраклав М-11" № 2	63	0
Стерилизатор "Ультраклав М-11" №1	63	0
Стерилизатор паровой B Classic28 (MOCOM)	236	294
Стойка ресепшен	432	542
Стоматологическая установка производства O.M.S. модели Linea Patavium №1	60	125
Стоматологическая установка производства O.M.S. модели Linea Patavium №2	60	125

Стоматологическая установка производства O.M.S. модели Linea Patavium №3	60	125
Стоматологическая установка производства O.M.S. модели Linea Patavium №4	60	125
Удлинитель Инкубатора 2,0	110	0
Ультразвуковая хирургическая система (пьезотом) Piezomed SA-320	176	0
Ультразвуковой портативный скалер P5 Newtron XS LED	12	23
Физиодиспенсер Implanted SI - 1023 с беспроводной педалью и наконечником WS-75 L (20;1)	32	50
Права пользования активами	**21 380**	**18 106**
Компьютерный томограф MyRay Hyperion X9 pro 3D	6 280	0
Нежилое помещение площадью 120,3 кв. м.	14 978	17 907
Нежилое помещение площадью 13,8 кв. м. (склад)	122	199
ИТОГО	**23 861**	**20 854**

По состоянию на 31.12.2025 основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Объекты, полученные в аренду, признаются в составе прав пользования активами с одновременным признанием обязательств по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

3.2. Строка 1210 «Запасы» (тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Сырье и материалы	1 418	3 593
Расходы будущих периодов	12	7
ИТОГО	**1 430**	**3 600**

3.3. Строка 1230 «Дебиторская задолженность» (тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 415	1 796
Сальдо по ЕНС	24	102
ИТОГО	**2 439**	**1 898**

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена по состоянию на 31.12.2025 в разрезе краткосрочной и долгосрочной задолженности.

По сомнительной дебиторской задолженности сформирован резерв в сумме 36 тыс. руб. (на 31.12.2025г.)

3.4. Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» (тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024
40702810300000079944, ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)	60	52
40702810301500134187, ООО "Банк Точка"	35	22
40702810938000035694, ПАО Сбербанк	1 463	1 285
Касса	5 953	5 547
ИТОГО	**7 511**	**6 906**

3.5. Строки 1410 «Заемные средства» (тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Основной долг	902	902
Проценты	0	0
ИТОГО	**902**	**902**

3.6. Строка 1520 «Кредиторская задолженность» (тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	725	839
Расчеты по налогам и сборам	529	608
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	0	99
ИТОГО	**1 254**	**1 546**

3.7. Строка 1540 «Оценочные обязательства» (тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Резерв на оплату отпусков	354	534
ИТОГО	**354**	**534**

Отчет о финансовых результатах

3.8. Выручка за 2025 год составила 58 512 тыс. руб.

Себестоимость оказанных услуг составила 42 836 тыс. руб.

Прочие доходы составили 917 тыс. руб.

Управленческие и прочие расходы составили в сумме 5 704 тыс. руб.

Налог при упрощенной системе налогообложения за 2025 год составил 1 889 тыс. руб.

В результате чистая прибыль за год составила 9 000 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2025г. составляет 12 192 тыс. руб.

Генеральный директор _____ **/Яркина Д.А./**