

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год**

**Общество с ограниченной ответственностью «ДЕНТАЛ ДАЙМОНД ШОП»
(ООО «ДЕНТАЛ ДАЙМОНД ШОП»)**

1. Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ДЕНТАЛ ДАЙМОНД ШОП»

Сокращенное наименование: ООО «ДЕНТАЛ ДАЙМОНД ШОП»

ОГРН: 1117746426423

ИНН: 7728774281

КПП: 772801001

Место нахождения: 117593, г. Москва, Севастопольский пр-кт, д. 66, стр. 9

Основной вид деятельности: ОКВЭД 47.74 – Торговля розничная изделиями, применяемыми в медицинских целях, ортопедическими изделиями в специализированных магазинах.

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300)

Форма собственности: Частная собственность (ОКФС 16)

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (ФСБУ 4/2023). Отчетность составлена с применением упрощенных форм, предусмотренных для субъектов малого предпринимательства.

Обязательный аудит в соответствии с законодательством не проводится (организация не подлежит обязательному аудиту). Утверждение отчетности общим собранием участников не требуется в силу положений устава.

2. Учетная политика организации

Учетная политика ООО «ДЕНТАЛ ДАЙМОНД ШОП» на 2025 год сформирована с учетом допущений и требований, установленных действующими нормативными актами, и применяется последовательно.

Основные элементы учетной политики:

- **Система налогообложения:** упрощенная система налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов».
- **Формирование бухгалтерской отчетности:** применяются упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, утвержденные Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н (в ред. от 19.04.2019).
- **Порядок признания доходов и расходов:** доходы признаются по методу начисления в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 с учетом особенностей для субъектов малого предпринимательства.
- **Оценка активов и обязательств:** активы и обязательства отражаются в балансе по фактической себестоимости (исторической стоимости) без переоценки.
- **Создание резервов:** организация не формирует оценочные резервы (под снижение стоимости материальных ценностей, под обесценение финансовых вложений и т.д.) в

связи с отсутствием существенных рисков и применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025 г. представлен в тысячах рублей.

3.1. Актив баланса

Наименование показателя	Код	31.12.2025	31.12.2024	Изменение
Материальные внеоборотные активы	1150	0	0	0
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	1170	735	735	0
<i>в том числе финансовые вложения</i>		735	735	0
Запасы	1210	379	379	0
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	308	388	-80
Финансовые и другие оборотные активы	1240	5 556	5 141	+415
<i>в том числе дебиторская задолженность</i>		5 556	5 141	+415
БАЛАНС	1600	6 978	6 643	+335

Пояснения к статьям:

- **Финансовые вложения** (строка 1170) – долгосрочные вложения в размере 735 тыс. руб. Представлены выданными займами.
- **Запасы** (строка 1210) – остатки товаров для перепродажи. Уровень запасов сохранен на уровне предыдущего года, что соответствует стабильному объему деятельности.
- **Дебиторская задолженность** (строка 1240) – краткосрочная (срок погашения в течение 12 месяцев). Увеличение на 415 тыс. руб. связано с ростом продаж с отсрочкой платежа. Просроченная и сомнительная задолженность отсутствует.
- **Денежные средства** (строка 1250) – остатки на расчетных счетах. Снижение на 80 тыс. руб. объясняется направлением средств на приобретение товаров и погашение текущих обязательств.

3.2. Пассив баланса

Наименование показателя	Код	31.12.2025	31.12.2024	Изменение
Капитал	1300	6 484	6 144	+340
<i>в том числе нераспределенная прибыль</i>		6 474	6 134	+340
Долгосрочные заемные средства	1410	0	0	0
Краткосрочные заемные средства	1510	60	60	0
Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	434	439	-5
БАЛАНС	1600	6 978	6 643	+335

Пояснения к статьям:

- **Нераспределенная прибыль** увеличилась на 340 тыс. руб. Величина изменения соответствует чистой прибыли, полученной по результатам 2025 года (см. раздел 4). Дивиденды в отчетном периоде не начислялись и не выплачивались.
- **Краткосрочные заемные средства** (строка 1510) – непогашенная задолженность по краткосрочному кредиту в сумме 60 тыс. руб. (процентная ставка – 12% годовых).
- **Кредиторская задолженность** (строка 1520) включает задолженность перед покупателями (95 тыс. руб.), поставщиками (325 тыс. руб.), по налогам и сборам (УСН) (13 тыс. руб.). Незначительное снижение связано с урегулированием расчетов с контрагентами.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

Отчет о финансовых результатах за 2025 год (в тысячах рублей):

Показатель	Код	2025	2024	Изменение
Выручка	2110	3 654	3 463	+191
Расходы по обычным видам деятельности	2120	(3 211)	(3 060)	-151
<i>в том числе себестоимость продаж</i>		(3 211)	(3 060)	-151

Показатель	Код	2025	2024	Изменение
Проценты к уплате	2330	0	0	0
Прочие доходы	2340	0	0	0
Прочие расходы	2350	(22)	(24)	+2
Налог на прибыль (доходы)	2410	(82)	(102)	+20
<i>в том числе налог при УСН</i>		(82)	(102)	+20
Чистая прибыль (убыток)	2400	339	277	+62

Пояснения к статьям:

- **Выручка** (строка 2110) – доходы от основного вида деятельности (розничная торговля медицинскими и ортопедическими изделиями). Рост на 5,5% обусловлен расширением ассортимента и увеличением числа клиентов.
- **Расходы по обычным видам деятельности** включают:
 - стоимость приобретенных товаров – 1 072 тыс. руб.;
 - расходы на оплату труда и страховые взносы – 656 тыс. руб.;
 - арендные платежи – 1 083 тыс. руб.;
 - прочие расходы (связь, бухгалтерское обслуживание и т.п.) – 400 тыс. руб.
- **Прочие расходы** (строка 2350) – расходы на услуги банков.
- **Налог при УСН** (строка 2410) рассчитан по ставке 6% от налоговой базы (доходы). Уменьшение суммы налога по сравнению с 2024 годом связано с ростом заработной платы и соответственно учитываемых налоговых вычетов (страховых взносов).

5. Информация о связанных сторонах

В отчетном периоде сделок с взаимозависимыми лицами, которые оказали бы существенное влияние на финансовое положение организации, не совершалось.

6. События после отчетной даты

Существенных событий после 31 декабря 2025 г., которые могли бы повлиять на оценку активов и обязательств организации, не произошло. Финансовое положение остается устойчивым, деятельность продолжается в обычном режиме.

7. Перспективы развития

Организация планирует сохранить объемы продаж на уровне 2025 года с возможным увеличением выручки за счет расширения ассортимента ортодонтических изделий. Заемные средства в 2026 году не привлекаются, инвестиции осуществляются за счет собственных средств.

Генеральный директор

ООО «ДЕНТАЛ ДАЙМОНД ШОП»

Галушко О.В.

«20» марта 2026 г.