Общество с ограниченной ответственностью «Дент Мастер»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «Дент Мастер».

1.2. Юридический адрес – 650056, г. Кемерово, пр-кт. Химиков, д. 16, пом.1.

1.3. Дата государственной регистрации – 28.11.2022.

1.4. Основной ОКВЭД – 86.23 стоматологическая практика.

1.5. Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2025 составляет 4 человека.

Пенсионеров и предпенсионеров в компании нет.

1.6. Уставный капитал составляет 18 000 руб. Участниками являются:

- Н.Е. Юрков с долей 100 процентов;

1.7. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Директор Общества: Н.Е. Юрков (решение единственного учредителя № 1 от 23.11.2022).

Обязанность ведения бухучета директор возложил на себя (приказ № 2 от 23.11.2022).

1.8. Общество не подлежит обязательному аудиту.

1.9. Деловая репутация

Организация ООО «Дент Мастер», основанная в 2022 году, оказывает стоматологические услуги населению.

2. Валюта отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «Дент Мастер» составлена в тыс.руб.

3. Стандарты, по которым составлена отчетность

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

4. Основные положения учетной политики

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Положение учетной политики		**Основание**
Основные средства		
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства”
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Учет материально-производственных запасов		
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы».	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для СМП
Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам		
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и

	отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
Учет доходов и расходов		
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	п.18-19 ПБУ 10/99
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг.	Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

5. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	Затраты	Списано (по фактической себестоимости
Запасы - всего	За 2025 г.	9 418	(9 418)
Сырье и материалы	За 2024 г	6 433	(6 433)

6. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		по условиям договора	поступило	списано		по условиям договора
			в результате хозяйственной деятельности	погашено	восстановление резерва	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	151	915	(944)		123
	За 2024 г.	261	209	(319)	-	151
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	2	-	-	2
Итого:	За 2025 г.	151	917	(944)		125
	За 2024 г.	261	209	(319)		151

7. Инвентаризация

Материально-производственные запасы	25.12.2025

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

8. Выводы по результатам анализа.

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО «Дент Мастер» в течении анализируемого периода.

- Просроченная дебиторская задолженность в расчетах с поставщиками на 31 декабря 2025 года составляет 123 т.рублей
- Обязательства по долгам будут выполнены в первом квартале 2026 года.
- Выручка организации за отчетный период составила 18 976 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года на 5 059 тыс.рублей.
- Увеличение данного показателя связано со значительным увеличением спроса на стоматологические услуги.
- Представленный анализ показывает, что финансовое состояние ООО «Дент Мастер» не в полной мере соответствует принятым нормам, часть показателей имеет неудовлетворительные значения. Но у организации имеются возможности для продолжения деятельности, восстановления нормативных значений финансовых показателей.

Исполнитель: Юрков Н.Е.