

**Общество с ограниченной ответственностью
«Семейная стоматология «Дент Мастер»**

ООО «Дент Мастер» ИНН 5501101150/КПП 550101001

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «Дент Мастер» за 2025 год составлены в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Раздел 1

Общие сведения о юридическом лице и его деятельности

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Семейная стоматология «Дент Мастер»
Сокращенное наименование	ООО «Дент Мастер»
Адрес	г.Омск, бульвар Архитекторов, д.14, корп.1
ИНН / КПП	5501101150 / 550101001
ОКПО	97872244
ОГРН	1065501059755
Кем управляется	Единолично директором

Основным видом деятельности ООО «Дент Мастер» является стоматологическая практика (ОКВЭД 86,23). Доходы от стоматологических услуг являются доходами от обычных видов деятельности.

ООО «Дент Мастер» относится к субъектам малого предпринимательства (СМП) и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ.

Система налогообложения – УСН с объектом «Доходы».

Раздел 2

Основные положения учетной политики

Учетная политика ООО «Дент Мастер» на 2025г. утверждена приказом от 28.12.2024г.

Согласно учетной политике и в соответствии с рекомендациями для субъектов МСП (утв. Протоколом ИПБ России от 25.04.2013г. № 4/13) организация применяет сокращенную форму ведения бухгалтерского учета, то есть использует двойную запись и не ведет регистров.

ООО «Дент Мастер» применяет план счетов утвержденный Приказом Минфина РФ № 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».

Учет доходов и расходов осуществляется кассовым методом.

Принят критерий существенности, равный 5% от валюты баланса.

Основные средства (ОС) и нематериальные активы (НМА) амортизируются линейным способом. Учет ОС ведется упрощенным способом согласно п.3 ФСБУ 6/2020.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости без создания резерва под обеспечение.

Раздел 3 Расшифровка основных средств (ОС)

Объект ОС	На 31.12.2024г. (тыс.руб.)	Изменения за период (тыс.руб.)			На 31.12.2025г. (тыс.руб.)
		поступило	списано	амортизация	
55:36:110101:5676 Нежилое помещение	- Первоначальная стоимость - 4490,2; - Накопленная амортизация - 2015,0; - Балансовая стоимость - 2 475,2	-	-	149,3	- Первоначальная стоимость - 4490,2; - Накопленная амортизация - 2164,3; - Балансовая стоимость 2326,0
Установка стоматологическая КЗ с принадлежностями	- Первоначальная стоимость - 798,3; - Накопленная амортизация - 186,3; - Балансовая стоимость - 612,0	-	-	159,7	- Первоначальная стоимость - 798,3; - Накопленная амортизация - 345,9; - Балансовая стоимость 452,4
Сканер 3D Aoralscan3	-	695,0	-	-	695,0
Балансовая стоимость ОС всего:					3 473,4

В строке 1150 упрощенного баланса «Материальные внеоборотные активы» указана цифра 3473 (округление до целого).

Раздел 4 Расшифровка нематериальных активов (НМА)

Объект НМА	На 31.12.2024г. (тыс.руб.)	Изменения за период (тыс.руб.)			На 31.12.2025г. (тыс.руб.)
		поступило	списано	амортизация	
WEB-сайт	-	745,7	-	37,3	708,4
Балансовая стоимость НМА всего:					708,4

В строке 1170 упрощенного баланса «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» указана цифра 708 (округление до целого).

Раздел 5 Расшифровка запасов

Наименование показателя	31.12.2024г. (тыс.руб.)	Изменения за период (тыс.руб.)		31.12.2025г. (тыс.руб.)
		затраты	списано	
Материалы	0,0	2 571,5	2 570,5	1,0

В строке 1210 упрощенного баланса «Запасы» указана цифра 1 (округление до целого).

Раздел 6
Финансовые и другие оборотные активы

Номер счета бухгалтерского учета	31.12.2024г. (тыс.руб.)	Изменения за период (тыс.руб.)		31.12.2025г. (тыс.руб.)
		Увеличение (Д-т)	Списание (К-т)	
97	7,3	8,9	9,2	7,0
60	7 718,6	3 210,7	10 722,7	783,7
68.90	577,1	2 726,3	3 265,5	37,9
73.3	-	8,5	-	8,5
Всего:				837,1

В строке 1240 упрощенного баланса «Финансовые и другие оборотные активы» указана цифра 837 (округление до целого).

Раздел 7
Расшифровка капитала

Уставной капитал – 10,0 тыс.руб.

Не распределенная прибыль – 64,6

В строке 1300 упрощенного баланса «Капитал» указана цифра 75 (округление до целого).

Раздел 8
Расшифровка кредиторской задолженности

Номер счет	31.12.2024г. (тыс.руб.)	Изменения за период (тыс.руб.)		31.12.2025г. (тыс.руб.)
		Списание (Д-т)	Увеличение (К-т)	
68.12	-	300,3	444,3	144,0
69.09	107,6	1 635,2	1 715,8	188,2
69.11	-	12,9	15,7	2,8
60	1 244,4	6 488,6	6 192,2	948,0
Всего:				1 283,0
В т.ч.просроченная КЗ:				-

В строке 1520 упрощенного баланса «Краткосрочная кредиторская задолженность» указана цифра 1283 (округление до целого).

Раздел 9
Расшифровка доходов

Доход от оказания стоматологических услуг – 14836 тыс.руб.

Раздел 10
Расшифровка расходов по основному виду деятельности

Вид расхода	Сумма расхода (тыс.руб)
Себестоимость продаж	3 532,7
Управленческие расходы	11 309,3
Всего:	14 842,0

В строке 12120 «Отчета о финансовых результатах» указана цифра 14842 (округление до целого).

Раздел 11
Расшифровка прочих расходов

Вид расхода	Сумма расхода (тыс.руб)
Списание Д/К задолженности	1,7
Услуги банков (в т.ч. эквайринг)	239,8
Пени, штрафы в бюджет	8,0
%% по кредиту	124,7
Прочие корректировки бух учета	2,0
Всего:	376,2

В строке 2350 «Отчета о финансовых результатах» указана цифра 376 (округление до целого).

Раздел 12
События после отчетной даты и условные факты хозяйственной жизни

По онлайн-кассе ошибочно не была отражена выручка от стоматологических услуг, оплаченных кредитом от АО «ОТП Банк» поступившая на расчетный счет ООО «Дент Мастер» 26.12.2025г. Чек коррекции на сумму 119415руб. оформлен 27.01.2026г. Выручка включена в доход 2025г.

Условных фактов хозяйственной жизни – нет.

Директор



Бондаренко С.В.

Исполнитель:
Главный бухгалтер Кутузова Наталья Николаевна
т. 913-966-33-66