

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество с ограниченной ответственностью «Фарма-Дент»

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

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «Фарма-Дент».

1.2. Юридический адрес – 140090, Московская область, г.Люберцы, г.Дзержинский, ул.Угрешская, д.20, помещ.910

1.3. Дата государственной регистрации – 30.03.2005

1.4. Основной ОКВЭД – 86.23 Стоматологическая практика

1.5. Среднесписочная численность по состоянию на 31.12.2025г составляет 12 человек.

1.6. Директор Общества – Кравчук Николай Владимирович

1.7. Уставный капитал составляет 10 000 руб.

1.8. Общество не подлежит обязательному аудиту.

1.9. Организация ООО «Фарма-Дент», основанная в 2005 году, специализируется на предоставлении стоматологических услуг.

1.10. Бухгалтерская отчетность ООО «Фарма-Дент» составлена в тыс.руб.

1.11. Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

2. 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.

ООО «Фарма-Дент» применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 14/2022

«Нематериальные активы», ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», а также прочие обязательные стандарты и положения.

Инвентаризация активов и обязательств проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности

Учет основных средств

ОС признаются объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС. Имеющие стоимость не более 40 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены. Объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. 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. Основные используемые виды (группы) ОС: сооружения (здание); машины и оборудование (кроме офисного); офисное оборудование; производственный и хозяйственный инвентарь. В 2025г приобретены основные средства на сумму 4 706 тыс.руб.. По строке 1150 «Материальные внеоборотные активы» на 31.12.2025г сумма составила 8 200 тыс.руб. Сумма представлена: стоимость ОС на конец периода 10 528 тыс. руб минус накопленная амортизация на конец периода 2 328 тыс.руб.

Нематериальные активы

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Несущественные затраты признаются в расходах единовременно на дату получения неисключительных прав по договору. Переоценка нематериальных активов и проверка НМА

на обесценение не проводится

По строке 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» на 31 декабря 2025г сумма по нематериальным активам, финансовым вложениям и прочим внеоборотным отсутствует.

Запасы

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика с НДС. Запасы учитываются на счете 10 «Материалы». Длительность операционного цикла не превышает 12 месяцев.

По строке 1210 «Запасы» на 31 декабря 2025г остатки запасов отсутствуют, закупленные ТМЦ были полностью использованы до конца отчетного периода.

Кредиторская и дебиторская задолженность

По строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» на 31.12.2025г сумма составила 685 тыс.руб. Сумма представлена: Расчеты с поставщиками (подрядчиками) по авансам выданным 685 тыс.руб. Дебиторская задолженность ниже чем за аналогичный показатель прошлого года (на 31.12.2024г – 3 785 тыс.руб). Сумма уменьшилась за счет меньшей задолженности поставщиков.

По строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» на 31.12.2025г сумма составила 515 тыс.руб. Сумма представлена: Расчеты с поставщиками и подрядчиками 107 тыс. руб + Налог при УСН 272 тыс.руб. + Страховые взносы по единому тарифу 111 тыс руб + Земельный налог 22 тыс.руб + НДС налоговый агент – 2 тыс.руб + Расчеты по обяз.соц.страхованию от НС и ПЗ - 1 тыс.руб. Кредиторская задолженность выше чем за аналогичного показателя прошлого года (на 31.12.2024г – 444 тыс.руб).

Учет доходов и расходов

Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается в день поступления денежных средств в кассу или на счет в банке. Основные счета для информации о затратах счет 20 «Основное производство», счет 26 «Общехозяйственные расходы».

Аренда и ее признание в учете.

Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду.

Другие статьи бухгалтерского баланса

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» на 31.12.2025г сумма составила 2 354 тыс.руб. По сравнению с показателем прошлого года (на 31.12.2024г – 1 842 тыс. руб) показатель увеличился. Поступление денежных средств было увеличено за счет увеличения клиентской базы.

По строке 1300 «Капитал» - Уставный капитал составляет 10 тыс. рублей и оплачен полностью. В 2025 году начислены и выплачены дивиденды в сумме 15 100 тыс. рублей..

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) составила 16 568 тыс. рублей

Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

По строке 2110 «Выручка» - выручка организации за отчетный период составила 35 854 тыс. рублей, что выше аналогичного показателя прошлого года (на 31.12.2024г – 28 254 тыс.руб). Основной причиной послужило увеличение клиентской базы.

По строке 2120 «Расходы по обычным видам деятельности» - сумма отражена 17 366 тыс.руб. Состав расходов по обычным видам деятельности представлен: Себестоимость продаж – 8 304 тыс.руб + общехозяйственные расходы 9 062 тыс. руб

По строке 2340 «Прочие доходы» -сумма за отчетный период отсутствует

По строке 2350 «Прочие расходы» -сумма за отчетный период составила 844 тыс. руб – отражены расходы на услуги банка, эквайринг, благотворительность, расчеты по претензии.

По строке 2410 « Налог на прибыль (доходы) организаций» -сумма за отчетный период составила 1 076 тыс.руб - отражен налог по УСН

По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отражена чистая прибыль организации за отчетный период, которая составила 16 568 тыс. рублей, что выше аналогичного показателя прошлого

года (в 2024 – 12 135 тыс.руб). Основной причиной повышения чистой прибыли послужило увеличение клиентской базы.

У Общества чистые активы за три года положительные. За 2025 год Общество получило чистую прибыль в размере 16 568 тыс. рублей. Общество считает, что существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности компании отсутствует.

Директор _____ Кравчук Николай Владимирович

23.03.2026г