Пояснения к бухгалтерской отчетности
по ООО «Добро. Дент» за 2025г.

ООО «Добро. Дент», далее-Общество, зарегистрировано 02.02.2023г.
Основной вид деятельности – 86.23 «Стоматологическая практика». 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.
Отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».
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

**Учетная политика**
Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3». Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

**Методические положения**

**1. Учет основных средств и нематериальных активов**
К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

**2. Учет аренды**
По договору аренды № 12 от 01.01.2025 Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

**3. Запасы**
Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится. В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности. Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

**4. Доходы, расходы**
Учет доходов и расходов ведется методом начисления
Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99). Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99). Расходы будущих периодов отсутствуют.

**5. Капитал и расчеты с участниками**
Уставный капитал Общества составляет 10000 руб. и оплачен участником полностью.

**7. Сотрудники** Количество штатных сотрудников Общества в 2025г. – 2 человека (в т.ч. 1 учредитель)

**8. Дата подписания и утверждения бухгалтерской отчетности**
Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана/утверждена учредителем 25 марта 2026 года.

**Пояснения по статьям бухгалтерского баланса:**

1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Период | На начало года | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | амортизация | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего, в том числе: | За 2025 | 427 | (176) | (103) | 427 | (278) |
| | За 2024 | 427 | (73) | (103) | 427 | (176) |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | За 2025 | 285 | (127) | (75) | 285 | (201) |
| | За 2024 | 285 | (52) | (75) | 285 | (127) |
| Другие виды основных средств | За 2025 | 142 | (49) | (28) | 142 | (77) |
| | За 2024 | 142 | (21) | (28) | 142 | (49) |

Основные средства- медицинское оборудование в количестве 3 шт., приняты к учету в начале 2023 относятся к 3 и 4 амортизационным группам, СПИ 3 года и 1 мес., 5 лет и 1 мес.

2. Нематериальных активов, запасов по состоянию на 31.12.2025г. Общество не имеет. В связи с чем, информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

3. Анализ движения денежных средств

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|---|---|
| **Денежные потоки от текущих операций** | | |
| Поступления - всего, в том числе: | 5 437 | 4 184 |
| от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг | 5 437 | 4 184 |
| Платежи - всего, в том числе: | (3032) | (2 779) |
| поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги | (1 168) | (1 608) |
| в связи с оплатой труда работников | (1 108) | (803) |
| налогов (сборов, взносов) в составе единого налогового платежа | (750) | (360) |
| прочие платежи | (4) | (8) |
| **Сальдо денежных потоков от текущих операций** | 2 406 | 1 405 |
| Платежи - всего, в том числе: | (1 522) | (370) |

| | | |
|---|---|---|
| возврат кредитов и займов | (1 522) | (370) |
| **Сальдо денежных потоков от финансовых операций** | (1 522) | (370) |
| **Сальдо денежных потоков за период** | 884 | 1 035 |
| **Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода** | 1 179 | 144 |
| **Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода** | 2 062 | 1 179 |

4. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде) | | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | поступило | списано | |
| | | по условиям договора | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | погашено | по условиям договора |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 | - | - | - | - |
| | За 2024 | - | - | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего, в том числе: | За 2025 | 10 | 184 | (9) | 185 |
| | За 2024 | 11 | - | (1) | 10 |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 | 9 | 47 | (9) | 47 |
| | За 2024 | 11 | - | (1) | 9 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 | - | 130 | - | 130 |
| | За 2024 | - | - | - | - |
| Расчеты по ЕНС | За 2025 | - | 8 | - | 8 |
| | За 2024 | - | - | - | - |
| Итого | За 2025 | 10 | 184 | (9) | 185 |
| | За 2024 | 11 | - | (1) | 10 |

Наибольший удельный вес в краткосрочной дебиторской задолженности (130 тыс. руб.) занимает задолженность Заказчика ООО «Фасады и кровля», которая погашена в январе 2026г.
Авансы, оплаченные Обществом поставщикам в сумме 47 тыс. руб. образованы в связи с условиями договоров (установлена авансовая форма платежа).

5. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде) | | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | поступило | списано | |

| | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | погашено | |
|---|---|---|---|---|---|
| Долгосрочные обязательства - всего, в том числе: | За 2025 | 1 522 | - | (1 522) | - |
| | За 2024 | 1 892 | - | (370) | 1 522 |
| Долгосрочные займы | За 2025 | 1 522 | - | (1 522) | - |
| | За 2024 | 1 892 | - | (370) | 1 522 |
| Краткосрочные обязательства - всего, в том числе: | За 2025 | 186 | 133 | (9) | 310 |
| | За 2024 | 608 | 116 | (539) | 186 |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 | 2 | 8 | (2) | 8 |
| | За 2024 | 3 | 2 | (3) | 2 |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 | 19 | 112 | - | 132 |
| | За 2024 | 3 | 17 | - | 19 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 | 21 | 6 | - | 27 |
| | За 2024 | 3 | 18 | - | 21 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | За 2025 | 90 | 7 | - | 97 |
| | За 2024 | 10 | 80 | - | 90 |
| Расчеты с подотчетными лицами | За 2025 | 53 | - | (7) | 46 |
| | За 2024 | 589 | - | (536) | 53 |
| Итого | За 2025 | 1 708 | 133 | (1 531) | 310 |
| | За 2024 | 2 500 | 116 | (908) | 1 708 |

Долгосрочные обязательства в сумме 1892 тыс. руб.- заем, полученный от учредителя в 2023г. полностью погашен.

Кредиторская задолженность перед поставщиками в сумме 8 тыс. руб. полностью погашена в феврале 2026г.

Задолженность перед бюджетом- 159 тыс. руб. является текущей и полностью погашена в начале 2026г.

Задолженность по заработной плате в сумме 97 тыс. руб. - является текущей/переходящей на январь 2026г.

6. Стоимость чистых активов

| № п/п | Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|---|---|---|---|
| 1 | I. Внеоборотные активы | 149 | 252 | 354 |
| 2 | II. Оборотные активы | 2 247 | 1 225 | 155 |
| 3 | Итого активы, принимаемые к расчету | 2 396 | 1 477 | 509 |
| 4 | IV. Долгосрочные обязательства | - | 1 522 | 1 892 |
| 5 | V. Краткосрочные обязательства | 310 | 186 | 608 |
| 6 | Итого обязательства, принимаемые к расчету | 310 | 1 708 | 2 500 |
| 7 | Чистые активы | 2 086 | (231) | (1 991) |

Чистые активы превышают уставный капитал, при этом за весь анализируемый период наблюдалось увеличение чистых активов

7. Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|---|---|
| Материальные затраты | 774 | 798 |
| Затраты на оплату труда | 1 334 | 1 015 |
| Отчисления на социальные нужды | 322 | 220 |
| Амортизация | 103 | 103 |
| Прочие затраты | 337 | 233 |
| Итого по элементам | 2 870 | 2 369 |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 2 870 | 2 369 |

8. Финансовый анализ

| Показатель | | 2025 | 2024 | |
|---|---|---|---|---|
| ↑ | Выручка | 5 597 | 4 227 | 32 % |
| ↓ | Себестоимость | -2 870 | -2 369 | -21 % |
| fx | **Валовая прибыль** | **2 727** | **1 858** | **47 %** |
| fx | Прибыль (убыток) от продаж | 2 727 | 1 858 | 47 % |
| fx | **Рентабельность продаж** | **49** | **44** | |
| ↑ | Прочие доходы | | 5 | |
| ↓ | Прочие расходы | -45 | -61 | 26 % |
| fx | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2 682 | 1 802 | 49 % |
| ↓ | Налог при УСН | -365 | -42 | -762 % |
| ↓ | Прочее | | | |
| fx | Чистая прибыль | 2 317 | 1 760 | 32 % |
| Σ | **Всего доходов** | **5 597** | **4 232** | **32 %** |
| Σ | **Всего расходов** | **-3 280** | **-2 472** | **-33 %** |

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере 2 727 тыс. руб., что составило 47% от выручки.
По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 869 тыс. руб., или на 47%. По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 1 370 и 501 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+32%) опережает изменение расходов (+21%)
Рентабельность продаж за последний год выросла и составила 49
Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку.
Положительно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – доля собственного капитала (87%).
Анализ свидетельствует об очень хорошем финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам перед кредиторами. Финансовое состояние организации позволяет отнести ее к категории надежных заемщиков и дает возможность рассчитывать на получение кредитов.

Генеральный директор Хмелёв А.Э.