

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

Общество с ограниченной ответственностью «Дентал-Эстетика» (ООО «Дентал-Эстетика»)

ИНН 7204081699, КПП 720301001, ОГРН 1047200559702

Адрес: 625026, г.Тюмень, ул.Мельникайте д.105 оф.306

1. Общая информация об организации

ООО «Дентал-Эстетика» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

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.

Основание составления бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) 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», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД- 86.23 – Стоматологическая практика

2. Информация об учетной политике

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Годовая бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3» с применением упрощенных способов: кассовый метод признания доходов и расходов.

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

-ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

-ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

-ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

-ПБУ 16/02 «Информация о прекращаемой деятельности»

-ПБУ 18/02 «Учет расчетов на прибыль организаций»

2.2 Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000руб.при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020. Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Переоценка основных средств Обществом не производится.

На 31.12.2025 года в составе ОС в организации- кресло стоматологическое, установка стоматологическая, дентальный рентгениягностический аппарат, ридивизиограф, система приточно-вытяжной вентиляции, стоматологический эндомотор. 01 счет-793,5тр, сумма начисленной амортизации 02сч- 425,2 т. руб

Бухгалтерский учет аренды

По Договору аренды № 27-ДЭ от 15.12.2025г Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с п.п 11-12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Организация не признает предмет аренды в качестве ППА (Право пользования активом) и не признает обязательство по аренде. Предмет аренды- нежилое помещение, расположенное по адресу: г.Тюмень, ул.Мельникайте д.105 оф.306. Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду. При применении п.18 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расходов равномерно в течение срока аренды- основание п.11,12 ФСБУ 25/2018.

2.3 Запасы Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п.17 ФСБУ 5/2019

К запасам относятся активы, используемые для выполнения работ, оказания услуг. Учитываются по фактической себестоимости на счете 10 «Материалы» При выбытии запасов их оценка осуществляется по методу средней себестоимости по итогам месяца. Основание-п.26 ФСБУ 5/2019 Ежегодная проверка на обесценение запасов не осуществляется.

На 31.12.2025- остаток материалов-86 т.р- составляют стоматологические материалы, используемые для оказания стоматологических услуг

2.4 Дебиторская задолженность на 31.12.2025г-10т.-авансовая дебиторская задолженность по Неисключительным правам (счет 76.18)

2.5 Долгосрочные заемные средства-334т-остаток долга по банковскому кредиту от 16.11.2023г

2.6 Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025г – 1283т.р состоит из текущей задолженности перед поставщиками (поставщики стоматологических материалов, зуботехническая лаборатория), задолженность по налогам и сборам за декабрь 2025г, срок уплаты которой наступает в январе 2026 года. Просроченной задолженности нет.

2.7 Выручка за 2025 год составила-6568т.р , что на 843т.р больше аналогичного периода предыдущего года. Объясняется тем, что с июля месяца 2025 года было поднятие цен на стоматологические услуги.

2.8 Расходы за 2025 год составили 5032 т.р. из них:

- оплата труда персонала-1842т.р
- страховые взносы и взносы в соц.фонд- 468т.р
- услуги сторонних организаций – 1495 т. р. (в том числе аренда помещения-948т.р)
- расходы на материалы- 678т.р
- прочие расходы- 323т.р – (вывоз опасных отходов, вода питьевая, канцелярские принадлежности, хозяйственные товары и прочее)

2.9 –проценты к уплате 100т.р-по договору банковского займа от 16.11.2023г

2.10 – прочие расходы по банковскому обслуживанию-126т.р

Иная существенная информация отсутствует.

Директор Мухина Л.С.

27.03.2026г