РЕШЕНИЕ № 25
единственного участника ООО «Дентал Эксперт»

г. Магнитогорск 16.03.2025г.

В соответствии с уставом ООО «Дентал Эксперт», статьей 39 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» единственный участник общества Мария Тюлюгеновна Коткова (Паспорт серии 7524 № 339320 выдан 04.03.2025г. ГУ МВД РОССИИ ПО ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ, код подразделения 740-025)

РЕШИЛ:

Утвердить годовую бухгалтерскую отчетность ООО «Дентал Эксперт» за 2025 год.

Единственный учредитель ООО «Дентал Эксперт» _____ Коткова М.Т.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год .

Организация: Общество с ограниченной ответственностью ООО «Дентал Эксперт»

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Дентал Эксперт»
Сокращенное наименование: ООО «Дентал Эксперт»
Организационно-правовая форма: ООО
ОГРН: 1247400017820
ИНН/КПП: 7456056362/745601001
Юридический адрес: 455000, ЧЕЛЯБИНСКАЯ ОБЛАСТЬ,Г. МАГНИТОГОРСК,ПР-КТ МЕТАЛЛУРГОВ, Д. 12, ПОМ.20
Отчетный период: 01.01.2025 – 31.12.2025.
Численность персонала: по состоянию на 31 декабря 2025 г. - 13 человек
Обособленные подразделения отсутствуют.
Дополнительная информация:
1. Количество долей в уставном капитале Общества — 1
в том числе:
•оплаченных участниками — 1
•не оплаченных участниками — 0
•долей, принадлежащих ООО — 0
2. Размер уставного капитала Общества составляет 10 000 руб.
3. Участники Общества:
Коткова Мария Тюлюгеновна владеет долей прямо 100%, номинальная стоимость доли — 10 000 руб.
4. Сверка количества долей на начало и конец отчетного периода — изменений не было.
5. Права, предоставляемые долями в уставном капитале Общества — в соответствии с Федеральным законом «Об ООО» и Уставом Общества (участие в управлении, распределение прибыли, получение информации).
6. Лица, имеющие право действовать без доверенности — единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор) — Коткова Мария Тюлюгеновна.
7. Лица, имеющие право действовать на основании доверенности — иные сотрудники Общества, а также сторонние лица на основании выданных Обществом доверенностей.
8. Вид доверенностей и полномочия по ним — доверенности на представительство интересов Общества, на получение товароматериальных ценностей, на подписание документов.

2. Основные виды экономической деятельности

Общество осуществляет следующие виды экономической деятельности (по ОКВЭД):
Основной вид деятельности - Стоматологическая практика (86.23)

3. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность ООО «Дентал Эксперт» составлена в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета: Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились. Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

3.1. Основы составления отчетности

Начиная с отчетности за 2025 г., организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023. Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Инвентаризация активов и обязательств. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация". Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка. Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет руководитель. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на руководителя. Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0. Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.
Учет аренды Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

3.2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета, Общество 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 по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3.3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные — со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные — со сроком более 12 месяцев.

3.4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».
Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.
Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.
После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.
Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

3.5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».
Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.
Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.
Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

3.6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».
Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.
Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.
При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.
Резерв под обесценение запасов Обществом не создается.
Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

3.7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.
Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.
По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

3.8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».
Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.
Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

3.9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».
Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.
Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

4. Раскрытие существенных показателей

4.1 Нематериальные активы

В связи с отсутствием на балансе Общества нематериальных активов, данный раздел не заполняется.

4.2 Лизинг

В отчетном периоде организация заключила договор лизинга № 366/25-ЧЕЛ от 10.12.2025 на сумму 1 728 008,03 руб. Предмет лизинга Микроскоп хирургический ALLTION AM-5000 признан в качестве права пользования активом (ППА) в сумме 1 728 008,03 руб. и отражен по строке 1150.
Обязательства по аренде на 31.12.2025 г. составило 1 278 008,03 руб., в том числе краткосрочная часть - 1 278 008,03 руб.. Амортизация начисляется в течении срока полезного использования 60 месяцев.

4.3 Запасы

По статье «Запасы» на 31.12.2025 г. в бухгалтерском балансе отражена стоимость не реализованных товаров в сумме 1 212 383,21 руб.

4.4 Наличие и движение ОС за 2025г.

Остаточная стоимость основных средств 5 563 455,89 руб.

4.5 Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

4.6 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства по состоянию на 31.12.2025 составляют 357 072,84 руб. Денежных эквивалентов в остатках нет.

4.7 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Обществу предоставлены следующие долгосрочные беспроцентные займы на сумму 3 845 677,00:

4.8 РАСЧЕТЫ С БЮДЖЕТОМ

Налог по УСН за 2025 год составил 151823,00 руб.

4.9. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

По итогам хозяйственной деятельности в 2025 году прибыль не достигла положительного значения. Убыток носит временный характер и связан с началом ведения финансово-хозяйственной деятельности с марта 2025 года, а так же с большими расходами на закупку основных средств, оборудования, оргтехники, внедрения программного обеспечения, продвижением клиники, созданием сайта, агрегатов для рекламы и привлечения первых клиентов, выплату зарплаты сотрудникам и страховых взносов в период, когда объёмы реализации услуг еще не достигли точки безубыточности

Выручка организации за отчетный период составила 15 182 310,05 руб., что выше аналогичного показателя прошлого года. Рост данного показателя связано со значительным увеличением спроса на услуги организации.

5.1 Информация о связанных сторонах и бенефициарах

ООО «Дентал Эксперт» не принадлежит к группе компаний.

5.2 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, отсутствуют.

Участия Общества в судебных разбирательствах не было, иски к Обществу и от Общества не подавались.

5.3 Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Общество не планирует прекращение деятельности в течение ближайших 12 месяцев после отчетной даты и намерено осуществлять свою деятельность непрерывно.

Дата составления текстовых пояснений 15 марта 2026 года.

Генеральный директор



Коткова М.Т.