

## Общество с ограниченной ответственностью «ДЕНТАЛ СПА ПЛЮС»

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

### 1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «ДЕНТАЛ СПА ПЛЮС».

1.2. Юридический адрес – 344018, г.Ростов-на-Дону, пер.Доломановский, д.118

1.3. Дата государственной регистрации – 04.07.2020.

1.4. Основной ОКВЭД – Стоматологическая практика (код ОКВЭД 86.23).

ООО «ДЕНТАЛ СПА ПЛЮС» применяет упрощенную систему налогообложения (Доходы, уменьшенные на величину расходов), с основным видом экономической деятельности по ОКВЭД – 86.23 стоматологическая практика (на основании Лицензии ЛО-61-01-008041 выданной Министерством здравоохранения по РО 24.03.2021г. бессрочно). На сегодняшний день для ООО «ДЕНТАЛ СПА ПЛЮС» стоматологическая практика является основным и единственным видом экономической деятельности и составляет 100% от общего объема выручки.

1.5. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 12 человек, в том числе:

Наименование подразделения	Численность
Администрация	3 человека
Медицинский персонал	9 человек

1.6. Уставный капитал составляет 10 000 руб.

Единственный учредитель: Е.Л.Ведерникова — с долей 100%.

1.7. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор Общества: Е.Л.Ведерникова (приказ № 1 от 10.06.2025).

Главный бухгалтер Общества: Е.Л.Ведерникова (приказ № 1 от 10.06.2025).

1.8. Аудит бухгалтерской отчетности Общества: Общество не подлежит обязательному аудиту.

### 2. Валюта отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «ДЕНТАЛ СПА ПЛЮС» составлена в тыс.руб.

### 3. Стандарты, по которым составлена отчетность

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

#### 4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

#### 5. 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.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Положение учетной политики		Основание
	<b>Основные средства</b>	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	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.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	<b>Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам</b>	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

	Рабочему плану счетов	
	<b>Учет доходов и расходов</b>	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	п.18-19 ПБУ 10/99
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги. Операционный цикл равен 12 месяцам.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

## **6. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности**

В 2025 году Общество арендует:

6.1. Нежилое помещение для стоматологической клиники по договору аренды от 01.01.2025г. и по договору аренды от 01.12.2025г. без права выкупа.

6.2. Два машиноместа в подземной стоянке по договору аренды от 01.11.2024 и по договору аренды от 01.10.2025г. без права выкупа (машиноместа необходимы для парковки автомобилей пациентов, приехавших из других городов).

Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018).

Организация применяет упрощенный порядок учёта аренды в соответствии с пунктами 11 и 12 ФСБУ 25/2018, так как относится к субъектам, имеющим право на упрощенные способы бухгалтерского учёта.

Условия пункта 12 ФСБУ 25/2018 выполнены: договор аренды не предусматривает перехода права собственности на предмет аренды к арендатору, отсутствует возможность выкупа помещения по цене ниже его справедливой стоимости, а также не предусмотрена субаренда.

Арендные платежи отражаются в расходах равномерно в течение срока аренды в соответствии с пунктом 11 ФСБУ 25/2018.

В бухгалтерском балансе не отражаются право пользования активом и обязательство по аренде, так как применяется упрощённый порядок учёта.

## 7. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

7.1. Расшировка строки 1150 Актива баланса: 34 420 тыс.руб.

Остаточная стоимость ОС на начало периода — 22 005 тыс.руб.

Увеличение стоимости ОС в течении налогового периода на 15 857 тыс.руб.:

№ п/п	Наименование объекта основных средств или нематериальных активов, приобретенных в 2025 г.	Дата оплаты объекта основных средств или нематериальных активов	Первоначальная стоимость приобретенного (тыс.рублей)
1	2	3	6
1	Микроскоп напольный OMS 2350 на колесах с бинокляром с варио объективом, инв.№00-000025	26.03.2025	1 470 000,00
2	MacBook Pro, инв.№00-000026	17.01.2025	277 070,00
3	Интраоральный сканер Shining 3D Aoralscan 3 Wireless, инв.№00-000027	18.06.2025	750 000,00
4	Компьютер Intel Corei7, инв.№00-000028	04.08.2025	128 760,00
5	3D принтер Elegoo Saturn 3 Ultra 12k, инв.№00-000029	25.09.2025	57 900,00
6	Автомобиль ХАОМІ, инв.№00-000030	31.10.2025	8 000 000,00
7	Аппарат лазерный эрбиевый стоматологический Lite Touch, Израиль, инв.№00-000031	29.09.2025	4 950 000,00
8	Компьютер Intel Core, 00-000032	17.12.2025	223 941,00
Всего за отчетный (налоговый) период		X	15 856 922,01

Сумма начисленной за период амортизации : 3 442 тыс.руб.

## 8. Инвентаризация

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".

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
--------------	--------------------------------	------------

Основные средства	15.12.2025	—
Материально-производственные запасы	25.12.2025	—

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

## 9. Учет нематериальных активов

Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

## 10. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

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

## 11. Дополнительные пояснения к Отчету о финансовых результатах.

11.1. Выручка по строке 2110 — 64 971 тыс.рублей - выручка от медицинской деятельности (стоматологические услуги населению на основании медицинской лицензии). В течении периода для ООО «ДЕНТАЛ СПА ПЛЮС» стоматологическая практика является основным и единственным видом экономической деятельности и составляет 100% от общего объема выручки.

11.2. Строка 2120: Расходы по обычным видам деятельности складывается из :

- амортизации, начисленной за период на сумму 3 442 тыс.руб.;
- расходы на приобретение материалов на сумму 6 690 тыс.руб.

Это в основном расходы на закупку стоматологических и других медицинских материалов, используемых при оказании стоматологических услуг (поставщики ИП Затула, ИП Приколота, ООО «ОЛИМП», ООО «ОЛИМП+», ООО «ИНТЕРНЕТ РЕШЕНИЯ», ООО «МЕДМАРКЕТ ГРУПП», ИП Яковлев В.С., ИП Караичева О.В., , ИП Колесникова Ю.В., ИП Севостьянова Т.Б., ООО «МЕДМАРКЕТ ГРУПП», ИП Бабчева В.Н. и т.д.); расходы на приобретение хозяйственных товаров (поставщики ООО «КОМУС» и ООО «ИНТЕРНЕТ РЕШЕНИЯ»), дезинфицирующие и моющие средства, используемы для обработки и дезинфекции мед учреждения, согласно требованиям МИНЗДРАВА.

- малоценное оборудование на сумму 227 тыс.руб.

Расходы на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, медицинской одежды для персонала и другого имущества, которое не является амортизируемым имуществом.

- прочие управленческие расходы на сумму 23 076 тыс.руб.

Расходы на приобретение работ, услуг производственного характера: затраты на услуги стоматологических лабораторий, производящих зубные коронки, аппараты (ООО «ОРТОС», ООО «МОЙ ТЕХНИК», ООО «АРТИКОН НОРД ДЕНТАЛ» и т.д.), услуги по доставке этих коронок (ООО «ДАЙМЭКС», ООО «Деловые линии», ИП Венедиктов Л.Г.), расходы по лабораторным исследованиям ФГУП Центр гигиены и эпидемиологии, услуги по ремонту и обслуживанию медицинского оборудования, услуги по дератизации и дезинсекции помещения медорганизации, по обслуживанию системы вентиляции согласно требованиям Росздрава и Роспотребнадзора, услуги по вывозу медотходов (ООО «Южная экологическая компания»), услуги по обслуживанию и ремонту оргтехники (ИП Мушкетов А.А) и т. д.

Расходы на размещение рекламы в Интернете можно включить в расходы в полном объеме на основании п. 4 ст. 264, пп. 20 п. 1, п. 2 ст. 346.16 НК РФ, Письма Минфина России от 24.01.2018 N 03-11-11/3772. К расходам на рекламу в Интернете можно отнести, в частности (Письмо Минфина России от 17.12.2019 N 03-11-11/98698): стоимость разработки и создания сайта, а также расходы на поддержание этого сайта. Наличие сайта у медицинской организации – требование Минздрава и Роспотребнадзора. А также расходы экспертизу, обследования и выдачу заключений и других документов, которые нужны для получения лицензии (разрешения) на осуществление деятельности, расходы почтовые, сотовой связи и интернет.

- оплата труда персонала на сумму 5 732 тыс.руб.;

- страховые взносы : 1 461 тыс.руб.

Итого по строке 2120 расходов за период 40 628 тыс.руб.

11.3. Строка 2340: Прочие доходы 628 тыс.руб.— Проценты полученные при размещении депозитов в АО Альфа-Банке и ПАО Сбер Банке.

11.4. Строка 2350 — прочие расходы в сумме 1 155 тыс.рублей — расходы на услуги банков.

Генеральный директор Е.Л.Ведерникова

Дата составления текстовых пояснений 30 марта 2026 года.