

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Полное наименование организации:

Общество с ограниченной ответственностью "ДЕНТЕЙ" (ООО "ДЕНТЕЙ")

ИНН 7813360115

КПП 781301001

ОГРН 5067847496283

197046, Санкт-Петербург г, Куйбышева ул, дом 26, корпус К 2 Лит А, П 20-Н

Система налогообложения: УСН Доходы, с 2026 года – УСН Доходы минус расходы

1. 1. Характеристика деятельности

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Стоматологическая практика (код ОКВЭД 86.23)

Виды выполняемых работ: оказание физическим и юридическим лицам врачебных услуг (стоматология общей практики, ортопедия стоматологическая, ортодонтия, терапия стоматологическая).

2. Учетная политика

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0 в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

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

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- капитальные вложения в арендованное имущество
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

По состоянию на 31.12.2025 года нематериальные средства на балансе отсутствуют.

2.6. Учет запасов.

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".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.7. Учет доходов и расходов

Учет доходов ведется кассовым методом.

Все виды расходов учитываются на сч.26 и списываются на затраты периода в полном объеме, за исключением материалов, не переданных в расход (складской запас).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте не производится в виду отсутствия валютных операций.

Расходы будущих периодов признаются единовременно.

3. Финансовые показатели

Показатели рентабельности:

Рентабельность капитала (ROE) выросла с 41% до 48%.

Рентабельность продаж (ROS) составляет 18,8%.

Рентабельность активов (ROA) выросла с 40,6% до 42,2%.

Динамика выручки и прибыли:

Выручка выросла на 1 031 тыс.руб (3,6%).

Чистая прибыль выросла на 435 тыс.руб. (8,6%).

Соотношение показателей роста выручки и чистой прибыли обусловлены существенным ростом цен на стоматологические материалы в 2025 году.

Выводы:

Операционная деятельность эффективна и обеспечивает стабильный рост выручки и увеличение прибыли общества.

Компания сохраняет высокую рентабельность и улучшила управление дебиторской задолженностью.

Основные риски связаны с ростом объема кредиторской задолженности в связи с приобретением дорогостоящего медицинского оборудования в лизинг.

Финансовое положение устойчиво, заемные средства отсутствуют.

4. Инвестиционная деятельность

Капитальные вложения – осуществляются в необходимых для текущей деятельности размерах, по мере необходимости приобретения оборудования, основных средств. Общество не формирует и не утверждает инвестиционную программу.

5. Перспективы на 2026 год

Изменения в операционной деятельности на предшествующие периоды не планируются.

Генеральный директор Анакидзе Теймураз Елдарович

31 марта 2026 г.