ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Эль-Дент»
за 2024 год

Москва

1. Общие сведения

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Эль-Дент» за 2024г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Полное и сокращенное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Эль-Дент» (ООО «Эль-Дент»).

Юридический адрес: 125362, г. Москва, ул. Свободы, д.35, стр.5, эт/помещ. 3/I, ком. 24,26
Телефон: 8 (495) 789-67-39
Адрес страницы в сети интернет: www.el-dent.ru

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «Эль-Дент» зарегистрировано 25 августа 2000, присвоен основной государственный регистрационный номер 10337739189762, свидетельство о государственной регистрации юридического лица

серия 77 № 007002509

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7725122200

Код причины постановки на учет (КПП): 773301001

Правовое положение ООО «Эль-Дент», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности участников ООО «Эль-Дент» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО «Эль-Дент» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности федерального закона «О бухгалтерском учете», а также иных нормативных актах, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Уставный капитал

Уставный капитал ООО «Эль-Дент» (далее – Общество) 100% составляет 13 200 рублей, оплачен полностью.

Информация о связанных сторонах

1. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. №48н) по каждой связанной стороне раскрыта следующая информация (если в отчетном периоде организация проводила операции со связанными сторонами).

У Общества за проверяемый период следующие связанные стороны:

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Операции в течение года
Агаев Джавид Гасан оглы	Директор, участник в УК 100%	Выплата дивидендов за 2024 год в сумме 35 000 000 руб.
ООО «Адэль»	Агаев Джавид Гасан оглы –участник с долей в УК 100%	Договор оказания услуг по доставке и перевозке отправлений на сумму 9 840 800 рублей

2. Бенефициарные владельцы

На 31 декабря 2024 г. конечным контролирующими бенефициарами Общества является граждане РФ:

Обязательная информация		Дополнительная информация для связи	
Ф.И.О.	Основание для признания бенефициарным владельцем (например, указание доли участия в уставном капитале материнской компании)	№ телефона	Адрес электронной почты
Агаев Джавид Гасан оглы	100 %	8-916-673-39-68	El-dent@yandex.ru

3. Оплата труда основного управленческого персонала Общества за 2024г. составила 3 200 405 руб., включая начисленные налоги с ФОТ. (В основной управленческий персонал входит директор).

   Других операций со связанными сторонами в 2024г. Общество не имело.

4. Кредиторская и дебиторская задолженность по оплате труда на 31.12.2024 год отсутствует.

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для Общества, является: Торговля оптовая фармацевтической продукцией (ОКВЭД 46.46) .

Общество ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.
Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Среднесписочная численность работников Общества на 31.12.2024г. составила - 37 человек.

Органами управления ООО «Эль-Дент» является:

Директор (единоличный исполнительный орган).

В соответствии с Уставов Общества высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

Единоличный исполнительный орган – Директор – Агаев Джавид Гасан оглы.

К компетенции Директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников Общества.

Директор Общества без доверенности действует от имени Общества. Вопросы, относящиеся к компетенции Директора, определены ст. 12.3 Устава ООО «Эль-Дент».

Коллегиальный исполнительный орган *Уставом Общества не предусмотрен.*

Риски недобросовестных действий Со стороны руководства Общества и ее работников, отвечающих за ведение бухгалтерского учета и внутренний контроль не было допущено нарушений, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность. С разумной долей уверенности считаем, что отчетность не содержит существенные искажения, возникшие в результате недобросовестных действий и ошибок. Общества организует и применяет систему внутреннего контроля, направленную на предотвращение и выявление недобросовестных действий.

Непрерывность деятельности. Общество сообщает, что соблюдает принцип непрерывности деятельности, своевременно анализирует и предотвращает финансовые, производственные и прочие риски.

2. Учетная политика и пояснения к отчетности за 2024 год

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества № 37 от 29.12.2023г., разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества.

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность составлена за период с 1 января 2024 года по 31 декабря 2024 года включительно.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Основные средства

В составе основных средств отражаются сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые в производстве, либо для управленческих нужд Общества и способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.
Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

По состоянию на 01.01.2024 г. стоимость основных средств (с учётом амортизационных отчислений) Общества составила:
Офисное оборудование – 400 тыс. рублей;
Арендованное имущество – 41 346 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 г. стоимость основных средств (с учётом амортизационных отчислений) Общества составила:
Офисное оборудование – 1 874 тыс. рублей
Арендованное имущество – 42 755 тыс. руб.

Объектов недвижимости, требующих государственной регистрации на балансе Общества не имеется.

Объекты, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

Достройку, реконструкцию, частичную ликвидацию, а также переоценку основных средств в 2024 году Общество не проводило.

В отчетности основные средства показываются по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Доходных вложений в материальные ценности Общество в 2024 году *не имело.*

Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы Общество в 2024 году *не вело*

Финансовые вложения Общества по состоянию на 31.12.2024 отсутствуют.
Резерв под обесценение финансовых вложений *не создавался* .

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

В соответствии с новым ФСБУ 5/2019 "Запасы", активы, продажа или использование которых принесет убыток, отражаются в балансе по чистой стоимости продажи. На конец отчетного периода сформирован резерв под обесценение запасов.

МПЗ в залог в 2024 году не передавались.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Общества в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов в составе оборотных активов (по статье «Прочие оборотные активы» (строка 1260) бухгалтерского баланса);

Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями и заказчиками.
Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н).

Дебиторская задолженность:
Остаток дебиторской задолженности (краткосрочной) на конец отчетного года составил 78 525 тыс.руб., в т.ч.:

Дебитор	
ООО "АБАДЕНТ"	351 521,00
ООО "АЙТИДЕНТАЛ"	730 982,00
ООО "Американ Дент"	130 976,00
ООО "АРТ-СМАЙЛ"	138 620,00
ООО "ВиДентис"	832 770,00
ООО "ДВ-НОВОГИРЕЕВО"	172 054,00

ООО "Дентомир"	112 068,00
ООО "Европейский Медицинский Центр"	421 042,00
ООО "ЗДОРОВАЯ УЛЫБКА"	104 272,00
ООО "ИМПЛАНТ БЬЮТИ"	104 274,00
ООО "ИМПЛАНТЛАБ"	266 236,00
ООО "ИМПЛАНТСИТИ"	292 030,00
ООО "Инновационный Медицинский Центр Имплант Дент"	126 917,00
ИП Карапетян Самвел Гарьевич	212 860,00
ООО "КЛИНИКА ЛЕМБЕРГА"	147 397,00
ООО "Либерти"	228 751,00
ООО "МАТЕРИНСТВО И ДЕТСТВО"	114 777,97
ООО "Медоргуз"	281 726,00
ООО "Медсервис Бьюти"	410 725,00
ООО "Медсервис-С"	152 123,00
ООО "Медтехника-Дент"	119 818,00
ООО "МЕДЭКСПЕРТ"	100 227,00
ООО "МИРУМЕД"	1 975 680,00
ООО "НЕБОЛИТ"	200 809,00
ООО "Президент СК №6"	110 706,00
ООО "Профессионал-Дент"	196 619,00
ООО "Профидент"	759 424,00
ООО "РЕДСТОМ"	203 298,00
ООО "Страйд"	217 021,00
ООО "ТД ДЕНТАЛ ФЕРСТ-1"	292 088,00
ООО "ТИТАН"	100 882,00
ООО "Фармгеоком"	1 975 680,00
Частное лицо-ОПТОВИК	132 751,00
ООО "ЭДЕМ"	135 164,00
ООО "Юнидент"	265 638,00
ООО "АМФОДЕНТ СТОМ"	15 222 270,00
ООО "Ви"	1 177 300,00
ООО "ВИТА-ПУЛ"	450 053,50
ООО "Волоть"	721 996,00
АО "ДЕ-5"	1 100 670,00
ИП Решетник Михаил Валерьевич	250 000,00
ООО "Рк-Мед"	2 071 033,60
ООО "МАСКА"	1 131 500,00
ООО "Пять с плюсом"	564 200,00
ООО "Радар-Консалтинг"	198 000,00
ООО "СМ-Инвест"	1 317 040,00
ООО "Т-Мед"	1 757 200,00
ООО "Торговый Дом Гекса"	1 332 523,20
ЗАО "Фармацевтический научно-производственный центр "Белкозин"	912 600,00
ООО "Форма"	743 180,00

ООО "ХарикоДенто Мед"	109 320,34
ООО "Целит"	515 732,00
ЗАО "Юнидент"	10 278 472,95

Сомнительная задолженность у Общества составила:
На начало 01.01.2024г– 634 503 рубля.
На 31 декабря 2024 года сумма резерва по сомнительным долгам равна 230 055 руб.

Кредиторская задолженность:
Остаток кредиторской задолженности (краткосрочной) на конец отчётного года составил – 66 096 тыс. руб., в том числе:

ООО "Дента Арт"	73 698,00
ООО Стоматологическая Клиника "ДЕНТАЛЕКС"	55 831,00
ООО "Диалог"	137 554,00
ООО "ДИЗАНЭ"	123 660,00
ООО "ЗУБНОЙ ДОКТОР"	211 007,90
ИП Антонова Светлана Ивановна	319 098,00
ИП Демкова Александра Леонидовна	48 390,00
ИП Карпинский Владимир Анатольевич	73 007,00
ООО "МАРИМЕД"	82 836,00
ООО "Мастерская Улыбок"	77 908,00
ООО НикоФарм	78 000,00
ООО "НОВА"	89 107,00
ООО "ОРТОДЕНТОПРОФИ Клиник"	143 643,00
ООО "Стоматология Марина"	66 321,00
ООО "Стоматология. Центр"	58 949,00
ООО "Медэк"	367 500,00
АО "Авантел"	81 591,49
ООО "АДЭЛЬ"	1 874 000,00
ООО "Мэйджор Экспресс"	2 163 183,15
ООО "Стоматологические Цифровые Решения"	980 928,00
АО "Фаворит трейд"	40 395 890,88

Уставный, добавочный и резервный капиталы

Уставный капитал отражен в сумме 13 200 рублей.

Общая сумма чистой *прибыли*, полученная Обществом за 2024 год, составила – 169 546 тыс. руб.

Сумма прибыли, распределенная в виде дивидендов в 2024 году составила - 35 000 тыс. руб.

Оценочные обязательства.

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:
- по оплате отпусков;

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы.

Вышеуказанные оценочные обязательства признаются на 31.12.2024г. Оценочные обязательства признаются в составе прочих расходов.

Оценочные обязательства отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Оценочные обязательства» (строка 1540).

Сумма обязательств по оплате отпусков на 31.12.2024 составила – 2 830 870 рублей.

Чрезвычайных, а также условных фактов хозяйственной деятельности не было.

Государственную помощь Общество в 2024 году не получало.

Займы и кредиты

По состоянию на 31.12.2024г. на балансе Общества займы отсутствуют.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для Общества моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Расчеты по налогу на прибыль

Налоговым периодом по налогу на прибыль является календарный год.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02)Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом.

Налог исчислялся и уплачивался как по месту нахождения организации.

Признание доходов

Доходы ООО «Эль-Дент» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации готовой продукции, товаров и выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере отгрузки готовой продукции, товаров, оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) за 2024 год – 2 394 045 тыс. руб., в т.ч.:

от реализации покупных товаров - 2 394 045 тыс. руб.

Прочие доходы – 49 199 тыс. руб.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Общество калькулирует производственную себестоимость реализованной готовой продукции, оказанных услуг, выполненных работ, выделяя отдельно при этом управленческие и коммерческие расходы.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж Общества за 2023 год – 2 084 803 тыс. руб.

Коммерческие расходы – 128 968 тыс. руб.

Прочие расходы - 11 511 тыс. руб.

Расходы на пенсионное обеспечение и социальное страхование

Социальные отчисления осуществляются путем уплаты взносов в ИФНС, рассчитываемых Обществом по регрессивной ставке, применяемой к сумме оплаты труда и иных вознаграждений каждого работника. Взносы относятся на текущие расходы по мере начисления.

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются распоряжением (приказом) Директора Общества.

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

Финансовый результат, полученный от деятельности Общества (прибыль) за 2024 год – 169 546 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль за 2023 год – 43 405 тыс. руб.

3. Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Общества, состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

В 2024 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

4. Информация о существенных фактах

Раскрытие информации в виде Сообщений о существенных фактах Обществом не производилось.

5. Информация о совершенных обществом крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» (законом об акционерных обществах) крупными сделками, Обществом в 2024 году не совершались.

6. События после отчетной даты

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Общество соблюдает нормативно-правовые акты Российской Федерации, в том числе Федеральный закон от 7 августа 2001г. № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма". Контрагенты идентифицируются, информация в соответствии с правилами

внутреннего контроля подлежат хранению в течение срока хранения бухгалтерских документов. Сделки с сомнительными контрагентами и контрагентами не прошедшим идентификацию не заключаются.

Общество в последующих периодах не планирует приостанавливать или изменять направление деятельности.

Общество *не участвует* в судебных разбирательствах на момент составления бухгалтерской отчётности.

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества после отчетной даты отсутствуют.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подтверждено частным изменениям. По состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и положение Общества, с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства, будет стабильным.

События, связанные с возможностью негативных последствий для финансового состояния и результатов финансовой деятельности ООО «Эль-Дент» из-за геополитической напряженности, а также санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий (повышение ставок по привлечению заемных средств, снижение курса рубля и затруднения с поставками сырья) не оказали влияния на способность Организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Общество подтверждает, что выявленные события не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2024 год.

Директор _____ (Агаев Д.Г.)

«24» марта 2025г