Общество с ограниченной ответственностью
«ГЛАВ ДЕНТАЛЬ»

ИНН 7704398430 КПП 771401001 ОГРН 1177746260174
127015, Г. МОСКВА, ВН.ТЕР.Г.МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ САВЕЛОВСКИЙ, УЛ ВЯТСКАЯ, Д 35, СТР. 4, Тел. +7 (499) 652-77-10,
E-mail : info@gl-dent.ru
ПАО Сбербанк г. Москва
БИК 044525225, К/с 30101810400000000225, Р/с 40702810538000057852

ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год
Общества с ограниченной ответственностью «ГЛАВ ДЕНТАЛЬ»

Основные сведения об организации.

Организационно–правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью
Юридический адрес: 127015, Г. МОСКВА, ВН.ТЕР.Г.МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ САВЕЛОВСКИЙ, УЛ ВЯТСКАЯ, Д 35, СТР. 4
Фактический адрес: 127015, Г. МОСКВА, ВН.ТЕР.Г.МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ САВЕЛОВСКИЙ, УЛ ВЯТСКАЯ, Д 35, СТР. 4
Дата государственной регистрации: 16 марта 2017 г.
ОГРН: 1177746260174
ИНН: 7704398430
КПП: 771401001
Уставной капитал общества: 10 000 руб. Изменения размера Уставного капитала Общества в 2024 году не было.
Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2023 году – 43 человек
- в 2024 году – 60 человек

Основной вид деятельности общества:

Торговля оптовыми изделиями, применяемыми в медицинских целях (ОКВЭД 46.46.2)

Общество не осуществляло в 2024 г. деятельность, подлежащую лицензированию

Единственным участником Общества является с 02.12.2022 г.: АО «НЕОИМПЕКС» ОГРН 1227700150963, ИНН 9725078120

Генеральный директор Общества: Бусоргин Анатолий Аркадьевич

Контроль финансово-хозяйственной деятельности осуществляется: Генеральным директором

Управленческий персонал

Управленческий персонал
В состав управленческого персонала включается: Генеральный директор Общества.
Суммы краткосрочных вознаграждений за отчетный период управленческому персоналу составляют 383 тыс. руб. (Из НДФЛ-2 и расчета страховых взносов из ЗУП), в том числе:

Год	Расходы на оплату труда (тыс. руб.)	Страховые взносы (тыс. руб.)
2023	383	86
2024	413	97

В 2024 гг. выплата дивидендов управленческому персоналу не производилась.
Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.
11 декабря 2023 г. дивиденды выплачивались единственному учредителю Обществу – ООО «НЕОИМЕКС» в размере 160 000 тыс. руб.
26 сентября 2024 г. дивиденды выплачивались единственному учредителю Обществу – ООО «НЕОИМЕКС» в размере 185 000 тыс. руб.

Информация об операциях со связанными сторонами: Начисление и оплата труда согласно положению об оплате труда. Раскрыто в информации по основному управленческому персоналу.
Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.
Информация о связанных сторонах: Хозяйственные отношения с связанными сторонами отсутствуют.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах, которая не подлежала лицензированию.
Информация по сегментам: В соответствии с п.2 ПБУ 12/2010 Общество приняло решение об отсутствии необходимости раскрытия информации по сегментам в бухгалтерской отчетности.

Сведения об Обособленных подразделений.

Организация имеет 25 (двадцать пять) обособленных подразделений:

№	Наименование Обособленного подразделения	Дата постановки на учет Обособленного подразделения	Адрес местонахождения Обособленного подразделения
1	Обособленное подразделение г. Владивосток	10.06.2020 г.	690068, Приморский край, г. Владивосток, Кирова ул., дом 23, офис 310
2	Обособленное подразделение г. Волгоград	26.10.2023 г.	400066, Волгоградская обл., г. Волгоград, ул. им. Михаила Балонина, д. 2а, этаж 5
3	Обособленное подразделение г. Воронеж	18.09.2023 г.	394036, Воронежская обл., г. Воронеж, ул. Арсенальная, д. 3, этаж 3, офис 307
4	Обособленное подразделение г. Екатеринбург	01.06.2019 г.	620014, Свердловская область, г. Екатеринбург, Ленина пр-кт, д. 5Л, офис № 803
5	Обособленное подразделение г. Иркутск	01.09.2023 г.	664022, Иркутская обл., г. Иркутск, ул. Семена Лагоды, стр. 4/6, помещ. 604
6	Обособленное подразделение г. Казань	15.11.2019 г.	420097, Республика Татарстан, г. Казань, Лейтенанта Шмидта ул., дом 35А, часть пом. № 213
7	Обособленное подразделение г. Краснодар	01.09.2020 г.	350049, РФ, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Красных Партизан, д. 393, пом. 502
8	Обособленное подразделение г. Красноярск	16.10.2019 г.	660020, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Караульная, д. 88, пом. 373
9	Обособленное подразделение г. Нижний Новгород	01.11.2019 г.	603074, Нижегородская обл., Нижний Новгород г., Московский район, Сормовское ш., дом 1Д, этаж 6 помещ. 24
10	Обособленное подразделение г. Новосибирск	01.07.2019 г.	630112, Новосибирская обл., г. Новосибирск, ул. Фрунзе, д. 242, пом. №10
11	Обособленное подразделение г. Новокузнецк	01.12.2022 г.	654041, Россия, Кемеровская область, г. Новокузнецк, Центральный район, ул. Сеченова, д. 28А
12	Обособленное подразделение г. Новороссийск	20.08.2024 г.	353905, Краснодарский край, г Новороссийск, ул Цедрика, д. 42, этаж 3
13	Обособленное подразделение г. Ногинск	24.04.2024 г.	142412, Московская область, г Ногинск, ул Рабочая, д. 2Б, офис 14

14	Обособленное подразделение г. Пенза	01.12.2023 г.	440008, Пензенская обл., г. Пенза, ул. Дзержинского, д. 4, этаж 3, офис 309А
15	Обособленное подразделение г. Пермь	01.03.2024 г.	614064, Пермский край, г Пермь, ул Чкалова, д. 9, помещ. 514
16	Обособленное подразделение г. Ростов-на-Дону	20.10.2023 г.	344012, Ростовская обл., г. Ростов-на-Дону, пр-кт Буденновский, д. 120/1, этаж 2, ком. 62,63,64
17	Обособленное подразделение г. Самара	18.03.2020 г.	443080, Самарская обл., г. Самара, ш. Московское, д. 41, этаж 8.
18	Обособленное подразделение г. Санкт-Петербург	15.04.2019 г.	197022, г. Санкт-Петербург, ул. Профессора Попова, д.23, лит. Д, 19Н, офис №212 комн. 51.1-51.2 и 52
19	Обособленное подразделение г. Ульяновск	13.05.2024 г.	432071, Ульяновская область, г Ульяновск, пр-кт Нариманова, д. 1, стр. 3, офис 310
20	Обособленное подразделение г. Уфа	01.11.2019 г.	450071, Уфа г., Менделеева ул., дом 170, помещение 403
21	Обособленное подразделение г. Тюмень	07.11.2019 г.	625035, Тюменская обл., г. Тюмень, ул. Республики, д. 164, стр. 2, пом. 424, 425
22	Обособленное подразделение г. Тверь	12.02.2024 г.	170033, Тверская область, г Тверь, пр-кт Волоколамский, д. 25, к. 1
23	Обособленное подразделение г. Хабаровск	13.11.2023 г.	680007, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Пионерская, д. 1, этаж 3, помещ. III (33)
24	Обособленное подразделение г. Челябинск	01.11.2023 г.	454085, Челябинская обл., г. Челябинск, пр-кт Ленина, д. 2К, стр. 2, этаж 4, офис 411
25	Обособленное подразделение г. Ярославль	01.02.2024 г.	150014, Ярославская область, г Ярославль, ул Рыбинская, д. 7, помещ. 45-48

Сведения об учетной политике организации.

Учетная политика для целей бухгалтерского с 01 января 2020 года утверждена Приказом №1/УП от 31 декабря 2020 года, с утвержденными изменениями к учетной политике за 2021 - 2024 г. отдельными приказами.

Учетная политика ООО «ГЛАВ ДЕНТАЛЬ» разработана на основании следующих законодательных и нормативных документов:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н (с учетом дополнений и изменений от 24.12.2010 г. № 186н, с изм., внесенным решением Верховного Суда РФ от 23.08.2000г. № ГКПИ 00-645);

Организация применяет Положения по бухгалтерскому учету, утвержденные Приказом Минфина РФ от 06.10.08 г. № 106н (ред. Приказ Минфина РФ от 18.12.2012г. № 164н):

- ПБУ с № 1 по № 23;
- ПБУ № 1/2008 «Учетная политика организации»;
- ФСБУ 5/2019 "Запасы", организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019;
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства» утвержден приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н - организация применяет упрощенный порядок учета, так как организация является Малым предприятием;
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» утвержден приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н, организация применяет упрощенный порядок учета, так как организация является Малым предприятием;
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» утвержден приказом Минфина России от 16.04.2021 № 62н.

- ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" утвержден приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (ред. Приказ Минфина РФ от 08.11.2010г. №142н).
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;
С января 2025 года ПБУ 4/99 Утратил силу. ФСБУ 4/2023 Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 № 157н, который применяется с отчетности за 2025 год.

Учет запасов.

Общество при учёте запасов, которые предназначены для управленческих нужд, не использует ФСБУ 5/2019. Затраты, входящие в стоимость таких запасов, включаются в расходы периода, в котором они произведены (п. 2 ФСБУ 5/2019) и списываются в Дт счета 44.01 на статью затрат «Управленческие расходы с 2021». К этой категории относятся следующие запасы:
-Вода для офиса;
-Канцелярские товары для офиса;
-Картриджи;
-Прочие расходы для офиса.
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 определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Учет основных средств.

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе основных средств оргтехнику, офисную мебель, запасные части, инструменты, инвентарь, специальную одежду, тару, первоначальной стоимостью за единицу не более **100 000** рублей. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

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
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6/2020).

Способ перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» осуществлялось альтернативным (перспективным) методом.

Срок полезного использования основных средств определяется как период, в течение которого объект приносит экономические выгоды.

Начисление амортизации объекта основных средств 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.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом.

Переоценка ОС не производилась.

Объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью менее 100 000 руб. не признаются основными средствами, затраты на их приобретение списываются в расходы текущего периода и переведены на забалансовый счет МЦ.04 как малоценное оборудование.

Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений ОС не применялись.

Резерв на ремонт основных средств не формируется. Расходы на ремонт основных средств учитываются в отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в составе прочих расходов.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26/2020 и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6/2020.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются в соответствии с п. 49 ФСБУ 6.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств

Порядок определения:

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие; объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Определение ликвидационной стоимости — оценочное значение. Данные могут быть взяты из различных источников.

Когда ликвидационная стоимость равна нулю:

Ликвидационная стоимость может быть нулевой, если (п. 31 ФСБУ 6/2020):

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) или/ не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) или/ ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) или/ ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Учет НМА.

«Общество с 01 января 2024 года приняло решение применять Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Бухгалтерский учет нематериальных активов», утвержденный приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. № 86н., с учетом преференций для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Основание: пункт 2 приказа Минфина от 30.05.2022 № 86н, пункт 2 ФСБУ 14/2022, пункт 4 ФСБУ 26/2020.

Актив признается нематериальным, когда характеризуется одновременно следующими признаками:

а) Не имеет материально-вещественной формы;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды(доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана), на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц, к которым организация способна ограничить;

д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Права использования - Право использования лицензиатом результатов интеллектуальной деятельности или право использования на средство индивидуализации, в пределах предусмотренных лицензионным договором.

Пункт 1 ст. 1235 ГК РФ.

Результатами интеллектуальной деятельности и приравненными к ним средствами индивидуализации юридических лиц, товаров, работ, услуг и предприятий, которым предоставляется правовая охрана (интеллектуальной собственностью), например, являются:

- Результаты интеллектуальной деятельности (подп. «а» п. 6 ФСБУ 14/2022)
- Средства индивидуализации юридического лица, товаров, работ, услуг и предприятий (фирменные наименования, товарные знаки, знаки обслуживания, др.). Исключение – активы, созданные своими силами (подп. «б» п. 6 ФСБУ 14/2022)
- составе НМА учитывают разрешения (лицензии) на право ведения видов деятельности (подп. «в» п. 6 ФСБУ 14/2022)

Не признается НМА по ФСБУ 14/2022 (п. 8 ФСБУ 14/2022):

- Результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, приобретенные или созданные для продажи. Такие активы признаются в качестве товаров;
- права пользования активом, возникающие из договора аренды;
- долгосрочные активы к продаже. Это самостоятельный вид активов;
- средства индивидуализации (например, фирменные наименования, товарные знаки, знаки обслуживания), созданные собственными силами организации. Затраты на такие объекты учитываются как текущие расходы;

- интеллектуальные и деловые качества персонала организации, его квалификацию и способность к труду;
- информацию о покупателях (заказчиках) и иных контрагентах организации, созданную собственными силами организации, то есть некую базу данных о клиентах. Затраты на создание клиентской базы – это текущие расходы организации;
- материальные носители (вещи), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб.

Основание: пункты 4 и 7 ФСБУ 14/2022.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект (п. 11 ФСБУ 14/2022).

Организация оценивает нематериальные активы по всем видам по первоначальной стоимости.

Основание: пункты 15 и 16 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

В бухгалтерском балансе НМА отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную (переоцененную) стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

Ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие; объект нематериальных активов рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов равна нулю.

п. 35 ФСБУ 14/2022

Сумма амортизации объекта нематериальных активов за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Организация начисляет амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания нематериального актива. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания актива.

Основание: пункт 38 ФСБУ 14/2022.

Организация начисляет амортизацию линейным методом.

Основание: пункты 39–41 ФСБУ 14/2022.

Организация начисляет амортизацию нематериальных активов ежемесячно.

Основание: пункт 37 ФСБУ 14/2022.

Организация не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию, которая предусмотрена подпунктами «б», «в», «д», «з»–«л» пункта 49, пунктами 50, 51 ФСБУ 14/2022.

Основание: пункт 3 ФСБУ 14/2022.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 перспективно. Переход выполнен без корректировки балансовой стоимости.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 по альтернативному (упрощенному ретроспективному) способу. Переход выполнен без корректировки балансовой стоимости.

Учет аренды.

Общество с 01 января 2023 года приняло решение применять Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденный приказом Минфина России от 16.10.2018 №208н., в связи с утратой права применять упрощённый способ учета договоров аренды.

Общество рассмотрело возможность применения в бухгалтерском учете одного из важнейших принципов - принципа рациональности, как это предусмотрено п. 7.4 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации".

Общество не может применить ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" за прошедшие годы и детальное изучение требований, предъявляемых данным Стандартом к порядку ведения учета аренды и представлению информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности, в связи о существенном повышении трудоемкости формирования и представления необходимой качественной учетной информации об аренде. Таким образом, Общество, применило принцип рационализации учетных процессов и начало выполнять все обязательные требования нового стандарта с 01.01.2023 г.

Общество имеет 1 Головное подразделение и 25 Обособленных подразделений. Общество арендует офисные помещения по адресам регистрации обособленных подразделений для хранения и реализации медицинских товаров и оборудования, а также для обеспечения сотрудников рабочими местами.

Обществом были проанализированы все договора аренды, было установлено, что все арендодатели являются постоянными с момента регистрации обособленных подразделений. Все договора являются операционной арендой, на основании данного анализа были поставлены на учет как «Права пользования арендованным имуществом» анализ операционной аренды представлен в приложении к приказу.

На основании профессионального суждения была выбрана ставка дисконтирования равная 10%, что соответствует ставке по предположительным кредитам, которые общество могло бы получить на такой же срок.

Срок для обязательств по аренде общество определяет:

13 мес. – для договоров аренды, которые ежегодно перезаключаются путем подписания нового договора. ППА признается если срок использования помещения по договору аренды более одного года от даты начала аренды, со второго года использования такого арендованного помещения по договору.

22 мес. – для договоров аренды, с ежегодной автоматической пролонгацией ППА признается если срок использования помещения по договору аренды более одного года от даты начала аренды , со второго года использования такого арендованного помещения по договору. (договора поставленные на учет до 2024 г.)

55 мес. – для договоров аренды, с ежегодной автоматической пролонгацией ППА признается если срок использования помещения по договору аренды более одного года от даты начала аренды, со второго года использования такого арендованного помещения по договору.

Договора аренды, заключенные в текущем году с новыми арендодателями у которых срок аренды менее одного года, не признаются ППА и учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства». По истечению 11 месяцев ППА признается от даты начала аренды, со второго года использования такого арендованного помещения по договору.

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:
08.04 «Получение прав пользования арендованным имуществом»;
01.03 «Права пользования арендованным имуществом»;
02.03 «Амортизация прав пользования арендованным имуществом»;
76.07.1 «Арендные обязательства»;
76.07.2 «Задолженность по арендным платежам»;
76.07.5 «Проценты по аренде»;
76.07.9 «НДС по арендным обязательствам»;
76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками» (используется для отражения обеспечительных платежей арендодателю по договорам аренды).

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом (п. 10 ФСБУ 25/2018).

Резерв на оплату предстоящих отпусков скорректирован и отражен в бухгалтерском учете по состоянию на 31 декабря 2024г.

Резервы по сомнительным долгам. Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом. По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

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

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Себестоимость товаров, реализуемых Организацией на сторону, производится путем списания стоимости товаров, отражаемой на 41 счете, в момент отгрузки на счет 90.02 «Себестоимость продаж».

Расходы, связанные с продажей товаров, отражаются на 44 счете по отдельным статьям затрат и ежемесячно списываемые на счет 90.07 «Расходы на продажу». Полная себестоимость товаров формируется на 90 счете, и состоит из себестоимости покупных товаров и расходов на их продажу.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2024г. не возникало.

В соответствии со статьей 313 главы 25 НК РФ кроме данной учетной политики разработана учетная политика для целей налогообложения. (Приказ №1/УП от 31 декабря 2020 года.)

Организация определяет налоговую базу по НДС по мере отгрузки товаров.

Организация осуществляет облагаемые и не облагаемые НДС операции.

Организация ведет раздельный учет сумм НДС по приобретенным товарам, в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, с использованием субсчетов к счету 19, утвержденных Рабочим планом счетов организации.

Организация определяет пропорцию по основным средствам и нематериальным активам, принятым к учету в первом или во втором месяце квартала, исходя из стоимости отгруженных в соответствующем месяце товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых облагаются НДС (не облагаются НДС), в общей стоимости отгруженных за месяц товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав.

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

При списании сырья и материалов стоимость определяется по средней себестоимости.

Покупные товары, стоимость которых уменьшает доходы от их реализации, оцениваются по стоимости их приобретения.

Расходы текущего месяца разделяются на прямые и косвенные. К прямым расходам относятся стоимость приобретения товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде, и суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада налогоплательщика - покупателя товаров в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения указанных товаров. Все остальные расходы, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 настоящего Кодекса, осуществленные в текущем месяце, признаются косвенными расходами и уменьшают доходы от реализации текущего месяца.

Резервы предстоящих расходов для целей налогового учета не создаются.

Регистры налогового учета формируется с использованием компьютерной техники.

Раскрытие информации, отраженной в Бухгалтерском балансе и Отчете о Финансовых результатах

Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2024 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности, в частности, требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н, других нормативных актов по формам, разработанным и принятым организацией с учетом рекомендаций, данных в приказе Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженности, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. ООО «ГЛАВ ДЕНТАЛЬ» имеет положительную стоимость чистых активов в сумме **380 619 тыс. руб.**

ООО «ГЛАВ ДЕНТАЛЬ» в полной мере осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, не имеет задолженности по заработной плате и налоговым платежам, не

имеет значительной кредиторской задолженности перед поставщиками, налоги уплачивает в бюджет своевременно.

Информация о внеоборотных активах

Нематериальные активы (строка 1110)

Балансовая стоимость НМА на 31.12.2024 составляет 113 тыс. руб.

Основные средства (строка 1150)

Сведения о наличии на начало и конец 2024 года и движении в течение отчетного периода основных средств представлены Обществом во втором разделе типовой формы Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Срок полезного использования основных средств определяется как период, в течение которого объект приносит экономические выгоды.

Начисление амортизации объекта основных средств 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.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом.

Переоценка ОС не производилась.

Объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью менее 100 000 руб. не признаются основными средствами, затраты на их приобретение списываются в расходы текущего периода.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции отчетного периода.

Организация не производила **переоценку объектов основных средств.**

Порядок определения:

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие; объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Определение ликвидационной стоимости — оценочное значение. Данные могут быть взяты из различных источников.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) или/ не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) или/ ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) или/ ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Основные средства (строка 1150) включает в себя основные средства и Права пользования активами (строка 11501) **общая балансовая стоимость составила: 50 137 тыс. руб., состоит из:**

Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2024 составляет 1 487 тыс. руб.

Первоначальная стоимость основных средств на 31.12.2024 г. составляет 2 023 тыс. руб.

Амортизация основных средств на 31.12.2024 г. составляет 536 тыс. руб.

Права пользования активами (строка 11501) балансовая составляет 48 650 тыс. руб.

Первоначальная стоимость права пользования активами на 31.12.2024 г. составляет 54 638 тыс. руб.

Амортизация на 31.12.2024 г. составляет 5 988 тыс. руб.

Общество арендует следующие основные средства, числящиеся за балансом:

Арендодатель	Арендуемое основное средство	Срок действия договора	Балансовая стоимость основного средства, числящиеся за балансом
ООО «МО «Крепар»	**Договор аренды нежилого помещения №9Е-514/2024 от 01.03.2024г.** (614064, Пермский край, г. Пермь, ул. Чкалова, дом 9, литер Е, этаж 5, пом. №514)	11 месяцев	520 тыс. руб.
ИП Булыгин Михаил Николаевич	**Договор аренды помещений №1 от 01.02.2024г.** (150014, Ярославская область, г Ярославль, ул. Рыбинская, д. 7, пом. 45-48)	11 месяцев	1 478 тыс. руб.

За балансовая стоимость арендованных основных средств на 31.12.2024 составляет 1 998 тыс. руб.

Информация о праве пользования арендованным имуществом:

Арендодатель	Информация о арендуемом имуществе	Срок ППА	Размер права пользования предметом аренды, тыс. руб.
ООО «БЦ «Парк-Сити»	**Договор субаренды нежилого помещения № 44-БЦ/2020 от 01.09.2020 г.** **Адрес:** 450071, Республика Башкортостан, г Уфа, ул. Менделеева, д. 170, на 4 этаже, пом. №403 **Площадь помещения:** 53 кв.м. **Назначение использования:** для размещения офиса и склада ТМЦ	55 месяцев	2 422 тыс. руб.
ИП Плужной Сергей Александрович	**Договор аренды нежилого помещения №б/н от 28.08.2023 г.** **Адрес:** 350049, РФ, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Красных Партизан, д. 393, пом. 502 **Площадь помещения:** 52,0 кв.м. **Назначение использования:** для размещения офиса с правом хранения ТМЦ	22 месяца	1 153 тыс. руб.
ООО «Офис-Сервис»	**Договор №16/А/22 аренды нежилого помещения (части нежилого помещения) от 01.12.2022 г.** **Адрес:** 654041, Россия, Кемеровская область, г. Новокузнецк, Центральный район, ул. Сеченова, д. 28А, этаж 8, помещение 808 **Площадь помещения:** 34,4 кв.м. **Назначение использования:** для размещения офиса с правом хранения ТМЦ	22 месяца	629 тыс. руб.

ООО «Бизнес-Центр «Вятка»	**Договор аренды нежилого помещения №240 от 01.08.2024г.** **Адрес: 127015, Г. МОСКВА, ВН.ТЕР.Г.МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ САВЕЛОВСКИЙ, УЛ ВЯТСКАЯ, Д 35, СТР. 4** **Площадь помещения:** 392,8 кв.м. **Назначение использования:** для размещения офиса с правом хранения ТМЦ	55 месяцев	23 360 тыс. руб.
ООО «Прогресс»	**ДОГОВОР АРЕНДЫ №БЦШ-026/19 от 15.11.2019 г.** **Адрес:** 420097, Республика Татарстан, г. Казань, Лейтенанта Шмидта ул., дом 35А, часть пом. № 213 **Площадь помещения**: 58,9 кв.м. **Назначение использования:** для размещения офиса с правом хранения ТМЦ	55 месяцев	2 327 тыс. руб.
ООО «Арго»	**ДОГОВОР №97/2022 АРЕНДЫ НЕЖИЛОГО ПОМЕЩЕНИЯ от 01.10.2022 г.** **Адрес:** 197022, г. Санкт-Петербург, ул. Профессора Попова, д.23, лит. Д, 19Н, офис №212 комн. 51.1-51.2 и 52 **Площадь помещения:** 63,7 кв.м. **Назначение использования:** для размещения офиса с правом хранения ТМЦ	22 месяца	1 419 тыс. руб.
ИП Москалёв Николай Леонидович	**ДОГОВОР АРЕНДЫ №М11-2/373 от 01.11.2022 г.** **Адрес:** 660020, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Караульная, д. 88, пом. 373 **Площадь помещения:** 44,2 кв.м. **Назначение использования:** для размещения офиса с правом хранения ТМЦ	22 месяца	646 тыс. руб.
ЗАО «ДВЭК»	**ДОГОВОР АРЕНДЫ №95/24 от 07.09.2024 г.** **Адрес:** 690068, Приморский край, г. Владивосток, Кирова ул., дом 23, офис 310 **Площадь помещения:** 3 кв.м. **Назначение использования:** для размещения офиса с правом хранения ТМЦ	13 месяцев	37 тыс. руб.
ООО «Самолет-1»	**ДОГОВОР АРЕНДЫ НЕЖИЛОГО ПОМЕЩЕНИЯ №б/н от 01.11.2024 г.** **Адрес:** 620014, Свердловская область, г. Екатеринбург, Ленина пр-кт, д. 5Л, офис № 206 **Площадь помещения:** 70 кв.м. **Назначение использования:** для размещения офиса с правом хранения ТМЦ	13 месяцев	863 тыс. руб.
ООО «Бизнес Центр Арсенал»	**ДОГОВОР АРЕНДЫ №348-БЦА от 05.09.2023 г.** **Адрес:** 394036, Воронежская область, г Воронеж, ул. Арсенальная, д. 3, офис 307 **Площадь помещения:** 45,6 кв.м. **Назначение использования:** для размещения офиса с правом хранения ТМЦ	55 месяцев	2 438 тыс. руб.
ООО «БАИДС»	**ДОГОВОР АРЕНДЫ №176/72 СА от 25.09.2023 г.** **Адрес:** 625035, Тюменская область, г Тюмень, ул. Республики, д. 164, стр. 2, этаж 4, офис 424,425 **Площадь помещения**: 27,0 кв.м. **Назначение использования:** для размещения офиса с правом хранения ТМЦ	55 месяцев	1 433 тыс. руб.
ИП Джура Людмила Алексеевна	**ДОГОВОР АРЕНДЫ №1 нежилых помещений от 05.09.2023 г.** **Адрес:** 170033, г Тверь, р-он Московский, пр-кт Волоколамский, д. 25, к. 1 **Площадь помещения**: 49,6 кв.м. **Назначение использования:** для размещения офиса с правом хранения ТМЦ	55 месяцев	1 322 тыс. руб.
ИП Иванов Олег Николаевич	**ДОГОВОР №2 АРЕНДЫ НЕЖИЛОГО ПОМЕЩЕНИЯ от 01.10.2023 г.** **Адрес:** 400066, Волгоградская область, г Волгоград, ул. им. Михаила Балонина, д. 2а, этаж 5 **Площадь помещения:** 57,0 кв.м. **Назначение использования:** для размещения офиса с правом хранения ТМЦ	55 месяцев	1 424 тыс. руб.

ООО «Кросснаб»	**ДОГОВОР №141 аренды нежилых помещений от 27.05.2024 г.** **Адрес:** 603074, Нижегородская область, г Нижний Новгород, Московский район, ш. Сормовское, д. 1Д, пом. 24 **Площадь помещения:** 30,9 кв.м. **Назначение использования:** для размещения офиса с правом хранения ТМЦ	55 месяцев	1 334 тыс. руб.
ООО «Капелла»	**ДОГОВОР №32 аренды нежилого недвижимого имущества от 14.08.2023 г.** **Адрес:** 443080, Самарская область, г Самара, ш Московское, д. 41, этаж 8 **Площадь помещения:** 48,8 кв.м. **Назначение использования:** для размещения офиса с правом хранения ТМЦ	55 месяцев	1 416 тыс. руб.
ИП Пономарев Антон Валерьевич	**ДОГОВОР №1 АРЕНДЫ НЕЖИЛОГО ПОМЕЩЕНИЯ от 01.12.2023 г.** **Адрес:** 440008, Пензенская область, г Пенза, ул. Дзержинского, д. 4, этаж 3, офис 309А **Площадь помещения:** 30,4 кв.м. **Назначение использования:** для размещения офиса с правом хранения ТМЦ	55 месяцев	1 334 тыс. руб.
ИП Селиверстова Елена Александровна	**Договор №072 аренды нежилого помещения в здании информационного центра от 16.10.2023г.** **Адрес:** 432071, Ульяновская область, г Ульяновск, пр-кт Нариманова, д. 1, стр. 3, офис 310 **Площадь помещения:** 55,2 кв.м. **Назначение использования:** для размещения офиса с правом хранения ТМЦ	55 месяцев	1 474 тыс. руб.
ИП Сапаров Арсен Абдулжалилович	**Договор аренды №б/н нежилых помещений от 01.10.2023г.** **Адрес:** 344012, Ростовская область, г Ростов-на-Дону, пр-кт Буденновский, д. 120/1, ком. 62,63,64 **Площадь помещения:** 65,4 кв.м. **Назначение использования:** для размещения офиса с правом хранения ТМЦ	55 месяцев	2 981 тыс. руб.
ЗАО «ГЛОБУС»	**КРАТКОСРОЧНЫЙ ДОГОВОР АРЕНДЫ НЕЖИЛОГО ПОМЕЩЕНИЯ №КДА/815/2023 от 01.03.2023г.** **Адрес:** 630112, Новосибирская область, г Новосибирск, ул Фрунзе, д. 242, помещ. 10 **Площадь помещения:** 70,8 кв.м. **Назначение использования:** для размещения офиса с правом хранения ТМЦ	55 месяцев	3 282 тыс. руб.
ООО «УК АРЕНДА»	**Договор №79 / АК субаренды недвижимого имущества от 01.09.2023г.** **Адрес:** 664022, Иркутская область, г Иркутск, ул. Семена Лагоды, стр. 4/6, пом. 604 **Площадь помещения:** 58,2 кв.м. **Назначение использования:** для размещения офиса с правом хранения ТМЦ	55 месяцев	1 683 тыс. руб.
ООО «Факториал-С»	**ДОГОВОР аренды нежилого помещения №602 от 01.10.2024г.** **Адрес:** 454085, Челябинская область, г Челябинск, пр-кт Ленина, д. 2К, офис 411 **Площадь помещения:** 52,1 кв.м. **Назначение использования:** для размещения офиса с правом хранения ТМЦ	13 месяцев	321 тыс. руб.
ИП Шарапов Сергей Максимович	**ДОГОВОР АРЕНДЫ №6/23 нежилых помещений от 17.07.2023г.** **Адрес:** 680007, Хабаровский край, г Хабаровск, ул. Пионерская, д. 1, пом. III (33) **Площадь помещения:** 25,9 кв.м. **Назначение использования:** для размещения офиса с правом хранения ТМЦ	55 месяцев	1 340 тыс. руб.

Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды:

Основной вид деятельности общества согласно сведениям о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору ООО «ГЛАВ ДЕНТАЛЬ»:

- Торговля оптовыми изделиями, применяемыми в медицинских целях (ОКВЭД 46.46.2).

Организация ООО «ГЛАВ ДЕНТАЛЬ» имеет 26 подразделений (1 – головное, 25 – обособленных подразделений). Для хранения и реализации товаров и оборудования, а также для обеспечения сотрудников рабочими местами общество арендует офисные помещения по адресам регистрации обособленных подразделений.

Основание и порядок расчета процентной ставки:

Ставка дисконтирования для обязательств по аренде офисных помещений по договорам аренды на срок – 13 месяцев, 22 месяца и 55 месяцев определена в размере 10%, что соответствует ставке по предположительным кредитам, которые общество могло бы получить на такой же срок». На основании профессионального суждения была выбрана ставка дисконтирования равная 10%.

Для расчета процентных расходов используется формула:

$$\sum_{i=1}^{N} \frac{P_i}{\left(1+\frac{10\%}{100}\right)^{\frac{d_i-d_1}{365}}}$$

Где :
di – дата i-го платежа
d1- дата начала действия договора аренды
Pi- сумма i-го платежа
10 % - ставка дисконтирования

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам за 2024 год:

№ п/п	Арендодатель	Сумма начисленных процентов в тыс. руб.
1	ООО «БЦ «Парк-Сити» (г. Уфа)	58
2	ИП Плужной Сергей Александрович (г. Краснодар)	63
3	ООО «Офис-Сервис» (г. Новокузнецк)	40
4	ООО «Бизнес-Центр «Вятка» (г. Москва)	720
5	ООО «Прогресс» (г. Казань)	52
6	ООО «Арго» (г. Санкт-Петербург)	77
7	ИП Москалев Николай Леонидович (г. Красноярск)	45
8	ЗАО «ДВЭК» (г. Владивосток)	2
9	ООО «Самолет-1» (г. Екатеринбург)	51
10	ООО «Бизнес Центр Арсенал» (г. Воронеж)	91
11	ООО «БАИДС» (г. Тюмень)	45
12	ИП Джура Людмила Алексеевна (г. Тверь)	49

13	ИП Иванов Олег Николаевич (г. Волгоград)	44
14	ООО «Кросснаб» (г. Нижний Новгород)	71
15	ООО «Капелла» (г. Самара)	60
16	ИП Пономарев Антон Валерьевич (г. Пенза)	21
17	ИП Селиверстова Елена Александровна (г. Ульяновск)	38
18	ИП Сапаров Арсен Абдулжалилович (г. Ростов-на-Дону)	92
19	ЗАО «ГЛОБУС» (г. Новосибирск)	264
20	ООО «УК АРЕНДА» (г. Иркутск)	65
21	ООО «Факториал-С» (г. Челябинск)	7
22	ИП Шарапов Сергей Максимович (г. Хабаровск)	65
23	ООО «ЮРИНКОМ» (г. Москва – договор закрыт с 30.08.2024г.)	90
ИТОГО		**2 110**

<u>Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде:</u>

Переменная часть по праву пользования арендой:

ООО «БЦ Парк-Сити» (г. Уфа) – 12 тыс. руб.

ООО «Бизнес-Центр «Вятка» (г. Москва) – 350 тыс. руб.

ИП Москалёв Николай Леонидович (г. Красноярск)– 26 тыс. руб.

ООО «БАИДС» (г. Тюмень) – 6 тыс. руб.

ИП Иванов Олег Николаевич (г. Волгоград) – 51 тыс. руб.

ООО «КАПЕЛЛА» (г. Самара) – 30 тыс. руб.

ИП Пономарев Антон Валерьевич (г. Пенза) – 1 тыс. руб.

ЗАО «ГЛОБУС» (г. Новосибирск) – 33 тыс. руб.

Переменная часть по договорам заключенным сроком на 11 месяцев:

ООО «МО «Крепар» (г. Пермь) – 2 тыс. руб.

<u>Информация о договорах аренды сроком на 11 месяцев, числящиеся за балансом по которым отсутствует вероятность его продления:</u>

За 2024 год расходы и платежи организации по договорам, заключенным на 11 месяцев составляют 2 010 тыс. рублей (в т.ч. НДС 20%):

- ООО «МО «Крепар» (г. Пермь) – Договор аренды нежилого помещения №9Е-514/2024 от 01.03.2024г. (614064, Пермский край, г. Пермь, ул. Чкалова, дом 9, литер Е, этаж 5, пом. №514). Новый договор аренды, обществом было принято решение признать договор аренды как ППА в 2025 г.

- ИП Булыгин Михаил Николаевич (г. Ярославль) – Договор аренды помещений №1 от 01.02.2024г. (150014, Ярославская область, г Ярославль, ул. Рыбинская, д. 7, пом. 45-48). Новый договор аренды, обществом было принято решение признать договор аренды как ППА в 2025 г.

- ИП Михайлиди Любовь Михайловна (г. Новороссийск) – Договор аренды нежилого помещения №б/н от 01.06.2024г. (353905, Краснодарский край, г Новороссийск, ул. Цедрика, д. 42, этаж 3). Новый договор аренды, обществом было принято решение признать договор аренды как ППА в 2025 г.

- ИП Титунин Анатолий Викторович (г. Ногинск) – Договор №б/н аренды помещения от 01.02.2024г. (142412, Московская область, г Ногинск, ул. Рабочая, д. 2Б, офис 14). Новый договор аренды, обществом было принято решение признать договор аренды как ППА в 2025 г.

<u>Сведения о пересмотре фактической стоимости ППА и обязательства по аренде:</u>

Фактическая стоимость ППА по ИП Москалев Николай Леонидович (Аренда г. Красноярск) была увеличена в связи с увеличением стоимости арендной платы на 4 тыс. руб. с 01.02.2024 г.

Фактическая стоимость ППА по ООО «Офис-сервис» (г. Новокузнецк) была увеличена на 2 тыс. руб. в связи с увеличением стоимости арендной платы с 01.04.2024 г.

Фактическая стоимость ППА по ООО «ПРОГРЕСС» (г. Казань) была увеличена в связи с:

- Увеличением стоимости арендной платы на 7 тыс. руб. с 01.06.2024 г.
- Увеличением стоимости арендной платы на 7 тыс. руб. с 01.09.2024 г.

Фактическая стоимость ППА по ООО «БЦ «Парк-Сити» (г. Уфа) была увеличена на 5 тыс. руб. в связи с увеличением стоимости арендной платы с 01.08.2024 г.

Фактическая стоимость ППА по ООО «Арго» (г. Санкт-Петербург) была увеличена на 3 тыс. руб. в связи с увеличением стоимости арендной платы с 01.08.2024 г.

Фактическая стоимость ППА по ООО «БАИДС» (г. Тюмень) была увеличена на 2 тыс. руб. в связи с увеличением стоимости арендной платы с 01.10.2024 г.

Фактическая стоимость ППА по ИП Селиверстова Елена Александровна (г. Ульяновск) была увеличена на 4 тыс. руб. в связи с увеличением стоимости арендной платы с 01.11.2024 г.

<u>Доходные вложения в материальные ценности (строка 1160)</u>

В 2024 году доходных вложений в материальные ценности не имелось и операции с ними не проводились.

<u>Финансовые вложения (строка 1170)</u>

На конец 2024 года у Общества имеются финансовые вложения и составляют 10 тыс. руб.

10.12.2024г. Общество АО «НЕОИМПЕКС» приняло решение о создании ТОО «ГЛАВ ДЕНТАЛЬ» на территории Республики Казахстан, согласно решению № 1 был отображен в финансовых вложениях уставный капитал в размере 10 тыс. руб., который пересчитан по курсу ЦБ 18,9331 за 50 тыс. тенге.

Взнос в уставный капитал был перечислен 11.02.2025 г. в ТОО «ГЛАВ ДЕНТАЛЬ» в размере 50 000 (пятьдесят тысяч) тенге.

Отложенные налоговые активы (строка 1180)

По состоянию на 31.12.2024 г. отложенные налоговые активы составляют **24 516 тыс.** руб.

Прочие внеоборотные активы (строка 1190)

По состоянию на 31.12.2024 г. Прочие внеоборотные активы отсутствуют.

Информация об оборотных активах

Запасы (строка 1210)

Сведения о наличии на начало и конец 2024 года и движении в течение отчетного периода запасов представлены Обществом в четвертом разделе типовой формы Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Итого по строке 1210 Бухгалтерского баланса – 586 798 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 г. товарные запасы составляют 576 115 тыс. руб.
Остаток транспортных расходов, приходящийся на товарные запасы составляет - 10 683 тыс. руб.
Товары, находящиеся в пути отсутствуют.

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (строка 1220) – по состоянию на 31.12.2024 составляет 1 тыс. руб.

Дебиторская задолженность (строка 1230)

Сведения о наличии на начало и конец 2024 года и движении в течение отчетного периода отдельных видов дебиторской и кредиторской задолженности представлены Обществом в пятом разделе типовой формы Пояснений к бухгалтерскому балансу.

В соответствии с ПБУ 1/2008 при формировании учетной политики организации предполагается, что организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

Погашение обязательства стороны, получившей аванс (предварительную оплату), в установленном договором порядке заключается в поставке товаров (выполнении работ, оказании услуг, передаче имущественных прав). Исходя из требований налогового законодательства в части уплаты и возмещения сумм налога на добавленную стоимость, сумма обязательств, подлежащих погашению, не включает сумму налога на добавленную стоимость.

Учитывая это, в случае перечисления организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

Аналогично при получении организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок этой организацией товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

По состоянию на 31.12.2024 г. краткосрочная дебиторская задолженность составляет 23 194 тыс. руб.

В том числе ИП Сапожникова Богдана Владимировна на сумму 1 332 тыс. руб., начислена задолженность отгруженный товар. Суд был выигран, что подтверждает решение арбитражного суда от 03.05.2024 г. по делу № А40-58634/24-55-236. Денежные средства по сей день не поступили на расчётный счет ООО «ГЛАВ ДЕНТАЛЬ».

Резерв по сомнительным долгам сформирован на сумму 1 332 тыс. руб., в связи с наличием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности. По условиям договоров с клиентами, товар, проданный клиенту, не считается находящимся в залоге до момента полной оплаты клиентом своих обязательств. Резерв по сомнительным долгам формировался.

В строке 1230 Бухгалтерского баланса учитывается дебиторская задолженность за минусом резерва и составляет 21 862 тыс. руб.

Финансовые вложения (строка 1240)

В 2024 году финансовых вложений не имелось и операции не проводились.

Денежные средства (строка 1250)

Движение денежных средств в течение отчетного периода в 2024 г. представлены Обществом в Отчете о движении денежных средств типовой формы к Бухгалтерскому балансу.

По состоянию на 31.12.2024 денежные средства на расчетных счетах Общества составили – **19 278 тыс. руб.** В кассах Общества – **1 тыс. руб. Продажи по платежным картам в пути – 362 тыс. руб.** Итого по строке денежные средства – 19 641 тыс. руб.

Общество в 2024 году размещало краткосрочные депозиты под % в ПАО СБЕРБАНК и ПАО РОСБАНК.

Оборот размещенных денежных средств на депозитных счетах в банке составил **5 003 589 тыс. руб.**

Остаток размещенный на депозите на 31.12.2024 г. – 180 000 тыс. руб.

Итого по строке 1250 Бухгалтерского баланса – 199 641 тыс. руб.

Прочие оборотные активы (строка 1260)

По состоянию на 31.12.2024 г. Прочие оборотные активы отсутствуют.

Информация о капитале и резервах

Уставный капитал (строка 1310)

Размер уставного капитала на 31.12.2024 г. составляет 10 тыс. руб.

Участник Общества является:

- АО «НЕОИМПЕКС», которой принадлежит 100% Уставного капитала.

За 2023, 2024 гг. изменения в движении Уставного капитала не осуществлялось.

Добавочный капитал (строка 1350) не начислялся

Резервный капитал (строка 1360) не начислялся

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 1370)

+ Нераспределенная прибыль по итогам 2023 года составил 349 407 тыс. руб.
+ Чистая прибыль по итогам 2024 года составила 216 220 тыс. руб.
- Выплата дивидендов учредителю производилась за 2024 г. в сумме 185 000 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2024 г. составляет 380 609 тыс. руб.

Информация о долгосрочных обязательствах

Долгосрочные заемные средства (строка 1410)

У Общества на начало 2024 года имеются долгосрочные беспроцентные займы на общую сумму **98 тыс. руб.** По состоянию на 31.12.2024 года долгосрочные займы **98 тыс. руб.**

Отложенные налоговые обязательства (строка 1420) составляют 17 317 тыс. руб.

Прочие обязательства (строка 1450) составляют 48 451 тыс. руб.

Информация о краткосрочных обязательствах

Краткосрочные заемные средства (строка 1510)

У Общества на 31.12.2024 г. отсутствуют краткосрочные займы.

Кредиторская задолженность (строка 1520)

Сведения о наличии на начало и конец 2024 года и движении в течение отчетного периода отдельных видов дебиторской и кредиторской задолженности представлены Обществом в пятом разделе типовой формы Пояснений к бухгалтерскому балансу.

По состоянию на 31.12.2024 г. краткосрочная кредиторская задолженность составляет 433 750 тыс. руб.

Оценочные обязательства (строка 1540)

По состоянию на 31.12.2024 года согласно учетной политике Обществом проведена инвентаризация резерва на оплату отпусков и скорректирован остаток на конец отчетного года.

Резервы ежегодных отпусков составляет на 31.12.2024 г. – 2 843 тыс. руб.

Стоимость обязательств выраженных в иностранной валюте в пересчете на рубли по официальному курсу составляют на 31.12.2024 г. :

Кредиторская задолженность по Курсу ЦБ РФ на 31.12.2024 составляет, тыс. руб:

Валюта	Курс на 31.12.2024	Валютная сумма, в тыс. долларов и евро	Сумма, в тыс. руб.
USD	101,6797	$4 094	416 271
EUR ЦБ РФ +2%	108,2249	€ 22	2 388

Раскрытие информации, отраженной в Отчете о финансовых результатах:

Выручка (доходы) от реализации.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от поступлений, связанных с выполнением работ, являющихся предметом деятельности Организации. При определении выручки Организации использовало метод начисления, предусматривающий

выполнение условий, определенных пунктом 12 Приказа Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99».

В 2024 году Общество осуществляло:

- оптовую торговлю оптовая изделиями, применяемые в медицинских целях.

Выручка за 2024 году составила 820 600 тыс. руб. без НДС

Выручка признавалась на дату реализации товаров.

Расходы, связанные с реализацией.

В бухгалтерском учете Организация организовало учет по статьям затрат с применением счетов:

— счета 41 «Товары» отражены суммы, связанные с приобретением, в том числе ввозные таможенные пошлины и сборы. Сумма прямых транспортных расходов, относящаяся к остаткам товаров на складе, определялось по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

1. складывалась сумма прямых транспортных расходов, приходящихся на остаток товаров на складе на начало месяца, и сумма прямых транспортных расходов, осуществленных в текущем месяце;
2. складывалась стоимость реализованных товаров в текущем месяце, и стоимость остатка товаров на складе на конец месяца;
3. рассчитывался средний процент как отношение суммы прямых транспортных расходов к стоимости реализованных товаров в текущем месяце;
4. определялась сумма прямых транспортных расходов, относящаяся к остатку товаров на складе. Это произведение среднего процента транспортных расходов и стоимости остатка товаров на складе на конец месяца.

Расходы, учтенные на счете 41 «Товары» списывались в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90.02.1 «Себестоимость продаж».

— счета 44 «Расходы на продажу» отражены суммы произведенных организацией расходов, связанных с продажей продукции и товаров. Расходы на продажу товаров ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг на 31.12.2024 г. составляет: - 355 945 тыс. руб.

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности:
Валовая прибыль составила на 31.12.2024 г. 464 655 тыс. руб.

Коммерческие расходы в 2024 году составили 181 529 тыс. руб.:

Статья коммерческих расходов	Сумма, тыс. руб.
Оплата труда, в т.ч. ДМС, Страховые взносы	101 177 тыс. руб.
Аренда помещения, в т.ч. Эксплуатационные расходы	15 606 тыс. руб.
Прочие расходы на офисы, в т.ч. Мебель, ОС, Охрана, Уборка, Канцелярские товары, Расходы по ККМ	6 512 тыс. руб.
Услуги связи, в т.ч. интернет, стационарная и мобильная связь	2 433 тыс. руб.
Расходы на рекламу, в т.ч. Расходы на участие в выставках и конференциях	12 955 тыс. руб.
Транспортные расходы, в т.ч. страхование груза, экспедиционные услуги	15 363 тыс. руб.
Командировочные расходы, в т.ч. Авиа и жд билеты, суточные, проживание в гостинице	2 172 тыс. руб.

Представительские расходы	8 215 тыс. руб.
Юридические услуги	2 340 тыс. руб.
Прочие расходы	14 756 тыс. руб.
ИТОГО	**181 529 тыс. руб.**

Финансовый результат, полученный на 31.12.2024 г.
Прибыль от продаж: 283 126 тыс. руб.

Проценты к получению.

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Проценты к получению	18 231 тыс. руб.
ИТОГО	**18 231 тыс. руб.**

Проценты к уплате.

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Процентные расходы ППА по ФСБУ 25/18 «Учет аренды»	2 103 руб.
ИТОГО	**2 103 руб.**

Прочие доходы.

Сумма прочих доходов в 2024 году составила (без НДС):

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Курсовые разницы	12 566 тыс. руб.
Возврат товаров, реализованных в предыдущем налоговом периоде	1 238 тыс. руб.
Резервы по сомнительным долгам	2 080 тыс. руб.
Оценочные обязательства по оплате труда	928 тыс. руб.
Изменение стоимости предметов аренды	347 тыс. руб.
ИТОГО	**17 159 тыс. руб.**

Прочие расходы.

Сумма прочих расходов в 2024 году составила (без НДС):

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Курсовые разницы	31 695 тыс. руб.
Возврат товаров, реализованных в предыдущем налоговом периоде	3 146 тыс. руб.
Резервы по сомнительным долгам	1 688 тыс. руб.
Не принимаемые расходы	3 921 тыс. руб.
Расходы на услуги банка	2 343 тыс. руб.
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	1 992 тыс. руб.
Прочие внереализационные расходы	467 тыс. руб.
Расходы по передаче товаров безвозмездно	12 тыс. руб.
Списание НДС на прочие расходы	11 тыс. руб.
Списание товара непригодный для дальнейшей продажи	412 тыс. руб.
Убытки прошлых налоговых периодов, выявленных в текущем отчетном (налоговом) периоде	51 тыс. руб.
ИТОГО	**45 738 тыс. руб.**

Финансовый результат, полученный на 31.12.2024 г.

Прибыль до налогообложения 270 675 тыс. руб.

Налог на прибыль составил: - 54 450 тыс. руб.

а) в том числе: текущий налог на прибыль (61 487) тыс. руб.
б) отложенный налог на прибыль 7 037 тыс. руб.
в) прочее (5) тыс. руб.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах за 2024 год следующие показатели, в тыс. руб.:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, в тыс. руб.	
		За 2024 год	За 2023 год
1	**Прибыль (убыток) до налогообложения – всего,** облагаемая по ставке 20%	**270 675**	**294 500**
2	**Условный расход (доход) по налогу на прибыль,** рассчитанный по ставке 20%	**(54 135)**	**(58 900)**
3	**Постоянный налоговый расход (доход)**	**(1 755)**	**(1 941)**
4	**Расход (доход) по налогу на прибыль**	**(54 450)**	**(60 841)**
5	**Отложенный налог на прибыль**	**7 037**	**(174)**
5.1	В том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	**5 597**	**(174)**
5.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок текущего налога		
5.3	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок будущего налога	1 440	
6	**Текущий налог на прибыль**	**(61 487)**	**(60 667)**

В бухгалтерском балансе отражены следующие показатели отложенного налогового актива:

тыс. руб.

Наименование показателя	**2024 г**	**2023**	**2022**
Сумма отложенного налогового актива	24516	2315	332

На 31.12.2024 был отражён перерасчет отложенного налогового актива по ставке 25%. Величина изменения –4 903 тыс. руб. Отражена по строке 2412 отчёта о финансовых результатах.

В бухгалтерском балансе отражены следующие показатели отложенного налогового обязательства:

тыс. руб.

Наименование показателя	**2024 г**	**2023**	**2022**
Сумма отложенного налогового обязательства	17317	2157	-

На 31.12.2024 был отражен перерасчет отложенного налогового обязательства по ставке 25%. Величина изменения –3 463 тыс руб . Отражена по строке 2412 отчёта о финансовых результатах.

По строке 2412 Отчета о финансовых результатах сумма пересчета налога на прибыль отражена в сумме 1 440 тыс. руб.

Финансовый результат, полученный на 31.12.2024 г.

ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ 216 220 тыс. руб.

Информация по сегментам

В соответствии с п.2 ПБУ 12/2010, организация приняла решение об отсутствии необходимости раскрытия информации по сегментам в бухгалтерской отчетности.

Государственная помощь. В 2024 году привлечение бюджетных средств Обществом не производилось.

Совместная деятельность. Общество не является участником договора о совместной деятельности.

Прекращаемая деятельность и долгосрочные активы к продаже отсутствует.

Чрезвычайные расходы отсутствуют

1. Условия хозяйственной деятельности:

Налоги

Налоговое законодательство Российской Федерации является предметом различных интерпретаций и постоянных изменений. В связи с этим, трактовка налогового законодательства в отношении хозяйственной деятельности Общества со стороны налоговых органов может не совпадать с трактовкой со стороны руководства Общества. Следствием этого является то, что налоговые органы могут усмотреть нарушения налогового законодательства при осуществлении тех или иных операций Обществом.

Кроме того, представленные налоговые расчеты остаются открытыми для проверок со стороны налоговых органов в течение трех лет.

Хозяйственные риски:

Политика общества в области управления рисками:
- Закупка необходимого товара;
- Реализация товаров;
- Физический и моральный износ машин и оборудования;
- Наличие конкурентов на рынке продажи стоматологических имплантатов;
-Улучшение качества услуг и развитие своих ключевых позиций на рынке продажи стоматологических имплантатов

- Отраслевые риски:
Отраслевые риски, которые могут существенно повлиять на способность исполнять свои обязательства:
Наличие и поддержание постоянного ассортимента товаров, организация обслуживания технически сложной медицинской техники, гибкая ценовая политика, участие в отраслевых выставках и прочие инструменты напрямую влияют на хозяйственную деятельность общества. Товарные запасы, составляют, основной удельный вес в общей сумме основного капитала предприятия.

- Страновые и региональные риски:

Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика в г. Москва и осуществляет свою деятельность в регионах РФ через Обособленные подразделения, в которых обстановка достаточно стабильна и нет рисков, связанных с военными конфликтами, забастовками и прочими рисками.

- Финансовые риски:
Важнейшее значение для эффективного управления финансовыми рисками имеет информационное обеспечение. Наличие актуальной информации позволяет быстро принимать управленческие решения для минимизации рисков.
Для оценки воздействия финансовых рисков выполняется анализ движения денежных средств, анализ изменения курса валюты к доллару США, анализ сроков погашения дебиторской и кредиторской задолженности. Анализ бухгалтерской отчетности.
Общество старается максимально погашать кредиторскую задолженность перед основным поставщиком, с целью максимально снизить риски возникновения убытков из-за курсовых разниц.
-Правовые риски:
Уровень и вероятность наступления правовых рисков в отношении Общества, в том числе связанных с изменением налогового законодательства, изменением судебной практики не превышают уровня таких рисков в целом по отрасли.
В случае внесения изменений в действующие порядок и налогообложения Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом таких изменений.

-Риск потери деловой репутации (репутационный риск)
Для эффективной деятельности Общества, а также минимизацию риска потери деловой репутации в ООО «ГЛАВ ДЕНТАЛЬ» проводится планомерная работа по исключению

случаев не соблюдения Обществом законодательства Российской Федерации, учредительных и внутренних документов, обычаев делового оборота, принципов профессиональной этики, неисполнение договорных обязательств перед кредиторами, клиентами и контрагентами, предотвращение жалоб, судебных исков со стороны клиентов и контрагентов, а также применение мер воздействия со стороны органов регулирования и надзора.

Стратегический риск:
Основной функцией управления стратегическими рисками в ООО «ГЛАВ ДЕНТАЛЬ» является минимизация влияния риск образующих факторов на процессы формирования и реализации стратегий управления и развития общества.

Основу управления стратегическими рисками составляет процесс формирования и реализации стратегии - определение основных долгосрочных и краткосрочных целей и задач развития Общества, утверждение курсов деятельности и распределение ресурсов для достижения поставленных целей.

В рамках управления стратегическими рисками можно выделить основные виды организационно-управленческих действий, которые проводятся в ООО «ГЛАВ ДЕНТАЛЬ»: сбор исходных данных, анализ ситуации, подготовка информации к принятию решений; планирование поведения, разработка альтернативных вариантов решения, выбор, согласование и утверждение решения; организация исполнения решения; контроль и оценка результатов исполнения решения.

Риски, связанные с деятельностью Общества:
Проводимая планомерная работа по поддержанию в достаточном количестве товарных запасов, подбор профессиональных специалистов, сотрудничество с иностранными поставщиками и организациями, зарекомендовавшими себя на российском рынке, работа по организации сервисного обслуживания продаваемого оборудования, позволяют свести к минимуму влияние рисков, связанных с деятельностью Общества.

Риск ликвидности:
Риск ликвидности состоит в отсутствии способности своевременно погашать свои обязательства. По состоянию на 31.12.2024г. данный риск в обществе отсутствует. Общество управляет своей ликвидностью таким образом, чтобы обеспечить наличие достаточных средств, необходимых для погашения своих обязательств с тем, чтобы избежать необоснованных убытков и негативного влияния на репутацию. Общество управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений, и расходов. На ежемесячной основе Общество подготавливает финансовый план, одной из целей которого является обеспечение наличия денежных средств для своевременной оплаты необходимых расходов, погашение существующих обязательств, а также осуществления необходимых капитальных вложений. Общество проводит соответствующий мониторинг платежей поставщикам и подрядчикам. Общество осуществляет контроль за погашением дебиторской задолженности покупателями, разрабатывает и пересматривает системы лимитов и нормативов.
Выше перечисленные финансовые риски в наибольшей степени могут влиять на прибыль, затраты, финансовые статьи финансовой отчетности. Вероятность негативного влияния указанных рисков на результаты деятельности Общества незначительна. По оценке Общества, финансовые риски находятся на приемлемом уровне, и не могут в существенной степени отразится на способности Общества исполнять свои обязательства.

Рыночный риск:
Рыночный риск – это риск снижения стоимости активов вследствие изменения рыночных факторов.
Общество не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (валютный риск), и риску ликвидности.

Риск изменения процентной ставки
Общество не подвержено риску изменения процентной ставки, так как отсутствуют полученные кредиты и займы.

Валютный риск
Общество несет валютный риск, связанный с изменением курса валюты по отношению к доллару США. Что бы максимально снизить риск, общество старается максимально погашать обязательства перед иностранными поставщиками.

Кредитный риск
Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Риск ликвидности
Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Оценочные обязательства:

Условные обязательства и условные активы:
Общество за 2024 год не выступала в судебных разбирательствах, возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности. Существующие в настоящее время претензии или иски не могут оказать какое-либо существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Общества.

События после отчетной даты
В период после отчетной даты и до момента подписания отчетности не было выявлено фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества за 2024 год.

В связи с ростом геополитической напряжённости наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.
Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.
В целях адаптации финансового сектора и возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.
Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода. Однако неопределенность ситуации не позволяет оценить последствия данных событий после отчетной даты в денежном выражении.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

О непрерывности деятельности организации

Финансовые результаты и финансовое положение Общества в будущих отчетных периодах: значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность отсутствуют. Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в рамках текущих договоров, учитывая риски неплатежей, связанные с изменением курса валют, и сложной экономической ситуации клиентов и т.д. - и полагает, что эти риски не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

Иные события после отчетной даты, за период после 31.12.2024 г. по дату составления годовой бухгалтерской отчетности, которые бы оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

Прекращенная деятельность отсутствует.
Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

ИЗМЕНЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной и заменяет собой предыдущую, выпущенную 27.03.2025г.

Основанием для составления исправленной бухгалтерской отчетности является, что в 2025 году были выявлены существенные ошибки после представления бухгалтерской отчетности органам государственной власти.

Ошибка заключается в неправильной классификацией отдельных статей бухгалтерской отчетности и отсутствии обязательного раскрытия информации согласно правилам составления бухгалтерской отчетности, установленных в Российской Федерации:

1) неверно классифицированы денежные потоки.
2) приведены в соответствии денежные потоки.
3) произошли технические ошибки, связанные при отправке отчетности по ТКС.

В целях исправления ошибок были внесены в бухгалтерскую отчетность изменения:
Корректировка показателей «Бухгалтерского баланса» на 31.12.2022г., при отражении показателей денежных потоков.

Код строки отчетности	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
1240	63570	(63570)	-
1250	1217	63570	64787

В связи с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» были внесены в бухгалтерскую отчётность следующие изменения:
Корректировка показателей «Бухгалтерского баланса» на 31.12.2023г., при отражении показателей в капитале.
На основании ФСБУ 14/2022 не признается НМА Товарный знак, созданный собственными силами организации, у которого нельзя достоверно определить затраты на его создание. «Товарный знак Glavdental по заявке №2022730162» был списан с НМА на текущие расходы и учтён на забалансе.

Код строки отчётности	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учётом корректировки
1110	23	(23)	-
1370	349407	(18)	349389
1420	2157	(5)	2152

Корректировка показателей «Бухгалтерского баланса» на 31.12.2023г., при отражении показателей в капитале.

Код строки отчётности	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учётом корректировки
3228	-	(19)	(19)

Корректировка показателей «Бухгалтерского баланса» на 31.12.2023г., при отражении показателей денежных потоков.

Код строки отчетности	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
1240	113198	(113198)	-
1250	16974	113198	130172

Корректировка показателей «Отчет движения денежных средств» на 31.12.2023г. при отражении показателей денежных потоков.
Отчет движения денежных средств

Код строки отчетности	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
4119	1730	12152	13882
4214	12152	(12152)	-
4329	(49628)	49628	-
4450	1217	63570	64787

4500	16974	113198	130172

Корректировка показателей «Бухгалтерского баланса» на 31.12.2024г. при отражении показателей денежных потоков.

Код строки отчетности	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
1240	180000	(180000)	-
1250	19641	180000	199641

Корректировка показателей «Отчет движения денежных средств» на 31.12.2024г. при отражении показателей денежных потоков.

Отчет движения денежных средств

Код строки отчетности	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
4119	1171	18231	19402
4214	18231	(18231)	-
4329	(66802)	66802	-
4450	16974	113198	130172
4500	19641	180000	199641

Генеральный директор  Бусоргин А. А.