

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год по ООО «Денттория»

1. Общие положения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Денттория»

Юридический адрес: 400002, Волгоградская обл, г Волгоград, ул Казахская, д. 1, к. 5

Дата государственной регистрации: 06.03.2009

Уставный капитал: 10 000 рублей, участником является физическое лицо Кипина Оксана - 100 %

Виды деятельности: Стоматологическая практика

Численность сотрудников: 8 сотрудников

Наличие обособленных подразделений: отсутствуют

Сведения о руководителе: генеральный директор Кипина Оксана Юрьевна

Нормативная база:

Отчетность составлена по правилам бухгалтерского учета, утвержденным для российских компаний исходя из действующих ПБУ и ФСБУ.

Организация использует право на упрощенный учет согласно ст. 6 закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Отраслевые стандарты учета не предусмотрены.

Обязательному аудиту бухгалтерская отчетность организации не подлежит.

2. Учетная политика

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

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008),
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010),
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008),
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02),
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02).

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

По состоянию на 31.12.2025 была проведена инвентаризация в отношении всех видов имущества организации, а также всех видов финансовых обязательств. В результате инвентаризации отклонений (излишков или недостат) не выявлено. Задолженности безнадежной к взысканию или с истекшим сроком давности не зафиксировано.

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

ОС отражаются по первоначальной стоимости без проведения регулярных переоценок, согласно п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов). Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца,

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

Срок службы основного средства определяется руководством исходя из планового периода использования и технических характеристик объекта, согласно п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018). В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018). Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". 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 доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу (оказание услуг) ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

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.

3. Иная существенная информация о финансовом положении организации

Настоящий комплект упрощенной бухгалтерской отчетности включает в себя Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах и данные Пояснения.

Организация раскрывает в Пояснениях только ту информацию, которая признана существенной для оценки финансового положения на 31.12.2025 г.. Любые сведения, детализация которых отсутствует в данных Пояснениях, признаны руководством Общества несущественными для пользователей отчетности.

В течение 2025 года ООО «Денттория» осуществляло финансово-хозяйственную деятельность, в результате которой была получена прибыль в размере 8 793 тыс. рублей (стр. 2400). По отношению к предыдущему году произошел рост выручки (стр. 2110) и как результат чистая прибыль возросла на 2 088 тыс. рублей. В 2025 году Обществом было принято решение о распределении дивидендов по итогам года, закончившегося 31 декабря 2024 года, в размере 2 000 тыс. рублей. Данная сумма дивидендов была выплачена и отражена в уменьшении нераспределенной прибыли.

Внеоборотные активы организации на конец периода составили 235 тыс рублей, в их состав входит стоматологическое оборудование.

Оборотные активы организации включают в себя: запасы - расходные материалы для оказания стоматологических услуг; финансовые активы, в том числе краткосрочные депозиты со сроком размещения до 90 дней; денежные средства находящиеся на расчетных счетах и в кассе организации.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности. Руководство ООО «Денттория» заявляет, что:

- у Общества отсутствуют намерения по ликвидации или прекращению деятельности;
- Организация обладает достаточными ресурсами (активами) для исполнения своих обязательств;
- планы развития предполагают продолжение активной фазы деятельности в будущем, что подтверждает статус компании как действующего экономического субъекта.

Генеральный директор

Кипина Оксана Юрьевна

«06» марта 2026 год

