

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДЕНТАЛ ДЕПО
СЕВАСТОПОЛЬ"

Оглавление

1. ВВЕДЕНИЕ	1
2. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ	2
3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	6
4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	11
5. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	12
6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	12
7. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	13

1. ВВЕДЕНИЕ

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "ДЕНТАЛ ДЕПО СЕВАСТОПОЛЬ" (далее - Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г. и за 2025 год. Данная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Ведение бухгалтерского учета и составление отчетности в сфере деятельности организации не регулируется отраслевыми стандартами. Информация, раскрытая в настоящей бухгалтерской отчетности, сформирована в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета, принятыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Данная бухгалтерская отчетность является годовой бухгалтерской отчетностью, составленной в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность». В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» экономический субъект может применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью. В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Бухгалтерская отчетность составлена, исходя из допущения непрерывности деятельности. Значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые

могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

В соответствии с Федеральным законом от 08 февраля 1998 года №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» утверждение годовой бухгалтерской отчетности входит в компетенцию Общего собрания участников Общества. На дату подписания настоящей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности дата Общего собрания участников Общества не была утверждена.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Общество с ограниченной ответственностью **"ДЕНТАЛ ДЕПО СЕВАСТОПОЛЬ"** (краткое наименование - ООО «ДДС») зарегистрировано 30.09.1997г, перерегистрировано Управлением Федеральной налоговой службы по г. Севастополю 01.12.2014г. Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц Общества за основным государственным регистрационным номером 1149204040391 01.12.2014 Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. и полностью оплачен. Изменений в уставном капитале не производилось. Участниками Общества являются физические лица - граждане РФ.

Органами управления Общества являются:

- общее собрание Участников Общества;
- директор.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание Участников Общества. Единоличный исполнительный орган общества — директор Швоева Анастасия Александровна (решение №2 от 02.03.2015).

Лицо ответственное за ведение бухгалтерского учета и составление отчетности — директор Швоева Анастасия Александровна(приказ №6 от 02.03.2015г.)

Юридический адрес Общества: 299011, Г.СЕВАСТОПОЛЬ, УЛ. КЕРЧЕНСКАЯ, Д. 3, КВ. 2 Почтовый адрес:299011, Г.СЕВАСТОПОЛЬ, УЛ. КЕРЧЕНСКАЯ, Д. 3, КВ. 2

Общество имеет обособленные подразделения: Горпищенко ,41 ,Репина, 4

Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 5 человек, за 2024 год 5 человек.

В отчетном периоде Общество осуществляло деятельность по направлению:

ОКВЭД 86.23 - Стоматологическая практика

Общество осуществляло лицензируемые видов деятельности:

Серия и номер лицензии:Л041-01138-92/00318687 от 22.01.2018

Дата начала действия лицензии 22.01.2018

Вид лицензируемой деятельности :Медицинская деятельность (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра "Сколково")

Наименование лицензирующего органа, выдавшего или переоформившего лицензию: ДЕПАРТАМЕНТ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ ГОРОДА СЕВАСТОПОЛЯ

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов последовательность применения учетной политики, рациональность).

Учетная политика разработана соответствии действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на директора.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Бухгалтерия 8.3.».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета *(заполняем те разделы, которые есть у Общества)*

Раздел учета	Основные способы учета утвержденные в учетной политике <i>(в таблице приведены примеры)</i>
Основные средства	ФСБУ 6/2020 "Основные средства" не применяется в отношении следующих активов, характеризующихся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже стоимостного лимита, установленного организацией, в связи с несущественностью информации о таких активах: Стоимостной лимит в целях неприменения ФСБУ 6/2020: 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации объекта основных средств: <ul style="list-style-type: none">• начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

	<ul style="list-style-type: none"> • прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.
Нематериальные активы	<p>ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» применяется в отношении всех активов, характеризующихся признаками нематериальных активов, независимо от их стоимости. Стоимостные лимиты в целях неприменения ФСБУ 14/2022 организацией не установлены.</p> <p>Переоценка объектов нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится в виду отсутствия активного рынка.</p> <p>Амортизация по объектам нематериальных активов начисляется линейным способом.</p>
Финансовые вложения	<p>По финансовым вложениям Общества не определяется текущая рыночная стоимость.</p> <p>Выданные беспроцентные займы отражаются обществом в составе дебиторской задолженности.</p>
Запасы	<p>В составе запасов Общества признаны материалы, товары и расходы будущих периодов со сроком погашения не более 12 месяцев после отчетной даты.</p> <p>Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.</p> <p>При отпуске материально-производственных запасов в производство, на продажу и ином выбытии их списание производится по методу себестоимости первых по времени поступления единиц (ФИФО).</p>
Дебиторская задолженность	<p>Организация признает дебиторскую задолженность при возникновении права на получение денежных средств или иных активов на основании заключенного договора и надлежащего оформления соответствующей первичной документации.</p> <p>Дебиторская задолженность признается сомнительной, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> срок ее погашения превышен более чем на 90 дней; дебитор находится в процедуре банкротства или имеет признаки банкротства; зadolженность не погашена в течение 12 месяцев после отчетной даты без объективных причин. <p>Резерв по сомнительным долгам формируется в размере 100% по безнадежной задолженности и в размере 50% по сомнительной задолженности.</p>
Денежные средства и денежные эквиваленты	<p>Денежные средства включают денежные средства в кассе, на расчетном счете, денежные средства в пути. К денежным эквивалентам относятся депозиты до востребования.</p> <p>Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.</p>
Кредиторская задолженность	<p>Кредиторская задолженность в Бухгалтерском балансе отражена в размере, учтенном по счетам бухгалтерского учета (за исключением авансов, выданных поставщикам, которые показаны за вычетом сумм НДС).</p> <p>При возникновении задолженности с начислением процентов (по кредитам, займам, финансовой аренде) проценты отражаются отдельной строкой по мере их начисления.</p>
Выручка	<p>Выручка признается методом начисления.</p>
Расходы от обычных видов деятельности	<p>Классификация расходов осуществляется по элементам затрат согласно п. 8 ПБУ 10/99.</p>

	Распределение косвенных расходов — пропорционально фонду оплаты труда. Признание расходов — по методу начисления на дату оказания услуги/получения ресурса. Статьи калькуляции утверждены в учетной политике (12 статей: сырье, зарплата, амортизация, накладные и т.д.).
Коммерческие расходы	Коммерческие расходы учитываются на отдельном субсчете «Коммерческие расходы» к счету 90 «Продажи» и в полном объеме признаются в составе расходов в периоде их возникновения.
Управленческие расходы	Управленческие расходы учитываются на отдельном субсчете «Управленческие расходы» к счету 90 «Продажи» и в полном объеме признаются в составе расходов в периоде их возникновения.
Прочие доходы и расходы	Признание — по методу начисления на дату совершения операции. Раскрытие — все существенные статьи ($\geq 5\%$ от итога) детализируются отдельно.

В 2025 году организация внесла изменения в учетную политику в связи с введением в действие двух новых федеральных стандартов бухгалтерского учета:

ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», обязательного к применению начиная с отчетности за 2025 год (утвержден приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н);

ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», обязательного к применению начиная с 01 апреля 2025 года (утвержден приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н).

Переход на новые стандарты произведен перспективным методом.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Материальные внеоборотные активы :основные средства полностью самортизированы.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Общество имеет расчетные счета в следующих кредитных организациях:

Кредитная организация	Номер счета	Остаток на 31.12.2025 (тыс. руб.)	Остаток на 31.12.2024 (тыс. руб.)	Примечание
ПАО "Сбербанк"	40702810452720000967	904310,09	0	Основной расчетный счет
Банк ВТБ(ПАО)	40702810123790000549	0	0	Расчетный счет
РНКБ	40702810800030011	0	496013,24	Расчетный счет закрыт в 2025 году
ИТОГО		904310,09	496013,24	

Финансовые и другие оборотные активы

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода финансовых и других оборотных активов приведены в таблице 4:

Таблица 4. Наличие и движение финансовых и других оборотных активов

Вид активов	На начало 2025 г. (тыс. руб.)	На конец 2025 г. (тыс. руб.)	Изменени е (тыс. руб.)
Дебиторская задолженность	3	18	15
Всего	3	18	

Краткосрочные обязательства

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода краткосрочных обязательств приведены в таблице 6:

Таблица 6. Наличие и движение краткосрочных обязательств

Вид активов	На начало 2025 г. (тыс. руб.)	На конец 2025 г. (тыс. руб.)	Изменени е (тыс. руб.)
Прочие краткосрочные обязательства	36	44	8
Всего			

За отчетный 2025 год произошли следующие изменения в кредиторской задолженности организации:

- задолженность по налогам и взносам: 22 тысячи,- налог при применимм УСН (Доходы) за 4 квартал 2025 год.
- Задолженность по возвратной финансовой помощи-20 тысяч
- задолженность по оплате труда: нет

Выручка

В 2025 году выручка общества увеличилась по сравнению с 2024 годом на 239 тыс.руб. Рост выручки 2025 года связан с увеличением клиентской базы.

Расходы по обычным видам деятельности

Данные о расходах от обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы приведены в таблице 8.

Таблица 8. Расходы от обычных видов деятельности

№	Статья затрат	2025 год, тыс.руб.	2024 год, тыс.руб.	Изменение, тыс.руб.
1.	Затраты на оплату труда	1337	1156	181
2.	Отчисления на социальное страхование	399	333	66
3.	Материальные расходы	1632	1542	90

№	Статья затрат	2025 год, тыс.руб.	2024 год, тыс.руб.	Изменение, тыс.руб.
4	Прочие		256	256
	Всего	3368	3287	

Рост общих расходов обусловлен следующими причинами:

- инфляционный рост материальных затрат
 - увеличением фонда оплаты труда .

Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов за 2025 и 2024 годы приведены в таблице 9

Состав прочих расходов за 2025 и 2024 годы приведены в таблице 10.

Таблица 10. Прочие расходы

Вид расхода	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)	Изменение (тыс. руб.)
Прочие расходы	28	19	9
ИТОГО прочие расходы			

Рост прочих расходов обусловлен увеличением операций по экварингу.

Налог на прибыль (доходы) организаций

В 2025 году общество применяло упрощенную систему налогообложения с объектом «Доходы» и уплачивало налог по ставке 4%.

5. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В настоящей бухгалтерской отчетности Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в следующих случаях, установленных нормами ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»:

- когда организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом;
- когда организация контролирует/или оказывает значительное влияние юридическое лицо;
- когда организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Сведения о бенефициарном владельце:

В настоящей бухгалтерской отчетности Общество раскрывает информацию о бенефициарном владельце, которым признаётся физическое лицо, которое в конечном счете

прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия: **БОЕВА ЛЮДМИЛА ИВАНОВНА**, ИНН:920453839715, гражданка РФ, единственный учредитель Общества, 100%.

6. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество способно продолжить непрерывно осуществлять свою деятельность и исполнять свои обязанности в течении как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

При раскрытии информации о событиях после отчетной даты Общество руководствуется ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

В период между отчетной датой и датой подписания отчетности произошли события, которые следует отразить в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 7/98: В 2025 году налог при применении УСН (доход) за 4 квартал не был показан как кредиторская задолженность по статье баланса: краткосрочная кредиторская задолженность, эта сумма скорректирована в отчетности за 2025 год по статье 1300 Капитал на сумму 19 тысяч рублей.

8. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Общество в течении отчетного периода не получало государственную помощь.
(если получали указываются суммы и источники получения)

18 марта 2026г.

Руководитель ООО «ДДС» _____ Швоева А.А.

М.П.