

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ДЕНТАЛ-МЕНЕДЖМЕНТ»

ИНН/КПП 7728329570/772801001 Юр. адрес: 117485, г. Москва, ул. Профсоюзная, д. 88/20 Факт. адрес: 117485 г. Москва, ул. Профсоюзная, д.88/20 Расчетный счет № 40 702 810 738 000 078 437 Банк: ПАО «Сбербанк России» г. Москва Корр. счет № 30 101 810 400 000 000 225 БИК № 044525225

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "ДЕНТАЛ-МЕНЕДЖМЕНТ"
Сокращенное наименование	ООО "ДЕНТАЛ-МЕНЕДЖМЕНТ"
ИНН	7728329570
КПП	772801001
ОГРН	1167746119936
Юридический адрес	117485, Москва г, Профсоюзная ул, дом № 88/20, помещение I, комната 8
Генеральный директор	Макарова Екатерина Валерьевна
Система налогообложения	УСН (6%), НДС (5%)

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 70.10.1
2. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

- Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
 - Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
 - Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
 - Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
 - Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010).

Существенных ошибок предыдущего отчетного года к исправлению в текущем году не было.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ДЕНТАЛ-МЕНЕДЖМЕНТ»

ИНН/КПП 7728329570/772801001 Юр. адрес: 117485, г. Москва, ул. Профсоюзная, д. 88/20 Факт. адрес: 117485 г. Москва, ул. Профсоюзная, д.88/20 Расчетный счет № 40 702 810 738 000 078 437 Банк: ПАО «Сбербанк России» г. Москва Корр. счет № 30 101 810 400 000 000 225 БИК № 044525225

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
 - без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
 - без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.
- Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются прочими расходами.

2.3.2. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.3.3. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.3.4. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.5. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.3.6. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.3.7. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА.

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ДЕНТАЛ-МЕНЕДЖМЕНТ»

ИНН/КПП 7728329570/772801001 Юр. адрес: 117485, г. Москва, ул. Профсоюзная, д. 88/20 Факт. адрес: 117485 г. Москва, ул. Профсоюзная, д.88/20 Расчетный счет № 40 702 810 738 000 078 437 Банк: ПАО «Сбербанк России» г. Москва Корр. счет № 30 101 810 400 000 000 225 БИК № 044525225

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

(Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.8.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.8.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы Организации ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи".

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов)

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах, указанных в Приложениях к ФСБУ 4/2023.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

2.10.2. Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита.

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

На 31.12.2025 нематериальные активы у Организации отсутствуют.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«ДЕНТАЛ-МЕНЕДЖМЕНТ»

ИНН/КПП 7728329570/772801001 Юр. адрес: 117485, г. Москва, ул. Профсоюзная, д. 88/20 Факт. адрес: 117485 г. Москва, ул. Профсоюзная, д.88/20 Расчетный счет № 40 702 810 738 000 078 437 Банк: ПАО «Сбербанк России» г. Москва Корр. счет № 30 101 810 400 000 000 225 БИК № 044525225

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период						На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	168 311	(5 495)	5 207	-	-	(5 991)	-	-	-	-	-	173 518	(11 486)
	За 2024 г.	163 772	(3 552)	167 096	(162 557)	3 962	(5 905)	-	-	-	-	-	168 311	(5 495)
в том числе:														
Здания	За 2025 г.	167 096	(5 212)	-	-	-	(5 748)	-	-	-	-	-	167 096	(10 960)
	За 2024 г.	162 557	(3 511)	167 096	(162 557)	3 962	(5 662)	-	-	-	-	-	167 096	(5 212)
Другие виды движимых основных средств	За 2025 г.	-	-	5 025	-	-	-	-	-	-	-	-	5 025	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	1 215	(283)	182	-	-	(243)	-	-	-	-	-	1 397	(526)
	За 2024 г.	1 215	(40)	-	-	-	(243)	-	-	-	-	-	1 215	(283)

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	179835	-	21000	(33900)	-	-	-	-	166935	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в т.ч. прочие вложения	За 2025 г.	1251	-	11000	-	-	-	-	-	12251	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в т.ч. займы выданные	За 2025 г.	178584	-	10000	(33900)	-	-	-	-	154684	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	63400	(41200)	-	-	-	179835	-	-
	За 2024 г.	157635	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в т.ч. прочие вложения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1251	-	-	-	-	-	-	1251	-	-
в т.ч. займы выданные	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	156384	-	63400	(41200)	-	-	-	178584	-	-
Итого	За 2025 г.	179835	-	21000	(33900)	-	-	-	-	166935	-
	За 2024 г.	157635	-	63400	(41200)	-	-	-	179835	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		резерв под обесценение	фактическая себестоимость		
Запасы - всего	За 2025 г.	37935	-	-	(37935)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	37595	(11752)	-	-	X	X	37935	-
В т.ч. незавершенное производство	За 2025 г.	37935	-	-	(37935)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	12092	-	37595	(11752)	-	-	X	X	37935	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		погашено	списано		переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления		на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	15 031	-	6 493	-	(7 920)	-	-	-	13 603	-
	За 2024 г.	15 912	-	229 762	-	(230 643)	-	-	-	15 031	-
в том числе:											
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	651	-	1 505	-	(1 389)	-	-	-	766	-
	За 2024 г.	652	-	651	-	(652)	-	-	-	651	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	13 813	-	4 988	-	(6 039)	-	-	-	12 762	-
	За 2024 г.	14 593	-	229 111	-	(229 891)	-	-	-	13 813	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	567	-	-	-	(492)	-	-	-	75	-
	За 2024 г.	667	-	-	-	(100)	-	-	-	567	-
Итого	За 2025 г.	15 031	-	6 493	-	(7 920)	-	-	X	13 603	-
	За 2024 г.	15 912	-	229 762	-	(230 643)	-	-	X	15 031	-

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ДЕНТАЛ-МЕНЕДЖМЕНТ»

ИНН/КПП 7728329570/772801001 Юр. адрес: 117485, г. Москва, ул. Профсоюзная, д. 88/20 Факт. адрес: 117485 г. Москва, ул. Профсоюзная, д.88/20 Расчетный счет № 40 702 810 738 000 078 437 Банк: ПАО «Сбербанк России» г. Москва Корр. счет № 30 101 810 400 000 000 225 БИК № 044525225

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	3 000 23 200	- -	- -	(3 000) (20 200)	- -	- 3 000
в том числе:							
Долгосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	3 000 23 200	- -	- -	(3 000) (20 200)	- -	- 3 000
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	4 403 5 493	1 676 667	- -	(3551) (1757)	- -	2 528 4 403
в том числе:							
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	468 -	- -	- -	- -	468 -
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	4403 5493	1 208 667	- -	(3551) (1757)	- -	2 060 4403
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	7 403 28 693	1 676 667	- -	(6551) (21957)	- -	2 528 7 403

9. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	8 853	284
Затраты на оплату труда	43 206	48 117
Отчисления на социальные нужды	7 878	8 226
Амортизация	5 990	5 905
Прочие затраты	128 595	10 704
Итого по элементам	194 522	73 236
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	194 522	73 236

10. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 100 000 руб., в том числе оплаченный - 100 000 руб.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма, тыс.руб.	Доля, %	Сумма, тыс.руб.	Доля, %
1.	Козлов Владимир Иванович	80	80	80	80
2.	Макарова Екатерина Валерьевна	20	20	20	20
Итого:		100	100	100	100

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ДЕНТАЛ-МЕНЕДЖМЕНТ»

ИНН/КПП 7728329570/772801001 Юр. адрес: 117485, г. Москва, ул. Профсоюзная, д. 88/20 Факт. адрес: 117485 г. Москва, ул. Профсоюзная, д.88/20 Расчетный счет № 40 702 810 738 000 078 437 Банк: ПАО «Сбербанк России» г. Москва Корр. счет № 30 101 810 400 000 000 225 БИК № 044525225

Бенефициарным владельцем является Козлов Владимир Иванович (доля в уставном капитале ООО «Дентал-Менеджмент» составляет 80%).

Вознаграждение основного управленческого персонала Общества за работу в отчетном периоде (2025 г.), подлежащее выплате в течение 2025 г., и соответствующие данному вознаграждению страховые взносы составили 5 595 тыс. руб.

Генеральный директор
(наименование должности)
13 марта 2026 г.

(подпись)

Макарова Екатерина Валерьевна
(расшифровка подписи)