

Общество с ограниченной ответственностью
«ВИВА ДЕНТ»
(ООО «ВИВА ДЕНТ»)

140127, Московская область, Раменский р-н, пос. Дубовая роща, ул. Октябрьская, д.13, кв.39
ИНН 5040110658 КПП 504001001 ОГРН 1115040009920

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2025 ГОД

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

В 2025 году ООО «ВИВА ДЕНТ» (далее – «Общество») не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ВИВА ДЕНТ» образовано в 2011 году. Организация оказывает стоматологические услуги населению, ОКВЭД 86.23 Стоматологическая практика.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 16 человек (31 декабря 2024 г. – 11 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 140127, Московская область, Раменский муниципальный округ, поселок Дубовая роща, улица Октябрьская, дом 13, квартира 39.

Предпринимательская деятельность ведется по адресу: 140250, Московская область, городской округ Воскресенск, город Белоозерский, улица Коммунальная, дом 11.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор) – Ивашкин Илья Сергеевич.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10.000 руб.

Участник – бенефициарный владелец – Ивашкин Илья Сергеевич владеет долей 100%.

2. Информация об учетной политике

2.1. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

Активы и обязательства Общества отражены обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций.

2.2. 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).

2.3. Исправление ошибок и изменение учетной политики.

2.3.1. 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)

2.3.2. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. (Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.4. Учет основных средств и капитальных вложений в них.

2.4.1. 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 расходами периода, в котором они понесены.

(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)

2.4.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг. (Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)

2.4.3. 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)

2.4.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.4.5. Организация не проверяет ОС на обесценение. (Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.4.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение. (Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.4.7. 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)

2.4.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.5. Учет нематериальных активов.

2.5.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления. (Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.6. Учет запасов.

2.6.1. 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)

2.6.2. 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)

2.6.3. 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)

2.7. 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. Доходы (выручка) от оказания услуг признается по мере оплаты физическими лицами. В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты за использование банком денежных средств;
- продажа внеоборотных и прочих оборотных активов;
- списание кредиторской задолженности и прочие доходы отличные от выручки от продажи товаров и оказания услуг.

2.9.2. Себестоимость включает расходы, связанные с оказанием услуг, за исключением коммерческих и управленческих расходов. Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- материальная помощь;
- налоги и сборы;
- списание дебиторской задолженности;
- прочие расходы, отличные от себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме. (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

2.10. Бухгалтерская отчетность.

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп. Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются. Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении N 5 к Учетной политике. (Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.10.2. Расходы на приобретение несущественных 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. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КпР)

3. Раскрытие существенных показателей.

Все показатели приведены в тысячах рублей.

3.1. Основные средства.

3.1.1. 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 год 2025 г. ²	1921,7	(868,0)	986,1	(-)	-	(357,6)	-	-	-	-	-	2907,8	(1225,6)
	за год 2024 г. ³	2044,0	(1096,7)	413,5	(535,7)	535,7	(307,0)	-	-	-	-	-	1921,7	(868,0)
в том числе:	за год 2025 г. ²	1736,9	(806,6)	98,1	(-)	-	(308,4)	-	-	-	-	-	1835,0	(1115,0)
стоматологическое оборудование	за год 2024 г. ³	1859,1	(1084,5)	413,5	(535,7)	535,7	(535,7)	-	-	-	-	-	1736,9	(806,6)
офисное оборудование	за год 2025 г. ²	97,8	(39,7)	-	(-)	-	(31,7)	-	-	-	-	-	97,8	(71,4)
	за год 2024 г. ³	97,8	(7,9)	-	(-)	-	(31,7)	-	-	-	-	-	97,8	(39,7)
мебель	за год 2025 г. ²	87,0	(21,8)	-	(-)	-	(17,4)	-	-	-	-	-	87,0	(39,2)
	за год 2024 г. ³	87,0	(4,4)	-	(-)	-	(17,4)	-	-	-	-	-	87,0	(21,8)

3.1.2. Наличие и движение прав пользования активами.

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	Изменения за период				переоценка		На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение							
Права пользования активами - всего	за год 2025 г. ²	-	(0)	888,0	(-)	-	(888,0)	-	-	-	-	888,0	(888,0)
	за год 2024 г. ³	-	(0)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	(-)
в том числе:	за год 2025 г. ²	-	(0)	888,0	(-)	-	(888,0)	-	-	-	-	888,0	(888,0)
помещение клиники	за год 2024 г. ³	-	(0)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	(-)

3.1.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. ⁵	На 31 декабря 2024 г. ⁶	На 31 декабря 2023 г. ⁷
Амортизируемые основные средства - всего	794,2	1053,7	947,2
в том числе:	719,9	930,3	774,6
стоматологическое оборудование			
офисное оборудование	719,9	58,2	89,9
мебель	47,9	65,3	82,7
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

3.2. Запасы.

3.2.1. Наличие и движение запасов.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за год 2025г. ²	-	(-)	2317,9	(2291,2)	-	-	X	X	26,7	(-)
	за год 2024г. ³	-	(-)	1488,5	(1488,5)	-	-	X	X	-	(-)
в том числе:	за год 2025г. ²	-	(-)	2179,6	(2179,6)	-	-	-	-	-	(-)
	за год 2024г. ³	-	(-)	2380,3	(2380,3)	-	-	-	-	-	(-)
сырье и материалы	за год 2025г. ²	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	(-)
	за год 2024г. ³	-	(-)	3,4	(3,4)	-	-	-	-	-	(-)
запасные части	за год 2025г. ²	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	(-)
	за год 2024г. ³	-	(-)	101,4	(101,4)	-	-	-	-	-	(-)
прочие материалы (канцтовары, хозяйств. материалы)	за год 2025г. ²	-	(-)	101,4	(101,4)	-	-	-	-	-	(-)
	за год 2024г. ³	-	(-)	104,2	(104,2)	-	-	-	-	-	(-)
Строительные материалы (текущий ремонт)	за год 2025г. ²	-	(-)	10,3	(10,3)	-	-	-	-	-	(-)
	за год 2024г. ³	-	(-)	0,6	(0,6)	-	-	-	-	-	(-)
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	за год 2025г. ²	-	(-)	26,7	-	-	-	-	-	26,7	(-)
	за год 2024г. ³	-	(-)	-	-	-	-	-	-	-	(-)

3.3. Дебиторская задолженность.

3.3.1. 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		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за год 2025г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
	за год 2024г. ³	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за год 2025г. ²	2819,1	(-)	408,0	-	(3067,8)	(-)	-	-	159,4	(-)
	за год 2024г. ³	3063,7	(-)	1204,2	-	(1448,7)	(-)	-	-	2819,1	(-)
в том числе:	за год 2025г. ²	137,3	(-)	208,6	-	(189,4)	(-)	-	-	156,5	(-)
	за год 2024г. ³	-	(-)	1073,4	-	(936,1)	(-)	-	-	137,3	(-)
по расчетам с поставщиками (сч.60)	за год 2025г. ²	2681,1	(-)	-	-	(2681,1)	(-)	-	-	-	(-)
	за год 2024г. ³	3063,6	(-)	-	-	(382,5)	(-)	-	-	2681,1	(-)
по расчетам с подотчетными лицами (сч.71)	за год 2025г. ²	0,7	(-)	196,0	-	(194,1)	(-)	-	-	2,7	(-)
	за год 2024г. ³	-	(-)	130,8	-	(130,1)	(-)	-	-	0,7	(-)
По расчетам с внебюджетными фондами	за год 2025г. ²	-	(-)	3,4	-	(3,2)	(-)	-	-	0,2	(-)
	за год 2024г. ³	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
Итого	за год 2025г. ²	2819,1	(-)	408,0	-	(3067,8)	(-)	-	X	159,4	(-)
	за год 2025г. ³	3063,7	(-)	1204,2	-	(1448,7)	(-)	-	X	2819,1	(-)

Просроченной дебиторской задолженности не имеется.

3.4. Обязательства

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

Просроченной кредиторской задолженности не имеется.

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		переклассифицировано
Долгосрочные обязательства - всего	за год 2025г. ²	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за год 2024г. ³	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	за год 2025г. ²	346,9	4333,2	-	(4229,4)	(-)	-	450,7
	за год 2024г. ³	176,8	4878,6	-	(4708,5)	(-)	-	346,9
в том числе:	за год 2025г. ²	39,3	2826,7	-	(2821,1)	(-)	-	45,0
	за год 2024г. ³	-	3598,0	-	(3558,7)	(-)	-	39,3
перед поставщиками (сч.60)	за год 2025г. ²	281,4	1019,2	-	(941,3)	(-)	-	359,2
расчеты по налогам и сборам (сч.68)	за год 2024г. ³	176,8	962,1	-	(857,5)	(-)	-	281,4
расчеты по социальному страхованию (сч.69)	за год 2025г. ²	26,2	481,4	-	(461,4)	(-)	-	46,2
	за год 2024г. ³	-	318,5	-	(292,3)	(-)	-	26,2
Расчеты по исполнительным документам работников (сч.76)	за год 2025г. ²	-	5,9	-	(5,6)	(-)	-	0,3
	за год 2024г. ³	-	-	-	-	(-)	-	-
Итого	за год 2025г. ²	346,9	4333,2	-	(4229,4)	(-)	X	450,7
	за год 2024г. ³	176,8	4878,6	-	()	(-)	X	346,9

3.5. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За год 2025 г. ²	За год 2024 г. ³
Материальные затраты	3070,6	2760,5
Затраты на оплату труда	1618,5	1070,1
Отчисления на социальные нужды	484,6	320,6
Амортизация	1245,6	307,0
Прочие затраты	379,7	226,3
Итого по элементам	6779,0	4684,5
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	6779,0	4684,5

4. Налоги

4.1 Налог на добавленную стоимость

Общество не является плательщиком налога на добавленную стоимость в соответствии с п.1 ст. 1145 Налогового кодекса РФ.

4.2 Налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения, объект налогообложения – доходы.

5. Прочие сведения:

- Прекращение деятельности Общества не предполагается.
- Чрезвычайные факты отсутствуют.
- Финансовые вложения отсутствуют.
- Государственная помощь отсутствует.
- НИОКР отсутствует.
- Операции со связанными сторонами отсутствуют.
- События после отчетной даты 31 декабря 2025г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, отсутствуют.

Генеральный директор

И.С. Ивашкин