

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью ФИРМА "СТОМАТОРГ-СЕРВИС"
Сокращенное наименование	ООО ФИРМА "СТОМАТОРГ-СЕРВИС"
ИНН	7704034016
КПП	772801001
ОГРН	1027739580186
Юридический адрес	117485, Город Москва, ул. Профсоюзная, дом 88/20, помещение I, комната 9
Генеральный директор	Тарарин Роман Сергеевич
Система налогообложения	УСН

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

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 33.13.
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

ООО Фирма «Стоматорг-Сервис»

Юридический адрес: 117485, г. Москва, ул. Профсоюзная 88/20, ПОМ. КОМН. I, 9

ОГРН 1027739580186 ИНН 7704034016 КПП 772801001

Банк: филиал «Корпоративный» ПАО Совкомбанк Р/сч 40702810900100080982

К/СЧ 30101810445250000360 БИК 044525360

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.

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 расходами периода, в котором они понесены.

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

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.

ООО Фирма «Стоматорг-Сервис»

Юридический адрес: 117485, г. Москва, ул. Профсоюзная 88/20, ПОМ. КОМН. I, 9

ОГРН 1027739580186 ИНН 7704034016 КПП 772801001

Банк: филиал «Корпоративный» ПАО Совкомбанк Р/сч 40702810900100080982

К/СЧ 30101810445250000360 БИК 044525360

(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)

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, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи".

ООО Фирма «Стоматорг-Сервис»

Юридический адрес: 117485, г. Москва, ул. Профсоюзная 88/20, ПОМ. КОМН. I, 9

ОГРН 1027739580186 ИНН 7704034016 КПП 772801001

Банк: филиал «Корпоративный» ПАО Совкомбанк Р/сч 40702810900100080982

К/СЧ 30101810445250000360 БИК 044525360

(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.

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

2.10.2. Расходы на приобретение не существенных 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. Материальные активы

3.1. Наличие и движение материальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	2 635	(1 280)	2 314	-	-	(750)	-	-	-	4 950	(2 031)
	За 2024 г.	2 008	(666)	627	-	-	(614)	-	-	-	2 635	(1 280)
в том числе: Машин и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	473	(269)	2 314	-	-	(286)	-	-	-	2 788	(556)
	За 2024 г.	296	(106)	177	-	-	(163)	-	-	-	473	(269)
Офисное оборудование	За 2025 г.	2 162	(1 011)	-	-	-	(464)	-	-	-	2 162	(1 475)
	За 2024 г.	1 712	(560)	450	-	-	(451)	-	-	-	2 162	(1 011)

ООО Фирма «Стоматорг-Сервис»

Юридический адрес: 117485, г. Москва, ул. Профсоюзная 88/20, ПОМ. КОМН. I, 9

ОГРН 1027739580186 ИНН 7704034016 КПП 772801001

Банк: филиал «Корпоративный» ПАО Совкомбанк Р/сч 40702810900100080982

К/СЧ 30101810445250000360 БИК 044525360

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактич. себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактич. себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	29 759	-	82 006	(67 400)	-	-	X	X	44 365	-
	3а 2024 г.	23 298	-	67 466	(61 006)	-	-	X	X	29 759	-
в том числе: Товары и материалы	3а 2025 г.	29 759	-	82 006	(67 400)	-	-	-	-	44 365	-
	3а 2024 г.	23 298	-	67 466	(61 006)	-	-	-	-	29 759	-

5. Дебиторская задолженность

5.1. 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		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	на расходы	восстановление резерва		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	5 511	-	8 579	(4 158)	-	-	9 932	-
	3а 2024 г.	3631	-	4 553	(2 673)	-	-	5 511	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и и подрядчиками	3а 2025 г.	1 504	-	2 658	(1 502)	-	-	2 660	-
	3а 2024 г.	76	-	1 492	(65)	-	-	1 504	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	2 648	-	2 691	(2 627)	-	-	2 712	-
	3а 2024 г.	2 617	-	2 582	(2 551)	-	-	2 648	-
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	1359	-	3230	(29)	-	-	4 560	-
	3а 2024 г.	938	-	479	(57)	-	-	1359	-
Итого	3а 2025 г.	5 511	-	8 579	(4 158)	-	-	9 932	-
	3а 2024 г.	3 631	-	4 553	(2 673)	-	-	5 511	-

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

ООО Фирма «Стоматорг-Сервис»

Юридический адрес: 117485, г. Москва, ул. Профсоюзная 88/20, ПОМ. КОМН. I, 9

ОГРН 1027739580186 ИНН 7704034016 КПП 772801001

Банк: филиал «Корпоративный» ПАО Совкомбанк Р/сч 40702810900100080982

К/СЧ 30101810445250000360 БИК 044525360

6. Обязательства**6.1. 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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	473	-	-	-	-	-	473
	3а 2024 г.	473	-	-	-	-	-	473
в том числе: Долгосрочные займы	3а 2025 г.	418	-	-	-	-	-	418
	3а 2024 г.	418	-	-	-	-	-	418
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	55	-	-	-	-	-	55
	3а 2024 г.	55	-	-	-	-	-	55
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	5 578	7 198	-	(3 377)	-	-	9 399
	3а 2024 г.	4 735	2 315	-	(1 473)	-	-	5 578
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	2 060	1 607	-	(1 175)	-	-	2 491
	3а 2024 г.	1 837	416	-	(193)	-	-	2 060
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	1 316	3 594	-	(1 114)	-	-	3 796
	3а 2024 г.	1 331	1 126	-	(1 142)	-	-	1 316
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	2202	1997	-	(1087)	-	-	3112
	3а 2024 г.	1567	773	-	(138)	-	-	2202
Итого	3а 2025 г.	6 051	7 198	-	(3 377)	-	X	9 872
	3а 2024 г.	5 208	2 315	-	(1 473)	-	X	6 051

Долгосрочная кредиторская задолженность отсутствует.

ООО Фирма «Стоматорг-Сервис»**Юридический адрес:** 117485, г. Москва, ул. Профсоюзная 88/20, ПОМ. КОМН. I, 9**ОГРН** 1027739580186 **ИНН** 7704034016 **КПП** 772801001**Банк:** филиал «Корпоративный» ПАО Совкомбанк Р/сч 40702810900100080982**К/СЧ** 30101810445250000360 **БИК** 044525360

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	40 698	35 632
Затраты на оплату труда	27 820	24 105
Отчисления на социальные нужды	5 009	4 162
Амортизация	751	1 141
Прочие затраты	24 204	22 936
Итого по элементам	98 482	87 976
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	98 482	87 976

8. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 000 (десять тысяч) руб., в том числе оплаченный - 10 000 (десять тысяч) руб.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2025	
		Сумма, тыс.руб.	Доля, %
1.	Козлов Владимир Иванович	7.6	76
2.	ООО «Дентал-Менеджмент»	2,4	24
Итого:		10	100

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 5 663 тыс. руб.

Генеральный директор
(наименование должности)

(подпись)

Тарарин Роман Сергеевич
(расшифровка подписи)

ООО Фирма «Стоматорг-Сервис»

Юридический адрес: 117485, г. Москва, ул. Профсоюзная 88/20, ПОМ. КОМН. I, 9

ОГРН 1027739580186 **ИНН** 7704034016 **КПП** 772801001

Банк: филиал «Корпоративный» ПАО Совкомбанк Р/сч 40702810900100080982

К/СЧ 30101810445250000360 **БИК** 044525360