

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДЕНТАЛ
КЛИНИК" (ООО "ДЕНТАЛ КЛИНИК")**
ИНН/КПП 6234169395/623401001
ПЕРВОМАЙСКИЙ ПР-КТ, 56, Н161, РЯЗАНЬ
Г, РЯЗАНСКАЯ ОБЛ, 390013

(полное наименование организации, ИНН, КПП, ОГРН, адрес)

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

1. Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Стоматологическая практика (код ОКВЭД 86.23)

Организация в 2025 году не вела деятельность.

1.2. Уставный капитал на 31.12.2025 составляет 10 000 (Десять тысяч) руб.

Участниками являются:

- Н. А. Поздныхов с долей 50%;
- М. С. Исакова с долей 50%

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)

2.2.2. 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)

2.3. 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. 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)

2.3.3. 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)

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

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

2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.

(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

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

2.3.7. 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)

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

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.3.9. Основные средства организации классифицируются по видам:

- стоматологическое оборудование;
- медицинское оборудование;
- мебель;
- медицинская мебель;
- компьютеры.

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. 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)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Затраты на приобретение материалов, отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов, иные расходы, связанные с приобретением покупных материалов, в их стоимость не включаются. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по методу ФИФО.

2.5.3. Стоимость материалов списывается на расходы по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения. ООО «Дентал клиник» использует упрощенный способ списания для всех материалов, т. к. является субъектом малого предпринимательства, и остатки материалов не превышают 10% от величины всего имущества фирмы.

2.5.4. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

(Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019 "Запасы")

2.6. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

2.6.1. Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

(Основание: абз. 4 п. 7 ПБУ 15/2008)

2.6.2. Расходы по займам и кредитам отражаются в БУ обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах.

(Основание: п. 4 ПБУ 15/2008)

2.7. Просроченная дебиторская задолженность

2.7.1. Просроченную дебиторскую задолженность, обязательство по которой не обеспечено залогом, поручительством, банковской гарантией и удержанием имущества должника, а также иными способами, предусмотренными законом и договором, признавать сомнительной по истечении 3 месяцев с момента ее возникновения.

2.7.2. Просроченную дебиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности (3 года) переводить из разряда сомнительной в безнадежную и списывать на убытки. Списание производить за счет хозяйственных результатов.

(Основание: ст. 196, 197 ГК РФ)

2.8. Учет аренды

2.8.1. Общество арендует помещение по Договору аренды нежилого помещения без права выкупа, без права предоставления предмета аренды в субаренду. Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018).

2.8.2. Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора ежемесячно.

(Основание: п.п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Учет доходов и расходов ведется кассовым методом. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от осуществления стоматологической практики. Остальные доходы являются прочими доходами.

(Основание: абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99)

2.9.2. В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)

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 к Учетной политике.

(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

2.10.2. Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется.

(Основание: п. 6.1 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н)

2.11. Иная информация

2.11.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Директор

(наименование должности)

23 марта 2026 г.

Поздныхов

(подпись)

Н. А. Поздныхов

(расшифровка подписи)