

ООО «ДЕНТАУРУМ»

ИНН/КПП: 7728821326 \ 772601001

ОГРН 1127747033930, ОКПО 11600996

Р/с. 40702810638000037280 в ПАО СБЕРБАНК Г. МОСКВА

К/с 30101810400000000225 БИК 044525225

Юр. адрес: 117648, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Чертаново Северное, пр-кт Балаклавский, д. 15, помещ. 7Н/21Н

Факт. адрес: 117648, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Чертаново Северное, пр-кт Балаклавский, д. 15, помещ. 7Н/21Н

тел. +7-(495) 109-51-04, e-mail: info@dentaaurum.ru, сайт: www.dentaaurum.ru

ОКВЭД 46.46 Торговля оптовая фармацевтической продукцией

ГД Баянова Наталья Григорьевна

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "Дентаурум"
Сокращенное наименование	ООО "Дентаурум"
ИНН	7728821326
КПП	772601001
ОГРН	1127747033930
Юридический адрес	117648, Город Москва, вн. тер.г. муниципальный округ Чертаново Северное, пр-кт Балаклавский, дом 15, помещение 7Н/21Н
Генеральный директор	Баянова Наталья Григорьевна
Система налогообложения	ОСНО

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

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: 46.46.
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.

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.

(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".

(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. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	59 325	-	350 051	(350 431)	-	58 945	-
	3а 2024 г.	52 709	-	310 944	(304 378)	-	59 325	-
в том числе: Товары	3а 2025 г.	59 289	-	280 104	(280 539)	-	58 853	-
	3а 2024 г.	52 659	-	222 072	(215 443)	-	59 289	-
Прочие запасы	3а 2025 г.	37	-	69 947	(69 892)	-	92	-
	3а 2024 г.	50	-	88 872	(88 885)	-	37	-

4. Дебиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	проценты, штрафы и иные начисления	списано			по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
					погашено	на расходы	восстановление резерва		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	6 438	-	-	(4 366)	-	-	10 502	-
	3а 2024 г.	2 256	-	-	(2 326)	-	-	6 438	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	925	-	-	(865)	-	-	2 499	-
	3а 2024 г.	671	-	-	(444)	-	-	925	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	2 937	-	-	(2 990)	-	-	3 349	-
	3а 2024 г.	888	-	-	(933)	-	-	2 937	-
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	2 576	-	-	(511)	-	-	4 654	-
	3а 2024 г.	697	-	-	(949)	-	-	2 576	-
Итого	3а 2025 г.	6 438	-	-	(4 366)	-	-	10 502	-
	3а 2024 г.	2 256	-	-	(2 326)	-	-	6 438	-

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует

5. Обязательства

5.1. 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	
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	10 059	11 479	-	(8 138)	-	13 400
	3а 2024 г.	1 655	9 058	-	(654)	-	10 059
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	4 161	9 596	-	(4 167)	-	9 590
	3а 2024 г.	498	4 160	-	(497)	-	4 161
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	2 180	745	-	(2 090)	-	835
	3а 2024 г.	436	2 066	-	(157)	-	2 345
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	3 718	1 138	-	(1 881)	-	2 975
	3а 2024 г.	721	2 832	-	-	-	3 553
Итого	3а 2025 г.	10 059	11 479	-	(8 138)	-	13 400
	3а 2024 г.	1 655	9 058	-	(654)	-	10 059

Долгосрочная кредиторская задолженность отсутствует.

6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	186 130	171 052
Затраты на оплату труда	30 147	22 868
Отчисления на социальные нужды	5 400	3 926
Амортизация	-	-
Прочие затраты	21 212	15 499
Итого по элементам	242 889	213 345
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	242 889	213 345

7. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 30 000 (тридцать тысяч) руб., в том числе оплаченный - 30 000 (десять тысяч) руб.

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 7 117 тыс. руб.

Генеральный директор
(наименование должности)
23 марта 2026 г.

(подпись)

Баянова Наталья Григорьевна
(расшифровка подписи)