ООО «Дентал-Инвест»
108802, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Коммунарка,
д Николо-Хованское, д. 1017, стр. 1
ИНН 7728831042 КПП 775101001

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "ДЕНТАЛ-ИНВЕСТ"
Сокращенное наименование	ООО "ДЕНТАЛ-ИНВЕСТ"
ИНН	7728831042
КПП	775101001
ОГРН	1137746044072
Юридический адрес	108802, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Коммунарка, д Николо-Хованское, д. 1017, стр. 1
Управляющий-индивидуальный предприниматель	Козлов Владимир Иванович
Налогообложение	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: 68.2
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 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)

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 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.

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

На 31.12.2025 нематериальные активы у Организации отсутствуют.

4.Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано			переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	268 226	(39209)	-	-	-	(7196)	-	-	-	-	-	268 226	(46405)
	За 2024 г.	268 226	(31655)	-	-	-	(7554)	-	-	-	-	-	268 226	(39209)
в том числе: Здания	За 2025 г.	211 963	(19106)	-	-	-	(3534)	-	-	-	-	-	211 963	(22640)
	За 2024 г.	211 963	(15573)	-	-	-	(3533)	-	-	-	-	-	211 963	(19106)
Сооружения	За 2025 г.	10 306	(3924)	-	-	-	(724)	-	-	-	-	-	10 306	(4648)
	За 2024 г.	10 306	(3199)	-	-	-	(725)	-	-	-	-	-	10 306	(3924)
Офисное имущество и оборудование	За 2025 г.	29 957	(16179)	-	-	-	(2938)	-	-	-	-	-	29 957	(19117)
	За 2024 г.	29 957	(12883)	-	-	-	(3296)	-	-	-	-	-	29 957	(16179)
Земельные участки	За 2025 г.	16 000	0	-	-	-	0	-	-	-	-	-	16 000	0
	За 2024 г.	16 000	0	-	-	-	0	-	-	-	-	-	16 000	0

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

На 31.12.2025 финансовые вложения у Организации отсутствуют.

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					списано			изменения видов запасов			
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	2	-	15 559	(15 559)	-	-	X	X	2	-
	За 2024 г.	-	-	14 676	(14 673)	-	-	X	X	2	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	2	-	485	(485)	-	-	-	-	2	-
	За 2024 г.	-	-	528	(526)	-	-	-	-	2	-

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	
				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		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 782	-	12407	-	(12351)	-	-	-	1 838	-
	За 2024 г.	1 576	-	23737	-	(23531)	-	-	-	1 782	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	549	-	323	-	(45)	-	-	-	827	-
	За 2024 г.	615	-	27	-	(93)	-	-	-	549	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	1080	-	12084	-	(12158)	-	-	-	1006	-
	За 2024 г.	942	-	23576	-	(23438)	-	-	-	1080	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	153	-	-	-	(148)	-	-	-	5	-
	За 2024 г.	19	-	134	-	-	-	-	-	153	-

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	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	225 688	-	-	(4724)	-	-	220 964
	За 2024 г.	222 232	3456	-		-	-	225 688
Долгосрочные займы	За 2025 г.	225 688	-	-	(4724)	-	-	220 964
	За 2024 г.	222 232	3456	-		-	-	225 688
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	24 811	66 134		(68542)			22 403
	За 2024 г.	35 931	76 541		(87721)			24 811
в том числе:								
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	794	659		(758)	-	-	697
	За 2024 г.	534	687		(427)	-	-	794
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	3 073	46 803		(46957)	-	-	2 919
	За 2024 г.	2 756	39194		(38877)	-	-	3 073
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	20944	18672		(20827)			18789
	За 2024 г.	32641	36720		(48417)			20944

9. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	485	489
Затраты на оплату труда	12 358	11 812
Отчисления на социальные нужды	2 716	2 336
Амортизация	7 195	7 555
Прочие затраты	16 819	20 441
Итого по элементам	39 574	42 632
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение незавершенного производства, готовой		
Итого расходы по обычным видам деятельности	39 574	42 632

10. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10 тыс.руб., в том числе оплаченный - 10 тыс. 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.	Макарова Екатерина Валерьевна	10	100	10	100
Итого:		10	100	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 7 033 тыс. руб.

Управляющий-индивидуальный предприниматель		Козлов Владимир Иванович
(наименование должности)	(подпись)	(расшифровка подписи)

16 марта 2026 г.