ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ДЕНТАЛ-ШАРМ» за 2025 год

---

1. Общие сведения

1.1. Реквизиты организации:

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «ДЕНТАЛ-ШАРМ», образовано 26.06.2014
- **ИНН/КПП:** 7730708624 / 773001001
- **ОГРН:** 1147746721385
- **Юридический адрес:** 121087, Г.МОСКВА, ПР-Д ПРОМЫШЛЕННЫЙ, Д. 7

1.2. Виды деятельности:

- **Основной вид деятельности:** код ОКВЭД 86.23 Стоматологическая практика

1.3. Состав отчетности:
Отчетность составлена за период с 01.01.2025 по 31.12.2025. Обязательному аудиту не подлежит.

1.4. Учетная политика:
В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «Витамакс» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

1.5. Состав участников:

- Черджиева Кристина Савкудзовна — 100 %

1.6. Структура и кадры:
Филиалов и представительств не имеется. Численность сотрудников на 31.12.2025 — 3 человека.

---

2. Сведения об учетной политике

2.1. Общие положения
Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и учетной политикой, утвержденной Приказом руководителя.

2.2. Система налогообложения
Упрощенная система налогообложения (УСН), объект налогообложения — «доходы» (ст. 346.14 НК РФ). Ставка налога — 6%.

2.3. Способ ведения учета

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.

2.4. 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)

2.5. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.5.1. 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.

2.6. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.6.1. 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)

2.6.2. 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)

2.6.3. 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)

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

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

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

2.6.7. 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)

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

2.6.9. Имущество, сдаваемое в аренду, учитывается в составе основных средств на счете 01

2.7. Учет запасов

2.7.1. 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)

2.7.2. 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)

2.7.3. 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)

2.8. Учет финансовых вложений

2.8.1. 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)

2.8.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. (Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.9. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.9.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. (Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

2.9.2. 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.

2.9.3. 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)

2.10. Признание доходов:

Выручка признается кассовым методом (по факту поступления денежных средств).

---

3. Расшифровка существенных статей баланса (Актив)

3.1. Материальные внеоборотные активы (Основные средства)

- **На 31.12.2025:** 19 тыс. руб.
- **На 31.12.2024:** 42 тыс. руб.

Комментарий: Снижение связано с начислением амортизации. В составе: оборудование для основной деятельности.

3.2. Дебиторская задолженность

- **На 31.12.2025:** 0
- **На 31.12.2024:** 75 тыс. руб.

Структура задолженности:.

- Сальдо ЕНС — 75 тыс. руб.

Примечание: Просроченной и нереальной к взысканию задолженности не числится.

3.4. Денежные средства

- **На 31.12.2025:** 559тыс. руб.
- **На 31.12.2024:** 358 тыс. руб.

Комментарий: Остатки денежных средств на расчетных счетах организации.

---

4. Расшифровка существенных статей баланса (Пассив)

4.1. Капитал и резервы

- **Уставный капитал:** 10 тыс. руб. (полностью оплачен)
- **Нераспределенная прибыль:** 516 тыс. руб.
- **Итого капитал на 31.12.2025:** 526 тыс. руб.

Комментарий: Рост капитала составил 102 тыс. руб. за счет чистой прибыли отчетного года. В 2025 году дивиденды не распределялись.

4.2. Кредиторская задолженность

- **На 31.12.2025:** 127 тыс. руб.
- **На 31.12.2024:** 51 тыс. руб.

Структура задолженности:

- Задолженность по налогам и сборам — 55 тыс. руб.
- Задолженность перед персоналом по оплате труда —72 тыс. руб.

Примечание: Просроченной задолженности не имеется. Кредиты и займы (краткосрочные и долгосрочные) отсутствуют.

---

5. Расшифровка отчета о финансовых результатах

5.1. Выручка и расходы по обычным видам деятельности

- **Выручка:** 4620 тыс. руб.
- **Себестоимость продаж:** (4324) тыс. руб.

Комментарий: Выручка соответствует уровню прошлого года.

5.2. Прочие доходы и расходы.

- **Прочие расходы:** (55) тыс. руб. (оплата услуг банков)

5.3. Налогообложение (УСН)

- **Расходы по налогу (авансовые платежи и доплата за год):** (139) тыс. руб.

5.4. Финансовый результат

- **Чистая прибыль отчетного года:** 102 тыс. руб.
- **Убыток 2024 года:** (1171) тыс. руб.

---

6. Заключение

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности федерального закона "О бухгалтерском учете" N 402-ФЗ от 06.12.2011г. и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998г. № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций Российской Федерации и отступлений от данных правил не было.

Финансовые, производственные и другие факторы, свидетельствующие о сомнении в непрерывности деятельности не выявлены.

Генеральный директор
ООО «ДЕНТАЛ-ШАРМ»

/ Черджиева К.С. /

19 марта 2026 г.