ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Общие сведения об организации

1.1	Информация об организации *Наименование (полное/сокращенное)* *ИНН/ КПП* *ОГРН* *Адрес местонахождения*	Общество с ограниченной ответственностью «Дентал-офис» (ООО «Дентал-офис», далее – Общество) 3666107312/366601001 1033600116890 394030, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Революции 1905 года, д.7, кв. 48
1.2	Участник (доля в Уставном капитале, размер в рублях)	Уставный капитал сформирован в размере 18 000 (восемнадцать тысяч) рублей Физическое лицо (единственный) - Тарасова Елена Николаевна с долей 100%
1.3	Единоличный исполнительный орган (ФИО, должность)	Директор – Тарасова Юлия Вячеславовна
1.4	Информация о численности персонала	Численность персонала – 6 (шесть) человек. Среднесписочная численность - 3 чел.
1.5	Основные виды экономической деятельности/Дополнительные виды	Основной вид - 86.23 Стоматологическая практика Дополнительные виды - 86.90.9
1.6.	Статус юридического лица Состояние	Субъект малого и среднего предпринимательства Действующее
1.7	Лицензия	Общество имеет лицензию № Л041-01136-36/00295498, выдана 30.10.2014 *Медицинская деятельность (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра "Сколково")*
1.8	Система налогообложения, применяемая в 2025 году	Упрощенная система налогообложения в объектом налогообложения «доходы-расходы» (15%)

2. Основание для составления бухгалтерской отчетности

2.1. Общество применяет упрощенную форму бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – бухгалтерская отчетность).

2.2. Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, применяемыми в Российской Федерации и требованиями действующего российского законодательства:

- ФСБУ 4/2023 — федеральный стандарт бухгалтерского учёта «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», утвержденный приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н.
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

2.3. Состав упрощенной бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" включает бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3. Учетная политика

3.1. Учетная политика Общества разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации. Принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому, изменений учетной политики в отчетном периоде не было.
Учетная политика Общества разработана и утверждена приказом от «30» декабря 2024 г. № УП-ДО/30-1224

3.2. Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

3.3. Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет руководитель. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества несет руководитель.

3.4. Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия». Регистры бухгалтерского учета ведутся в электронном виде по формам, предусмотренным программой, которые являются одновременно регистрами налогового учета.

3.5. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

3.6. В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества

3.7. Организация применяет ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", утвержденный Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н с начала отчетного года, с которого утверждена Учетная политика. Порядок, сроки и случаи проведения инвентаризации активов и обязательств, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определены в Положении об инвентаризации.

4. Пояснения к отчетности, включая основные положения учетной политики

п/п	Краткий обзор учетной политики	Раскрытие показателей отчетности
4.1	**Основные средства** Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание. Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода (п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства”).	По состоянию на 01.01.2025 на балансе числится основные средства: - нежилое помещение - стоматологическая установка (2 шт.) - оборудование специализированное (5 шт.) Амортизация за 2025 год - 110 тыс.руб. Первоначальная стоимость объектов основных средств 3648 тыс.руб., накопленная амортизация - 1882 тыс.руб. Остаточная стоимость ОС по состоянию на 31.12.2025 составляет 1766 тыс.руб. по нежилому помещению. Оборудование не имеет остаточной стоимости, срок использования не пересматривался.

	Для целей контроля такие активы учитываются за балансом. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия. После признания все основные средства оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки. (п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»). Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с правом применения упрощенных способов ведения бухгалтерского учета. Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учет (п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)	
4.2	**Материально-производственные запасы (товары)** Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер. Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения. При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы"). В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, понесенные затраты признаются расходами текущего периода (п.2 ФСБУ 5/2019). Товары в оптовой и розничной торговле учитываются по фактической себестоимости на счете 41 «Товары». Затраты по приобретению и заготовке товаров до центрального склада учитываются обособленно на счете 44 «Расходы на продажу» (п.21 ФСБУ 5/2019). При выбытии	Общество не имеет запасов материалов ввиду специфики хозяйственной деятельности: осуществляются плановые закупки стоматологических материалов, которые рассчитываются по плану лечения и приобретаются под конкретного пациента. Расходный материал общего порядка для соблюдения санитарных норм , также приобретается по рассчитанному нормативу потребления

	товара расходы по доставке распределяются между проданными товарами и товарами, оставшимися на складе.	
4.3	**Денежные средства и денежные эквиваленты** В состав денежных средств включаются денежные средства в кассе, на счетах в банке, и прочие денежные средства К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости	В бухгалтерской отчетности денежные средства и эквиваленты представлены остатком денежных средств в кассе и на расчетном счете Общества в каждом годе периода, представленного в бухгалтерской отчетности.
4.4	**Финансовые вложения** Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является минимальная единица каждого вида финансовых вложений, которая в дальнейшем может быть отчуждена как самостоятельный актив.Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Предоставленные другим организациям займы в денежной форме оцениваются для отражения в учете в сумме фактически переданных денежных средств. Финансовые вложения, приобретенные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, оцениваются для отражения в учете, исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Организации. Стоимость активов переданных или подлежащих передаче, оценивается по рыночной стоимости (п.14 ПБУ 19/02). Депозит квалифицируется как финансовое вложение, если заключение договора банковского вклада на определённый срок с обязательством банка выплачивать определённый процент нежелательно для организации, так как основная цель размещения средств — получение дохода (процентов). При этом ПБУ 19/02 не устанавливает влияние срока размещения депозитов на признание их финансовыми вложениями.	Финансовые вложения в 2025 году отсутствуют

	Дебиторская задолженность Определяется по договорным ценам с учетом скидок. Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода. Просроченная и сомнительная задолженность отражается за вычетом резерва. Резерв создается на сумму вероятных потерь и относится на прочие расходы. При погашении такой задолженности резерв восстанавливается в прочие доходы. Безнадежная задолженность списывается с баланса с забалансовым учетом в течение 5 лет.	Дебиторская задолженность, отраженная по строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» в бухгалтерском балансе является краткосрочной. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует. В предшествующих периодах дебиторская задолженность была сформирована за счет задолженности бюджета по налогам (сборам) и задолженности подотчетных лиц По состоянию на 31.12.2025 дебиторская задолженность отсутствует.
4.5	**Капитал и резервы** Состав собственных средств Общества определяется наличием: - уставного капитала - добавочного капитала - резервного капитала - нераспределенная прибыль или непокрытый убыток на отчетную дату	Совокупные данные, отраженные в бухгалтерском балансе по строке 1300 «Капитал и резервы» характеризуют источник собственных средств Общества. Состав данного показателя: уставный капитал, сформированный на дату регистрации и нераспределенная прибыль или непокрытый убыток, полученные при ведении деятельности. С даты регистрации Общества и за последний отчетный периоды финансовый результат имеет отрицательное значение - непокрытый убыток. В 2025 году размер убытка составил (2772) тыс.руб.
4.6	**Займы и кредиты** Заемные средства признаются в бухгалтерском учете при получении денежных средств или ином исполнении договора займа (кредитного договора) и отражаются в сумме фактически поступивших средств. Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную и долгосрочную. Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены и включают проценты, курсовые (суммовые) разницы по обязательствам, выраженным в иностранной валюте	Займы у Общества определены по совокупности на 31.12.2025 г на общую сумму 3658 тыс.руб., который является долгосрочным и получены от участника Общества. В предшествующих периодах заемные средства ранее признанные как краткосрочные в сумме 1127 тыс.руб. накопленные переведены в 2025 году в статус долгосрочных, т.к. определен длительный срок пользования. .
4.7	**Обязательства** Кредиторская задолженность принимается к учету при возникновении обязательств по договорам с контрагентами и отражается в сумме, установленной договором. Задолженность перед поставщиками и подрядчиками признается на дату перехода права собственности на товарно-материальные ценности, принятия результатов работ или услуг. Задолженность по налогам и сборам отражается на отчетную дату в соответствии с законодательством о налогах	Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 является краткосрочной. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует. Кредиторская задолженность включает в себя: - задолженность перед поставщиками ТМЦ и услуг - задолженность перед бюджетом по налогам и сборам - задолженность перед персоналом по подотчетным суммам

	и сборах. Задолженность перед персоналом по оплате труда признается ежемесячно на конец отчетного периода	
4.8	**Доходы** Выручка от продажи товаров (работ, услуг) признается в бухгалтерском учете в обычном порядке; (п. 12 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н.) Датой отгрузки продукции, товара считать день передачи соответствующего товарораспорядительного документа. Датой выполнения работ, услуг считать день, когда выполнение работ было фактически завершено и оформлено сторонами соответствующим актом. Прочими доходами признаются все поступления, которые не отнесены к доходам от обычных видов деятельности	Выручка Общества, полученная в 2024 и 2025 годах, обусловлена ведением стоматологической деятельности. В 2025 году объем выручки вырос на 710 тыс.руб.
4.9	**Расходы** Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров. К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода. Прочие расходы – это затраты, которые нельзя отнести к расходам по обычным видам деятельности	Расходами по текущей деятельности признаны следующие затраты по годам 2025//2024: - материальные расходы 306 тыс.руб.// 513 тыс.руб. - оплата труда - 818 тыс.руб.// 274 тыс.руб. - коммунальные услуги - 126 тыс.руб.// 124 тыс.руб. - прочие услуги - 60 тыс.руб.// 107 тыс.руб. **Всего : 1310 тыс.руб.// 1018 тыс.руб.** Прочие расходы в 2025 году определены услугами банка по расчетным операциям.
4.10.	**Налоговый учет** Ведение налогового учета осуществляется на основе первичных бухгалтерских документов и аналитических регистров бухгалтерского и налогового учета, и осуществляется с применением специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С.	Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы-расходы» Налог начисленный в связи с применением УСН составил 12 тыс.руб. и отражен по строке 2410 «Налог на прибыль». Учитывая, что для исчисления налогового обязательства применяется кассовый метод учета по результатам деятельности, налог в связи с применением УСН определен по ставке 1% от валового оборота и составил -12 тыс.руб. Основанием для данного расчета является превышение расходов над доходами - получен налоговый убыток (п. 7 ст. 346.18 НК РФ).

5. Иная информация

5.1	Изменения в учетную политику	В 2025 году изменения в учетную политику не вносились
5.2	Исправления данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики	Исправления данных в связи с изменениями учетной политики отсутствуют
5.3	Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде	Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов в текущем отчетном периоде не выявлены
5.4	Информация о неопределенности и непрерывности деятельности	Информация о неопределенности в отношении событий и условий, которые могут привести к существенным сомнениям в применимости допущения непрерывности деятельности Общества, отсутствует. Бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. Обществом решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились. Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах. Все существенные изменения показателей бухгалтерского отчета отражают положительную динамику финансово-хозяйственной деятельности организации.
5.5	Риск хозяйственной деятельности	Деятельность Общества не подвержена значительному влиянию геополитических факторов и ужесточения санкционного давления на экономику Российской Федерации. Однако, в условиях сохраняющейся неопределенности геополитической обстановки долгосрочное прогнозирование остается ограниченным, принимаемые управленческие меры направлены на обеспечение устойчивого функционирования Общества.
5.6	События после отчетной даты	Событий, существенно изменяющих финансовое положение Общества и способных повлиять на экономические решения пользователей отчетности по сравнению с теми, которые отражены в бухгалтерской отчетности на 31.12.2025г. после отчетной даты, не установлены
5.7	Целевое финансирование и государственная помощь	Общество в отчетном периоде не получало средств целевого финансирования и государственной помощи