ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ОРИОН ДЕНТ»
за 2025 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ОРИОН ДЕНТ» (далее – Общество) создано в 2011 году (дата государственной регистрации – 12.10.2011).

ИНН 6671383433 КПП 667101001

ОГРН 1116671019409

Общество зарегистрировано по адресу: 620110, Свердловская область, г Екатеринбург, ул. Вильгельма Де Геннина, д. 33, 1 этаж.

Функцию единоличного исполнительного органа исполняет директор.

Уставный капитал общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей 00 копеек.

Участник Общества – Андреев Василий Владимирович – доля в уставном капитале 100%.

Основным видом экономической деятельности Общества является «Стоматологическая практика» (ОКВЭД 86.23).

Общество осуществляет деятельность в соответствии с лицензией, полученной на осуществление медицинской деятельности: Л041-01021-66/00349586 от 05.06.2020.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Среднесписочная численность персонала Общества на 31 декабря 2025 года составила 12 (двенадцать) человек (31 декабря 2024 года - 11 (одиннадцать) человек).

Общество не имеет филиалов и представительств.

2. Основные положения учетной политики

2.1. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Бухгалтерский учет Общества ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Федеральными стандартами бухгалтерского учета и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» от 29.07.1998 № 34н (с изменениями и дополнениями), утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность, на основании ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», поскольку относится к субъектом малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» и не подлежит обязательному аудиту в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

В бухгалтерском балансе активы представляются как оборотные или внеоборотные в зависимости от срока их обращения или погашения. Актив представляется в бухгалтерском балансе как оборотный, если предназначен для использования (потребления), погашения или продажи в течение периода менее 12 месяцев, актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений. Все остальные активы, а также авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, представляются в бухгалтерском балансе как внеоборотные.

В бухгалтерском балансе обязательства представляются как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от срока погашения. Обязательство представляется в бухгалтерском балансе как

краткосрочное, если подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты. Все остальные обязательства, представляются в бухгалтерском балансе как долгосрочные.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

2.2.Основные средства

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Объекты стоимостью не более 100 000,00 (Сто тысяч) рублей за единицу признаются расходами периода, в котором они понесены.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной нулю, так как Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются ежегодно и при необходимости корректируются.

Для основных средств устанавливается линейный способов амортизации.

Начисление амортизации объекта основных средств 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 учета.

2.3. Запасы

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Общество, не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов включаются уплаченные или подлежащие уплате Обществом поставщику при приобретении запасов суммы. Затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления, затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов признаются расходом периода, в котором были понесены.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по себестоимости первых по времени поступления единиц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в эксплуатацию принимается на забалансовый учет.

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости.

2.4.Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

2.5. Кредиты и займы полученные

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на прочие расходы единовременно в периоде, к которому относятся.

2.6. Признание доходов и расходов

Выручка от оказанных услуг признается по мере передачи результатов оказанных услуг.

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

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1.Основные средства

Информация о наличии и движении амортизируемых основных средств, представлена в табличной части настоящих пояснений.

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 2025г.	4 006	(3 384)	330	-	895	(553)	-	-	-	-	-	4 336	(3 042)
	За 2024г.	3 833	(2 762)	173	-	-	(623)	-	-	-	-	-	4 006	(3 384)
Инвестиционная недвижимость – всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Запасы

Структура и движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице.

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г	839	-	3 635	(4 056)	-	-	X	X	418	-
	За 2024 г	286	-	2 525	(1 972)	-	-	X	X	839	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г	839	-	3 635	(4 056)	-	-	-	-	418	-
	За 2024 г	286	-	2 525	(1 972)	-	-	-	-	839	-

3.3. Дебиторская задолженность

Структура и движение дебиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице.

В отраженной в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 года дебиторской задолженности нет просроченной дебиторской задолженности.

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					
		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	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г	710	-	310	-	(496)	-	-	-	524	-
	За 2024 г	736	-	424	-	(449)	-	-	-	710	-
Итого	За 2025 г	710	-	310	-	(496)	-	-	X	524	-
	За 2024 г	736	-	424	-	(449)	-	-	X	710	-

3.4.Кредиторская задолженность

Структура и движение кредиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице

Отраженная в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 года кредиторская задолженность является текущей.

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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 046	612	-	(85)	-	-	1 573
	За 2024 г.	365	771	-	(90)	-	-	1 046
Итого	За 2025 г.	1 046	612	-	(85)	-	X	1 573
	За 2024 г.	365	771	-	(90)	-	X	1 046

3.5.Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат

Структура и величина затрат за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице.

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	4 519	2 903
Затраты на оплату труда	17 476	15 494
Отчисления на социальные нужды	3 575	2 898
Амортизация	553	623
Прочие затраты	4 048	3 818
Итого по элементам	30 171	25 736
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		-
Итого расходы по обычным видам деятельности	30 171	25 736

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Директор _____/Андреев В.В./

«27» марта 2026 г.