

## ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ДЕНТАЛ-М»

«Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах»  
за 2025 г.

### ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «ДЕНТАЛ-М» (ООО «ДЕНТАЛ-М») (далее – Общество), создано 04.08.2017 г. путем создания юридического лица, зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц (Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №23 по Московской области) за № **1175029019692** от 04.08.2017 г.; **ИНН 5029223513**, Дата постановки на учет в налоговом органе 04.08.2017 г.

Организационно-правовая форма/форма собственности согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (ОКОПФ) 12300- Общество с ограниченной ответственностью, код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС) 16 - Частная собственность.

Место нахождения Общества: 141021, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, г. Мытищи, ул. Борисовка, д.28, ПОМЕЩ.020

Основным видом экономической деятельности Общества является:

- *Стоматологическая практика (ОКВЭД 86.23).*

Высшим органом управления Обществом является общее собрание участников Общества. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – генеральным директором Общества (в рамках полномочий, предусмотренных Уставом Общества, срок действия полномочий 5 лет).

Руководитель Общества - Генеральный директор – Валиев Мухтар Сабирович.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 года составляет **10,0** тыс. рублей.

Участниками Общества являются:

**ВАЛИЕВ МУХТАР САБИРОВИЧ – ДОЛЯ 10 000 руб. (100%)**

*Общество не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений*

Среднесписочная численность работников Общества

на 31.12.2025 года составила 1 человек,

на 31.12.2024 года – 1 человек.

### **УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА.**

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с Федеральными стандартами РФ, ФСБУ 4/2023, на основе учетной политики, утвержденной приказом генерального директора Общества от 25.12.2021 года № 1 с изменениями и дополнениями, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими действующими положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Отсутствуют отступления от российских правил бухгалтерского учета.

Изменений в Учетную политику в целях бухгалтерского учета в отчетном периоде не вносилось.

**Затраты на приобретение покупных товаров** учитываются на счете 41 «Товары» с аналитическим учетом по видам номенклатуры.

**К Общехозяйственным расходам**, связанным с приобретением и реализацией покупных товаров, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся: расходы на транспортировку и хранение, расходы на страхование грузов, расходы на аренду складских и офисных помещений, расходы на оплату труда персонала, расходы на страховые взносы с ФОТ персонала.

**Общехозяйственные расходы** учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 90.08.1 «Управленческие расходы».

**Коммерческие расходы** признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

**Стоимость покупных товаров** в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

**Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте**, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Средства на банковских счетах, средства в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, установленных Центральным банком РФ на 31.12.2025 года, на 31.12.2024 года.

Курсы валют на даты составили:

<b>Валюта</b>	<b>Курс на 31.12.2025</b>	<b>Курс на 31.12.2024</b>	<b>Курс на 31.12.2023</b>
Доллар США	78.2267	101.6797	89.6883
Евро	92.0938	106.1028	99.1919

В 2025 году не было операций с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

### ***КРИТЕРИЙ СУЩЕСТВЕННОСТИ***

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общества правила их исправления и порядок раскрытия информации об ошибках устанавливаются в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденном приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, с изменениями (далее – ПБУ 22/2010).

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о прибылях и убытках и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

## **СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

События, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н, в действующей редакции.

Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации.

Событий, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация вела свою деятельность не было.

## **ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА**

### **Нематериальные активы**

Ведение бухгалтерского учета нематериальных активов (НМА) осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н в действующей редакции. Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н в действующей редакции. В отчетном году Нематериальные активы в Обществе отсутствуют.

### **Основные средства**

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н. в действующей редакции

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. 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 активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель;
- иное.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Общество проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

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.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

В отчетном году Основные средства в Обществе отсутствуют.

#### **Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н в действующей редакции.

Изменения способов оценки финансовых вложений при их выбытии – отсутствуют. Резерв под обесценение финансовых вложений в отчетном году и предыдущие отчетные периоды не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения в отношении таких вложений.

В отчетном году Финансовые вложения отсутствуют.

#### **Налог на прибыль, Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства**

Общество не формирует в бухгалтерском учете и не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Организация применяет Упрощенную систему налогообложения (УСН).

#### **Запасы**

Формирование в бухгалтерском учете информации о запасах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 05/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н в действующей редакции.

Наличие и движение запасов с подразделением с учетом их движения между группами представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в разделе 6 «Запасы».

Резерв под обесценение запасов в отчетном году не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Изменения способа расчета себестоимости запасов – отсутствуют.

## Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Резерв по сомнительным долгам в отчетном году составил на 31.12.2024 0 руб.

## Займы и кредиты полученные

Ведение бухгалтерского учета расходов по полученным займам и кредитам осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н в действующей редакции.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам;

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производилась.

## Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по авансам полученным, отражена в бухгалтерском балансе за минусом суммы НДС.

## Оценочные обязательства

Общество признает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н в действующей редакции.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации и среднедневной заработной платы на конец каждого отчетного периода.

В 2025 году резерв на оплату отпусков в Обществе не создавался.

## Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

## Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов, расходов по обычным видам деятельности и прочих расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденными приказами Минфина от 06.05.1999 г. № 32н и от 06.05.1999 г. № 33н в действующей редакции.

Доходы от реализации за 2025 год составили: **0** тыс. руб. (без НДС):

<b>90.01.1, Выручка по деятельности с основной системой налогообложения</b>	<b>тыс. рублей</b>
Реализация товаров покупателям	0
<b>Итого</b>	<b>0</b>

Доходы от реализации за 2024 год составили: **0** тыс. руб. (без НДС):

<b>90.01.1, Выручка по деятельности с основной системой налогообложения</b>	<b>тыс. рублей</b>
Реализация товаров покупателям	0
<b>Итого</b>	<b>0</b>

Себестоимость продаж за 2025 год составляет 0 тыс. руб.:

<b>90.02.1, Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения</b>	<b>тыс. рублей</b>
Себестоимость продаж	0
Управленческие расходы	0
<b>Итого</b>	<b>0</b>

Себестоимость продаж за 2024 год составляет **0**тыс. руб.:

<b>90.02.1, Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения</b>	<b>тыс. рублей</b>
Себестоимость продаж	0
Управленческие расходы	0
<b>Итого</b>	<b>0</b>

Прочие доходы и расходы

Сумма прочих доходов в 2025 году составила **0 тыс. руб.** и представлена следующими видами доходов:

<b>91.01, Прочие доходы</b>	<b>тыс. рублей</b>
Прочие внереализационные доходы	0
<b>Итого</b>	<b>0</b>

Сумма прочих доходов в 2024 году составила 0 тыс. руб. и представлена следующими видами доходов:

<b>91.01, Прочие доходы</b>	<b>тыс. рублей</b>
Прочие внереализационные доходы	0
<b>Итого</b>	<b>0</b>

Сумма прочих расходов в 2025 году составила 0 тыс. руб. и представлена следующими видами расходов:

<b>91.02, Прочие расходы</b>	<b>тыс. рублей</b>
Прочие внереализационные расходы	0
<b>Итого</b>	<b>0</b>

Сумма прочих расходов в 2024 году составила 0 тыс. руб. и представлена следующими видами расходов

<b>91.02, Прочие расходы</b>	<b>тыс. рублей</b>
Прочие внереализационные расходы	0
<b>Итого</b>	<b>0</b>

#### **Влияние санкций.**

В феврале 2022 года в связи с началом спецоперации РФ на Украине обострилась геополитическая обстановка в мире. Ограничительные меры с введением ряда санкционных пакетов в отношении российских организаций и физических лиц, инициированные ЕС и США против России, резко изменили условия функционирования российской экономики. В течение 2023 и 2024 годов на российскую экономику оказывали влияние такие факторы, как геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые Российской Федерацией в ответ на внешнее санкционное давление.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся условий хозяйственной деятельности как на микро-, так и на макроуровне. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

#### **Специальные пояснения.**

##### **Информация по сегментам**

Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденное приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, и не раскрывает информацию по сегментам.

##### **Информация о связанных сторонах**

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/08, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н в действующей редакции. Аффилированными лицами и связанными сторонами Общества являются:

ВАЛИЕВ МУХТАР САБИРОВИЧ участник Общества;  
ВАЛИЕВ МУХТАР САБИРОВИЧ – генеральный директор.

В проверяемом периоде хозяйственных операций с аффилированными лицами не было.

Конечными бенефициарами Общества в 2025 году являются:

ВАЛИЕВ МУХТАР САБИРОВИЧ – 100%

Основному управленческому персоналу были выплачены денежные вознаграждения за 2025 год:

- заработная плата – 0 тыс. руб.
- страховые взносы 0 тыс. руб.

Основному управленческому персоналу были выплачены денежные вознаграждения за 2024 год:

- заработная плата – 0 тыс. руб.;
- страховые взносы – 0 тыс. руб.

#### Информация об объектах учета аренды

Ведение бухгалтерского учета аренды осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018, утвержденными приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н в действующей редакции.

Общество 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».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Расшифровка показателей строк бухгалтерского баланса «Права пользования активами» и «Арендные обязательства» по состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. по договорам аренды. Раскрытие информации о процентах, начисленных на задолженность по арендным платежам.

- По состоянию на 31.12.2025 года сальдо по счету 01.03 «Аренда имущества» составляло 0 тыс. руб.,

- По состоянию на 31.12.2024 года сальдо по счету 01.03 «Аренда имущества» составляло 0 тыс. руб.

- По состоянию на 31.12.2025 года сальдо по счету 76.07 «Расчеты по аренде» составляло 0 тыс. руб.,

По состоянию на 31.12.2024 года сальдо по счету 76.07 «Расчеты по аренде» составляло 0 тыс. руб.

### **Информация об изменениях оценочных значений**

Ведение бухгалтерского учета изменения оценочных значений осуществляется Обществом в соответствии с "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)", утвержденными приказом Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н в действующей редакции.

В данном отчетном периоде, изменений оценочных значений, повлиявших на бухгалтерскую отчетность периода нет.

Изменений оценочных значений, которые повлияют на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды нет.80

### **Информация о рисках хозяйственной деятельности**

В своей финансово-хозяйственной деятельности Общество сталкивается с рисками, которые присущи деятельности любого хозяйственного общества в Российской Федерации.

В Обществе уделяют большое внимание вопросам управления рисками для обеспечения разумной гарантии достижения поставленных целей в условиях действия неопределенностей и факторов негативного воздействия. Общество не выявило специфических рисков, характерных только для финансово-хозяйственной деятельности Общества

### **Условные обязательства и активы**

В Обществе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых

организацией, в проверяемом периоде не было.

### **Иная информация**

Общество не вело в 2025 году финансово-хозяйственной деятельности.

**Генеральный директор**

\_\_\_\_\_

**М.С.Валиев**

**«29» Марта 2026 года**

М.П.