

Общество с ограниченной ответственностью «Дентари»
(ООО «Дентари»)
ИНН 7729751600 , КПП 772901001, ОГРН 1137746862241
Адрес: 119192, г. Москва г, пр-кт Мичуринский, д. 11, к. 2

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Общая информация об организации

ООО «Дентари» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Дата государственной регистрации - 19.09.2013 г.

Основным видом экономической деятельности Общества является оказание медицинских стоматологических услуг населению, код по ОКВЭД : 86.23 — Стоматологическая практика.

Общество осуществляет свою деятельность на основании выданной Лицензии № Л041-01137-77/00294576, выданной «08» сентября 2014 г. бессрочной.

Обособленных подразделений нет.

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 года составляет 13 человек.

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб. Единственным участником является Кочкаров П.Г. с долей участия 100%.

Генеральный директор организации – Кочкаров П.Г

Бухгалтерская отчетность организации не подлежит обязательному аудиту.

Общество применяет Упрощенную систему налогообложения «Доходы за минусом расходов».

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Информация об учетной политике организации

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1. Неиспользуемые стандарты

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

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)

Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. (Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

2.4. Учет основных средств и капитальных вложений в них.

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)

При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты 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)

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства». 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 счет.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Организация не проверяет ОС и капвложения на обесценение.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно и 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. Основные средства в организации классифицируются как машины и оборудование (кроме офисного), медицинская мебель и прочее медицинское оборудование. Переоценка основных средств Обществом не производится.

2.5. Учет нематериальных активов

Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления. (Основание : пп. Б п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.6. Учет запасов

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство осуществляется по средней себестоимости.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

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

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.

2.8. Аренда

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Право используется, если выполняются следующие условия:

- 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);
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду. (Основание: п.п. 11,12 ФСБУ 25/2018/)

Арендные платежи организация учитывает в качестве расхода равномерно в течении срока действия договора аренды. (Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

По договору аренды № 29-1/МП от 01.10.2013 г. общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: 119192, г. Москва г, пр-кт Мичуринский, д. 11, к. 2

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

2.9. Учет расходов и доходов

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме. (Основание: п.9 ПБУ 10/99)

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (Основание: п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (Основание : п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3.0. Информация не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у организации отсутствовали финансовые вложения

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за ____ 2025__ г. <2>	47 249	(22 004)	4 053	(5 950)	1 983	(8 742)						45 352	(28 763)
	за ____ 202__ г. <3>													
в том числе: машины и оборудование, медицинская мебель, прочее медицинское оборудование	за ____ 2025__ г. <2>	47 249	(22 004)	4 053	(5 950)	1 983	(8 742)						45 352	(28 763)
	за ____ 202__ г. <3>													
	за ____ 2025__ г. <2>				()		()							()
	за ____ 202__ г. <3>				()		()							()

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г. <5>
Амортизируемые основные средства - всего	28 763
в том числе: машины и оборудование, медицинская мебель, прочее медицинское оборудование	28 763

3.3 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	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. <2>	943	5 245	(5 680)			X	X	508	()
	за ____ 202_ г. <3>			()			X	X		()
в том числе: (сырье и материалы)	за ____ 2025 г. <2>	943	5 245	(5 680)					508	()
	за ____ 202_ г. <3>			()						()

3.4. Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	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			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за ____ 2025 г. <2>	1 143	()	25 925		(25 609)	()			1 459	()
	за ____ 202_ г. <3>		()			()	()				()
в том числе: (по расчетам с поставщиками и подрядчиками счет 60)	за ____ 2025 г. <2>	552	()	22 219		(21 854)	()			917	()
	за ____ 202_ г. <3>		()			()	()				()
(по расчетам с покупателями и заказчиками счет 62)	за ____ 2025 г. <2>		()	385		(5 827)	()			(5 442)	()
	за ____ 202_ г. <3>		()			()	()				()

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует

Просроченные обязательства отсутствуют

Господдержка не предоставлялась

3.5. Заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам

По строке 1410 бухгалтерского баланса числятся долгосрочные заемные средства в размере 6 983,0 тыс. руб. Заемные средства числятся по договорам займа с единственным учредителем общества.

3.6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	тыс.руб.
	За _____ 2025 г. <2>
Материальные затраты	31 135
Затраты на оплату труда	7 567
Отчисления на социальные нужды	14
Амортизация	8 742
Прочие затраты	843
Итого по элементам	48 301

4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Генеральный директор ООО «Дентари»

П.Г. Кочкаров