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

ООО «Дентивия»

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

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

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:
-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".
-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Положение учетной политики	**Утвержденный вариант**	**Основание**
	2.4 Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства”

	затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	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 учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	2.5 Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет материалов, используемых в медицинской деятельности	Синтетический учет материалов, используемых в медицинской деятельности (расходных материалов для лечения), ведется по фактической себестоимости приобретения с использованием счета 10 «Материалы». Счета 15 «Заготовление и приобретение	п. 3, п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы»; Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета № 94н; п. 3.1. Информация Минфина РФ от 29.07.2017 № ПЗ-3/2017

	материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не применяются.	
Учет товаров	Учет товаров, приобретенных для перепродажи, ведется на счете 41 “Товары” по фактической стоимости приобретения. При реализации товаров их стоимость списывается в расходы по методу ФИФО (или по средней себестоимости — выберите один вариант	п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы»; п. 73 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ (утв. Приказом Минфина РФ № 34н)
	2.6 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	2.7 Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки	Выручка от оказания стоматологических услуг признается в бухгалтерском учете по факту оказания услуги (на дату подписания акта или иного подтверждающего документа). Выручка от продажи товаров признается по факту перехода права собственности на товар (на дату отгрузки или предоставления покупателю права распоряжаться товаром).	п. 12, 13 ПБУ 9/99 «Доходы организации»; п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

3. Иная информация

В отчетном периоде основная деятельность Общества не велась в связи с отсутствием действующей лицензии на осуществление медицинской деятельности. Процесс получения лицензии в соответствии с требованиями Федерального закона № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» находился на стадии подготовки помещений и оформления необходимой разрешительной документации».

В связи с вышеуказанными обстоятельствами выручка (доход) от реализации услуг в отчетном периоде отсутствует.

Несмотря на отсутствие производственной деятельности, Общество несло обязательные расходы, связанные с содержанием имущества и поддержанием готовности к началу работы:

Расходы на содержание помещений: оплата коммунальных услуг (электроснабжение, водоснабжение, отопление) и эксплуатационных платежей (ТЭКО, аренда/обслуживание помещений).
Административные расходы: затраты на обеспечение деятельности бухгалтерии, банковское обслуживание, оплату услуг связи и других обязательных платежей.
Все произведенные расходы подтверждены первичными учетными документами (актами, счетами-фактурами, договорами с ресурсоснабжающими организациями) и отражены в бухгалтерском учете в соответствии с принципом начисления».

Бухгалтер Степаненко Ю.В.

29.03.2026