

Общество с ограниченной ответственностью «Дентал Спа»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «Дентал Спа».

1.2. Юридический адрес – 344092, г.Ростов-на-Дону, ул.Стартовая, д.20, кв.48

1.3. Дата государственной регистрации – 16.06.2015.

1.4. Основной ОКВЭД – Стоматологическая практика (код ОКВЭД 86.23).

Также деятельность велась по ОКВЭД 68.20 - Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

1.5. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 1 человек, в том числе:

Наименование подразделения	Численность
Администрация	1 человек

Пенсионеров и предпенсионеров в компании нет.

1.6. Уставный капитал составляет 10 000 руб.

Единственный учредитель: Е.Л.Ведерникова — с долей 100%.

1.7. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор Общества: Е.Л.Ведерникова (приказ № 1 от 10.06.2025).

Главный бухгалтер Общества: Е.Л.Ведерникова (приказ № 1 от 10.06.2025).

1.8. Аудит бухгалтерской отчетности Общества: Общество не подлежит обязательному аудиту.

2. Валюта отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «Дентал Спа» составлена в тыс.руб.

3. Стандарты, по которым составлена отчетность

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.

4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

5. Основные положения учетной политики

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.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Положение учетной политики		Основание
	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 затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	Переоценка не производится.	
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.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	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.
	Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных	п.18-19 ПБУ 10/99

	расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги. Операционный цикл равен 12 месяцам.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

6. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Общество сдает в аренду нежилое помещение по договорам аренды от 01.01.2025 и от 01.12.2025г. без права выкупа.

Организация применяет упрощенный порядок учёта аренды в соответствии с пунктами 11 и 12 ФСБУ 25/2018, так как относится к субъектам, имеющим право на упрощённые способы бухгалтерского учёта.

Условия пункта 12 ФСБУ 25/2018 выполнены: договор аренды не предусматривает перехода права собственности на предмет аренды к арендатору, отсутствует возможность выкупа помещения по цене ниже его справедливой стоимости, а также не предусмотрена субаренда.

Арендные платежи отражаются в расходах равномерно в течение срока аренды в соответствии с пунктом 11 ФСБУ 25/2018.

В бухгалтерском балансе не отражаются право пользования активом и обязательство по аренде, так как применяется упрощенный порядок учёта.

7. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса приняты к учету нежилое помещение и медицинское оборудование.

7.1. Расшифровка строки 1150 Актива баланса.

Основное средство, Инвентарный номер	На конец периода
---	------------------

	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Нежилое помещение, 00-000011	15 000 000,00	4 030 471,25	10 969 528,75
Люстра стоматологическая, 00-000022	139 990,00	137 695,09	2 294,91
Аппарат для хирургии и имплантологии Surgic PRO, NSK, 00-000023	168 430,00	160 146,57	8 283,43
мед.оборудование: "Proaxis" - измерительный комплекс, с держателем с видеокамерой, для подключения к, 00-000024	695 648,10	650 031,84	45 616,26
Интраоральный сканер Medit Identica i-500 , 00-000025	1 248 550,00	1 166 677,86	81 872,14
Аппарат рентгеновский интраоральный FONA с принадлежностями, 00-000026	165 000,00	154 180,34	10 819,66
Цифровой датчик дентальный интраоральный RIOSENSOR, 00-000027	134 900,00	126 054,10	8 845,90
Итого	17 552 518,10	6 425 257,05	11 127 261,05

8. Инвентаризация

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	15.12.2025	—
Материально-производственные запасы	25.12.2025	—

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

9. Учет нематериальных активов

Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

10. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

11. Дополнительные пояснения к Отчету о финансовых результатах.

11.1. Выручка по строке 2110 — 600 тыс.рублей - выручка от аренды нежилого помещения по Договорам аренды от 01.01.2025г. И 01.12.2025г.

11.2. Строка 2120: Сумма себестоимости продаж складывается из амортизации, начисленной за период на сумму 2 312 тыс.рублей и прочих расходов по содержанию оборудования и помещения на сумму 845 тыс.рублей : итого 3 157 тыс.рублей.

11.3. Строка 2340: Прочие доходы — Реализация внеоборотных активов: аппарата рентгендиагностического и стоматологической установки.

Договор с ООО «ЗОТОВ» от 23.09.2025г., доходы от продажи б/у основных средств на сумму 300 тыс.рублей.

11.4. Строка 2350 — прочие расходы в сумме 93 тыс.рублей : 57, 4 тыс.рублей ликвидация основного средства (ноутбука) вследствие морального и физического износа, 35,6 тыс.рублей — расходы на услуги банков.

Генеральный директор Е.Л.Ведерникова

Дата составления текстовых пояснений 30 марта 2026 года.