Общество с ограниченной ответственностью
«ГЛАВ ДЕНТАЛЬ»

ИНН 7704398430 КПП 771401001 ОГРН 1177746260174
127015, Г. МОСКВА, ВН.ТЕР.Г.МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ САВЕЛОВСКИЙ, УЛ ВЯТСКАЯ, Д 35, СТР. 4, Тел. +7 (499) 652-77-10,
E-mail : info@gl-dent.ru
ПАО Сбербанк г. Москва
БИК 044525225, К/с 30101810400000000225, Р/с 40702810538000057852

ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год Общества с ограниченной ответственностью «ГЛАВ ДЕНТАЛЬ»

Основные сведения об организации.

Организационно–правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью
Юридический адрес: 127015, Г. МОСКВА, ВН.ТЕР.Г.МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ САВЕЛОВСКИЙ, УЛ ВЯТСКАЯ, Д 35, СТР. 4
Фактический адрес: 127015, Г. МОСКВА, ВН.ТЕР.Г.МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ САВЕЛОВСКИЙ, УЛ ВЯТСКАЯ, Д 35, СТР. 4
Дата государственной регистрации: 16 марта 2017 г.
ОГРН: 1177746260174
ИНН: 7704398430
КПП: 771401001
Уставной капитал общества: 10 000 руб. Изменения размера Уставного капитала Общества в 2025 году не было.
Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2024 году – 60 человек
- в 2025 году – 77 человек

Основной вид деятельности общества:

Торговля оптовыми изделиями, применяемыми в медицинских целях (ОКВЭД 46.46.2)

Общество не осуществляло в 2025 г. деятельность, подлежащую лицензированию

Единственным участником Общества является с 02.12.2022 г.: АО «НЕОИМПЕКС» ОГРН 1227700150963, ИНН 9725078120

Генеральный директор Общества: Бусоргин Анатолий Аркадьевич

Контроль финансово-хозяйственной деятельности осуществляется: Генеральным директором

Управленческий персонал

Управленческий персонал
В состав управленческого персонала включается: Генеральный директор Общества.
Суммы краткосрочных вознаграждений за отчетный период управленческому персоналу составляют 413 тыс. руб. (Из НДФЛ-2 и расчета страховых взносов из ЗУП), в том числе:

Год	Расходы на оплату труда (тыс. руб.)	Страховые взносы (тыс. руб.)
2024	413	97
2025	413	122

В 2025 гг. выплата дивидендов управленческому персоналу не производилась.
Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.
2025 гг. выплата дивидендов не выплачивались единственному учредителю Обществу – ООО «НЕОИМЕКС».

Информация об операциях со связанными сторонами: Начисление и оплата труда согласно положению об оплате труда. Раскрыто в информации по основному управленческому персоналу.
Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

Информация о связанных сторонах:

10.12.2024г. Общество АО «НЕОИМПЕКС» приняло решение о создании ТОО «ГЛАВ ДЕНТАЛЬ» на территории Республики Казахстан, согласно решению № 1 был отображен в финансовых вложениях уставный капитал в размере 10 тыс. руб., который пересчитан по курсу ЦБ 18,9331 за 50 тыс. тенге. Взнос в уставный капитал был перечислен 11.02.2025 г. в ТОО «ГЛАВ ДЕНТАЛЬ» в размере 50 000 (пятьдесят тысяч) тенге, что составляет в рублях 10 т.р..

09.01.2025 в ТОО «ГЛАВ ДЕНТАЛЬ» перечислен Беспроцентный займ по Договору займа №1 от 27.12.2024г. в сумме 10 000 000 руб. для развития финансово-хозяйственной деятельности.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах, которая не подлежала лицензированию.

Информация по сегментам: В соответствии с п.2 ПБУ 12/2010 Общество приняло решение об отсутствии необходимости раскрытия информации по сегментам в бухгалтерской отчетности.

Сведения об Обособленных подразделений.

Организация имеет 26 (двадцать шесть) обособленных подразделений:

№	Наименование Обособленного подразделения	Дата постановки на учет Обособленного подразделения	Адрес местонахождения Обособленного подразделения
1	Обособленное подразделение г. Владивосток	10.06.2020 г.	690068, Приморский край, г. Владивосток, Кирова ул., дом 23, офис 306
2	Обособленное подразделение г. Волгоград	26.10.2023 г.	400066, Волгоградская обл., г. Волгоград, ул. им. Михаила Балонина, д. 2а, этаж 5
3	Обособленное подразделение г. Воронеж	18.09.2023 г.	394036, Воронежская обл., г. Воронеж, ул. Арсенальная, д. 3, этаж 3, офис 307
4	Обособленное подразделение г. Екатеринбург	01.06.2019 г.	620014, Свердловская область, г. Екатеринбург, Ленина пр-кт, д. 5Л, офис № 206
5	Обособленное подразделение г. Иркутск	01.09.2023 г.	664022, Иркутская обл., г. Иркутск, ул. Семена Лагоды, стр. 4/6, помещ. 604
6	Обособленное подразделение г. Казань	15.11.2019 г.	420097, Республика Татарстан, г. Казань, Лейтенанта Шмидта ул., дом 35А, часть пом. № 213
7	Обособленное подразделение г. Краснодар	01.09.2020 г.	350049, РФ, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Красных Партизан, д. 393, пом. 502
8	Обособленное подразделение г. Красноярск	16.10.2019 г.	660020, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Караульная, д. 88, пом. 373
9	Обособленное подразделение г. Набережные Челны	17.06.2025 г.	423810, Республика Татарстан (Татарстан), г Набережные Челны, пр-кт Хасана Туфана, д. 12

10	Обособленное подразделение г. Нижний Новгород	01.11.2019 г.	603074, Нижегородская обл., Нижний Новгород г., Московский район, Сормовское ш., дом 1Д, этаж 6 помещ. 24
11	Обособленное подразделение г. Новосибирск	01.07.2019 г.	630112, Новосибирская обл., г. Новосибирск, ул. Фрунзе, д. 242, пом. №10
12	Обособленное подразделение г. Новокузнецк	01.12.2022 г.	654041, Россия, Кемеровская область, г. Новокузнецк, Центральный район, ул. Сеченова, д. 28А
13	Обособленное подразделение г. Новороссийск	20.08.2024 г.	353905, Краснодарский край, г Новороссийск, ул Цедрика, д. 42, этаж 3
14	Обособленное подразделение г. Ногинск	24.04.2024 г.	142412, Московская область, г Ногинск, ул Рабочая, д. 2Б, офис 14
15	Обособленное подразделение г. Пенза	01.12.2023 г.	440008, Пензенская обл., г. Пенза, ул. Дзержинского, д. 4, этаж 3, офис 309А
16	Обособленное подразделение г. Пермь	01.03.2024 г.	614064, Пермский край, г Пермь, ул Чкалова, д. 9, помещ. 514
17	Обособленное подразделение г. Ростов-на-Дону	20.10.2023 г.	344012, Ростовская обл., г. Ростов-на-Дону, пр-кт Буденновский, д. 120/1, этаж 2, ком. 62,63,64
18	Обособленное подразделение г. Самара	18.03.2020 г.	443080, Самарская обл., г. Самара, ш. Московское, д. 41, этаж 8.
19	Обособленное подразделение г. Санкт-Петербург	15.04.2019 г.	197022, Город Санкт-Петербург, ул Профессора Попова, д. 23, литера З, помещ. 10-Н
20	Обособленное подразделение г. Ульяновск	13.05.2024 г.	432071, Ульяновская область, г Ульяновск, пр-кт Нариманова, д. 1, стр. 3, офис 310
21	Обособленное подразделение г. Уфа	01.11.2019 г.	450071, Уфа г., Менделеева ул., дом 170, помещение 403
22	Обособленное подразделение г. Тюмень	07.11.2019 г.	625035, Тюменская обл., г. Тюмень, ул. Республики, д. 164, стр. 2, пом. 424, 425
23	Обособленное подразделение г. Тверь	12.02.2024 г.	170033, Тверская область, г Тверь, пр-кт Волоколамский, д. 25, к. 1
24	Обособленное подразделение г. Хабаровск	13.11.2023 г.	680007, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Пионерская, д. 1, этаж 3, помещ. III (33)
25	Обособленное подразделение г. Челябинск	01.11.2023 г.	454085, Челябинская обл., г. Челябинск, пр-кт Ленина, д. 2К, стр. 2, этаж 4, офис 411
26	Обособленное подразделение г. Ярославль	01.02.2024 г.	150014, Ярославская область, г Ярославль, ул Рыбинская, д. 7, помещ. 45-48

Сведения об учетной политике организации.

Учетная политика для целей бухгалтерского с 01 января 2020 года утверждена Приказом №1/УП от 31 декабря 2020 года, с утвержденными изменениями к учетной политике за 2021 - 2025 г. отдельными приказами.

Учетная политика ООО «ГЛАВ ДЕНТАЛЬ» разработана на основании следующих законодательных и нормативных документов:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н (с учетом дополнений и изменений от 24.12.2010 г. № 186н, с изм., внесенным решением Верховного Суда РФ от 23.08.2000г. № ГКПИ 00-645);

Введение с 2025 года в действие Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04 октября 2023 года № 157н (далее – ФСБУ 4/2023) и Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 января 2023 года № 4н (далее - ФСБУ 28/2023), не оказало существенного влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Компании, а также не привело к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в бухгалтерской (финансовой)

отчетности. Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности приведено в соответствие с требованиями ФСБУ 4/2023.

С 2026 года не внедрялись новые федеральные стандарты бухгалтерского учета, в учетную политику Компании на 2026 год не вносились изменения, которые оказывали существенное влияние на ведение бухгалтерского учета и отражение хозяйственных операций в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Организация применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету и Федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- Федеральный закон РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- ПБУ «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н;
- ПБУ «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденное Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н;
- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 N 157н;
- ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный приказом Минфина РФ от 15.11.2019 года № 180н;
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный приказом Минфина РФ от от 17.09.2020 года № 204н;
- ПБУ «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденное Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н;
- ПБУ «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н;
- ПБУ «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н;
- ПБУ «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н;
- ПБУ «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000 утвержденное приказом Минфина России от 16.10.2000 N 92н (ред. от 04.12.2018)
- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н;
- ПБУ «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н;
- ПБУ «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденное Приказом Минфина РФ от 02.07.2002 года № 66н;
- ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н;
- ПБУ «Учет финансовых вложений ПБУ 19/02, утвержденное приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н;
- ПБУ «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утвержденное Приказом Минфина РФ от 24.11.2003 № 105н;
- ПБУ «Изменение оценочных значений» (ПБУ 21/2008) утвержденное Приказом Минфина от 06.10.2008 г№ 106н;

— ПБУ «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденное Приказом Минфина от 28.06.2010 № 63н;
— ПБУ "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011)", Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 №11н;
— ПБУ "Учет затрат на освоение природных ресурсов" (ПБУ 24/2011), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.10.2011 N 125н;
— ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 года № 208н;
— ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 года № 204н;
— ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденный приказом Минфина РФ от 16.04.2021 года № 62н;
— ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденный приказом Минфина РФ от 13.01.2023 года № 4н;
— Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н;
— Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
— другие нормативные акты РФ, определяющие порядок ведения бухгалтерского учета и отчетности в РФ.
— Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н.

Учет запасов.

Общество при учёте запасов, которые предназначены для управленческих нужд, не использует ФСБУ 5/2019. Затраты, входящие в стоимость таких запасов, включаются в расходы периода, в котором они произведены (п. 2 ФСБУ 5/2019) и списываются в Дт счета 44.01 на статью затрат «Управленческие расходы с 2021». К этой категории относятся следующие запасы:
-Вода для офиса;
-Канцелярские товары для офиса;
-Картриджи;
-Прочие расходы для офиса.
Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".
Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.
Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.
Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Учет основных средств.

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе основных средств оргтехнику, офисную мебель, запасные части, инструменты, инвентарь, специальную одежду, тару, первоначальной стоимостью за единицу не более **100 000** рублей. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде

совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6/2020).

Способ перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» осуществлялось альтернативным (перспективным) методом.

Срок полезного использования основных средств определяется как период, в течение которого объект приносит экономические выгоды.

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.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом.

Переоценка ОС не производилась.

В соответствии с п. 5 ФСБУ 6/2020 объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью менее 100 000 руб. не признаются основными средствами, затраты на их приобретение списываются в расходы текущего периода и переведены на забалансовый счет МЦ.04 как малоценное оборудование.

Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений ОС не применялись.

Резерв на ремонт основных средств не формируется. Расходы на ремонт основных средств учитываются в отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в составе прочих расходов.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26/2020 и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6/2020.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются в соответствии с п. 49 ФСБУ 6.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств

Порядок определения:

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие; объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Определение ликвидационной стоимости — оценочное значение. Данные могут быть взяты из различных источников.

Когда ликвидационная стоимость равна нулю:

Ликвидационная стоимость может быть нулевой, если (п. 31 ФСБУ 6/2020):

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) или/ не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) или/ ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) или/ ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Учет НМА.

«Общество с 01 января 2024 года приняло решение применять Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Бухгалтерский учет нематериальных активов», утвержденный приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. № 86н., с учетом преференций для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Основание: пункт 2 приказа Минфина от 30.05.2022 № 86н, пункт 2 ФСБУ 14/2022, пункт 4 ФСБУ 26/2020.

Актив признается нематериальным, когда характеризуется одновременно следующими признаками:

а) Не имеет материально-вещественной формы;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, 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), на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц, к которым организация способна ограничить;

д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Не признается НМА по ФСБУ 14/2022 (п. 8 ФСБУ 14/2022):

Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб.

Основание: пункты 4 и 7 ФСБУ 14/2022.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект (п. 11 ФСБУ 14/2022).

Организация оценивает нематериальные активы по всем видам по первоначальной стоимости.

Основание: пункты 15 и 16 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

В бухгалтерском балансе НМА отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную (переоцененную) стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

Сумма амортизации объекта нематериальных активов за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Организация начисляет амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания нематериального актива. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания актива.

Основание: пункт 38 ФСБУ 14/2022.

Организация начисляет амортизацию линейным методом.

Основание: пункты 39–41 ФСБУ 14/2022.

Организация начисляет амортизацию нематериальных активов ежемесячно.

Основание: пункт 37 ФСБУ 14/2022.

Организация не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию, которая предусмотрена подпунктами «б», «в», «д», «з»–«л» пункта 49, пунктами 50, 51 ФСБУ 14/2022.

Основание: пункт 3 ФСБУ 14/2022.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 перспективно. Переход выполнен без корректировки балансовой стоимости.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 по альтернативному (упрощенному ретроспективному) способу. Переход выполнен без корректировки балансовой стоимости.

Учет аренды.

Общество с 01 января 2023 года приняло решение применять Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденный приказом Минфина России от 16.10.2018 №208н., в связи с утратой права применять упрощённый способ учета договоров аренды.

Общество рассмотрело возможность применения в бухгалтерском учете одного из важнейших принципов - принципа рациональности, как это предусмотрено п. 7.4 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации".

Общество не может применить ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" за прошедшие годы и детальное изучение требований, предъявляемых данным Стандартом к порядку ведения учета аренды и представлению информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности, в связи о существенном повышении трудоемкости формирования и представления необходимой качественной учетной информации об аренде. Таким образом, Общество, применило принцип рационализации учетных процессов и начало выполнять все обязательные требования нового стандарта с 01.01.2023 г.

Общество имеет 1 Головное подразделение и 20 Обособленных подразделений. Общество арендует офисные помещения по адресам регистрации обособленных подразделений для хранения и реализации медицинских товаров и оборудования, а также для обеспечения сотрудников рабочими местами.

Обществом ежегодно производится анализ всех договоров аренды. На основании данного анализа было установлено, что все арендодатели являются постоянными с момента регистрации обособленных подразделений. Все договора являются операционной арендой, и поставлены на учет как «Права пользования арендованным имуществом» анализ операционной аренды выполняется ежегодно на 31 декабря бухгалтерской-справкой.

На основании п. 2 пп. 15 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, указанных в подпункте "е" пункта 7 настоящего Стандарта, которые учтены в составе арендных платежей.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с первым абзацем настоящего пункта, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Для целей определения ставки дисконтирования в ООО «Глав денталь» используется известный на дату отражения операции в бухгалтерском учете процент кредитования по долгосрочным кредитам для юридических лиц, публикуемый на официальном сайте Центрального банка Российской Федерации (ЦБ РФ).

Полученное значение ставки округляется до целого числа в большую сторону или если ставка - целое число, то ставка увеличивается на 1%. Это позволяет заложить в расчет дополнительные риски, связанные с неопределенностью будущих экономических условий, изменением ключевой ставки ЦБ РФ, кредитным рейтингом организации и другими экономическими факторами, влияющими на стоимость заемного финансирования.

Ставка дисконтирования пересматривается один раз в год, в декабре каждого года.

Договора аренды, заключенные в текущем году с новыми арендодателями у которых срок аренды менее одного года, не признаются ППА и учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства». По истечению 11 месяцев ППА признается от

даты начала аренды, со второго года использования такого арендованного помещения по договору.

Срок для обязательств по аренде общество определяет:

13 мес. – для договоров аренды, которые ежегодно перезаключаются путем подписания нового договора. ППА признается если срок использования помещения по договору аренды более одного года от даты начала аренды, со второго года использования такого арендованного помещения по договору.

55 мес. – для договоров аренды, с ежегодной автоматической пролонгацией ППА признается если срок использования помещения по договору аренды более одного года от даты начала аренды, со второго года использования такого арендованного помещения по договору.

Договора аренды, заключенные в текущем году с новыми арендодателями у которых срок аренды менее одного года, не признаются ППА и учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства». По истечению 11 месяцев ППА признается от даты начала аренды, со второго года использования такого арендованного помещения по договору.

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

08.04 «Получение прав пользования арендованным имуществом»;
01.03 «Права пользования арендованным имуществом»;
02.03 «Амортизация прав пользования арендованным имуществом»;
76.07.1 «Арендные обязательства»;
76.07.2 «Задолженность по арендным платежам»;
76.07.5 «Проценты по аренде»;
76.07.9 «НДС по арендным обязательствам»;
76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками» (используется для отражения обеспечительных платежей арендодателю по договорам аренды).

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом (п. 10 ФСБУ 25/2018).

Резерв на оплату предстоящих отпусков создается в бухгалтерском учете по состоянию на 31 декабря 2025г.

Себестоимость товаров, реализуемых Организацией на сторону, производится путем списания стоимости товаров, отражаемой на 41 счете, в момент отгрузки на счет 90.02.1 «Себестоимость продаж».

Расходы, связанные с продажей товаров, отражаются на 44 счете по отдельным статьям затрат и ежемесячно списываемые на счет 90.07 «Расходы на продажу». Полная себестоимость товаров формируется на 90 счете, и состоит из себестоимости покупных товаров и расходов на их продажу.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025г. не возникало.

Резервы по сомнительным долгам. Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом. По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не

формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

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

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

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению генерального директора

Общества в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»

В бухгалтерской отчетности подлежат раскрытию все существенные показатели в соответствии с ФСБУ 4/2023.

Существенность показателей отчетности и ошибок.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации показателей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 10% от детализируемого, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Раскрытие информации, отраженной в Бухгалтерском балансе

Информация о внеоборотных активах

Нематериальные активы (строка 1110)

В строке бухгалтерского баланса отражена остаточная стоимость НМА, учтенных на счете 04 «Нематериальные активы», а также затраты на создание сайта, накопленные на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Эти затраты не были приняты к учету в качестве НМА на отчетную дату, т.к. сайт еще не введен в эксплуатацию. Амортизация начисляется только по НМА, учтенным на счете 04, и в отношении сайта не начисляется до его принятия к учету.

Балансовая стоимость НМА на 31.12.2025 составляет 2 264 тыс. руб.

Первоначальная стоимость НМА на 31.12.2025 г. составляет 162 тыс. руб.

Амортизация НМА на 31.12.2025 г. составляет 15 тыс. руб.

Первоначальная стоимость Вложения во внеоборотные активы (расходы по сайту) на 31.12.2025 г. составляет 2 117 тыс. руб.

Расшифровка движения НМА отражена в табличных пояснениях в таблице № 3.

Основные средства (строка 1150)

Основные средства (строка 1150) включает в себя основные средства и Права пользования активами (строка 11501) **общая балансовая стоимость составила: 38 675 тыс. руб., состоит из:**

Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2025 составляет 1 541 тыс. руб.

Первоначальная стоимость основных средств на 31.12.2025 г. составляет 2 710 тыс. руб.

Амортизация основных средств на 31.12.2025 г. составляет 1 169 тыс. руб.

Права пользования активами (строка 11501) балансовая составляет 37 134 тыс. руб.

Первоначальная стоимость права пользования активами на 31.12.2025 г. составляет 47 670 тыс. руб.

Амортизация на 31.12.2025 г. составляет 10 536 тыс. руб.

Общество арендует следующие основные средства, числящиеся за балансом:

Арендодатель	Арендуемое основное средство	Срок действия договора	Балансовая стоимость основного средства, числящиеся за балансом
ООО «Сити Центр»	**Договор аренды нежилого помещения №1100Н от 09.06.2025г.** (423810, Республика Татарстан (Татарстан), г. Набережные Челны, пр-кт Хасана Туфана, д. 12)	11 месяцев	211 тыс. руб.
ООО «ПРО НЕДВИЖИМОСТЬ»	**ДОГОВОР СУБАРЕНДЫ НЕЖИЛОГО ПОМЕЩЕНИЯ №40 от 01.06.2025г.** (450071, Уфа г., ул. Менделеева, дом 170, помещение №403)	11 месяцев	2 071 тыс. руб.
ИП Глухова Елизавета Алексеевна	**Договор №072 аренды нежилого помещения в здании информационного центра от 16.10.2023г.** (432071, Ульяновская область, г. Ульяновск, пр-кт Нариманова, д. 1, стр. 3, офис 310)	11 месяцев	1 934 тыс. руб.
ООО «ОфисЦентр РДЦ»	**ДОГОВОР №32 аренды нежилого недвижимого имущества от 14.08.2023г.** (443080, Самарская обл., г. Самара, ш. Московское, д. 41, этаж 8)	11 месяцев	263 тыс. руб.

За балансовая стоимость арендованных основных средств на 31.12.2025 составляет 4 479 тыс. руб.

Информация о договорах аренды сроком на 11 месяцев, числящиеся за балансом:

- ООО «Сити Центр» (г. Набережные Челны) – Договор аренды нежилого помещения №1100Н от 09.06.2025г. (423810, Республика Татарстан (Татарстан), г. Набережные Челны, пр-кт Хасана Туфана, д. 12). Новый договор аренды, обществом было принято решение признать договор аренды как ППА в 2026 г. Ежемесячная сумма арендной платы – 49 тыс. руб.

- ИП Глухова Елизавета Алексеевна (г. Ульяновск) – Договор №072 аренды нежилого помещения в здании информационного центра от 16.10.2023г. (432071, Ульяновская область, г Ульяновск, пр-кт Нариманова, д. 1, стр. 3, офис 310). Новый договор аренды,

обществом было принято решение признать договор аренды как ППА в 2026 г. Ежемесячная сумма арендной платы – 39 тыс. руб.

- ООО «ПРО НЕДВИЖИМОСТЬ» (г. Уфа) – ДОГОВОР СУБАРЕНДЫ НЕЖИЛОГО ПОМЕЩЕНИЯ №40 от 01.06.2025г. (450071, г Уфа, ул. Менделеева, д. 170, помещение №403). Новый договор аренды, обществом было принято решение признать договор аренды как ППА в 2026 г. Ежемесячная сумма арендной платы – 54 тыс. руб.

- ООО «ОфисЦентр РДЦ» (г. Самара) – ДОГОВОР №32 аренды нежилого недвижимого имущества от 14.08.2023г. (443080, Самарская обл., г. Самара, ш. Московское, д. 41, этаж 8). Новый договор аренды, обществом было принято решение признать договор аренды как ППА в 2026г. Ежемесячная сумма арендной платы – 38 тыс. руб.

Информация о праве пользования арендованным имуществом:

Арендодатель	Информация о арендуемом имуществе	Срок постановки на учет ППА	Размер права пользования предметом аренды, тыс. руб.
ИП Плужной Сергей Александрович	**Договор аренды нежилого помещения №б/н от 28.08.2023 г.** **Адрес:** 350049, РФ, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Красных Партизан, д. 393, пом. 502 **Площадь помещения:** 52,0 кв.м. **Назначение использования:** для размещения офиса с правом хранения ТМЦ	55 месяцев	2 275 тыс. руб.
ООО «Офис-Сервис»	**Договор №16/А/22 аренды нежилого помещения (части нежилого помещения) от 01.12.2022 г.** **Адрес:** 654041, Россия, Кемеровская область, г. Новокузнецк, Центральный район, ул. Сеченова, д. 28А, этаж 8, помещение 808 **Площадь помещения:** 34,4 кв.м. **Назначение использования:** для размещения офиса с правом хранения ТМЦ	55 месяцев	1 240 тыс. руб.
ООО «Бизнес-Центр «Вятка»	**ДОГОВОР АРЕНДЫ НЕЖИЛОГО ПОМЕЩЕНИЯ №253 от 01.07.2025г.** **Адрес: 127015, Г. МОСКВА, ВН.ТЕР.Г.МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ САВЕЛОВСКИЙ, УЛ ВЯТСКАЯ, Д 35, СТР. 4** **Площадь помещения:** 392,8 кв.м. **Назначение использования:** для размещения офиса с правом хранения ТМЦ	13 месяцев	7 858 тыс. руб.
ООО «Прогресс»	**ДОГОВОР АРЕНДЫ №БЦШ-026/19 от 15.11.2019 г.** **Адрес:** 420097, Республика Татарстан, г. Казань, Лейтенанта Шмидта ул., дом 35А, часть пом. № 213 **Площадь помещения**: 67,5 кв.м. **Назначение использования:** для размещения офиса с правом хранения ТМЦ	55 месяцев	2 640 тыс. руб.
ООО «Арго»	**ДОГОВОР №156/2025 АРЕНДЫ НЕЖИЛОГО ПОМЕЩЕНИЯ от 01.12.2025 г.** **Адрес:** 197022, г. Санкт-Петербург, ул. Профессора Попова, д.23, литера З, помещ. 10-Н **Площадь помещения:** 161,7 кв.м. **Назначение использования:** для размещения офиса с правом хранения ТМЦ	55 месяцев	7 725 тыс. руб.
ИП Булыгин Михаил Николаевич	**Договор аренды помещения №1 от 01.02.2024 г.** **Адрес:** 150014, Ярославская область, г. Ярославль, ул. Рыбинская, д. 7, помещ. 45-48 **Площадь помещения:** 36 кв.м. **Назначение использования:** для размещения офиса с правом хранения ТМЦ	55 месяцев	1 515 тыс. руб.

ИП Москалёв Николай Леонидович	**ДОГОВОР АРЕНДЫ №М11-2/373 от 01.11.2022 г.** **Адрес:** 660020, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Караульная, д. 88, пом. 373 **Площадь помещения:** 44,2 кв.м. **Назначение использования:** для размещения офиса с правом хранения ТМЦ	55 месяцев	1 674 тыс. руб.
ООО «Самолет-1»	**ДОГОВОР АРЕНДЫ НЕЖИЛОГО ПОМЕЩЕНИЯ №б/н от 01.10.2025 г.** **Адрес:** 620014, Свердловская область, г. Екатеринбург, Ленина пр-кт, д. 5Л, офис № 206 **Площадь помещения:** 70 кв.м. **Назначение использования:** для размещения офиса с правом хранения ТМЦ	13 месяцев	1 006 тыс. руб.
ООО «Бизнес Центр Арсенал»	**ДОГОВОР АРЕНДЫ №348-БЦА от 05.09.2023 г.** **Адрес:** 394036, Воронежская область, г Воронеж, ул. Арсенальная, д. 3, этаж 3, офис 307 **Площадь помещения:** 45,6 кв.м. **Назначение использования:** для размещения офиса с правом хранения ТМЦ	55 месяцев	2 386 тыс. руб.
ООО «БАИДС»	**ДОГОВОР АРЕНДЫ №176/72 СА от 25.09.2023 г.** **Адрес:** 625035, Тюменская область, г Тюмень, ул. Республики, д. 164, стр. 2, пом. 424,425 **Площадь помещения**: 27,0 кв.м. **Назначение использования:** для размещения офиса с правом хранения ТМЦ	55 месяцев	1 409 тыс. руб.
ИП Джура Людмила Алексеевна	**ДОГОВОР АРЕНДЫ №1 нежилых помещений от 05.09.2023 г.** **Адрес:** 170033, Тверская область, г Тверь, пр-кт Волоколамский, д. 25, к. 1 **Площадь помещения**: 49,6 кв.м. **Назначение использования:** для размещения офиса с правом хранения ТМЦ	55 месяцев	1 323 тыс. руб.
ИП Иванов Олег Николаевич	**ДОГОВОР №2 АРЕНДЫ НЕЖИЛОГО ПОМЕЩЕНИЯ от 01.10.2023 г.** **Адрес:** 400066, Волгоградская область, г Волгоград, ул. им. Михаила Балонина, д. 2а, этаж 5 **Площадь помещения:** 57,0 кв.м. **Назначение использования:** для размещения офиса с правом хранения ТМЦ	55 месяцев	1 311 тыс. руб.
ООО «Кросснаб»	**ДОГОВОР №149 аренды нежилых помещений от 01.06.2025 г.** **Адрес:** 603074, Нижегородская область, г Нижний Новгород, Московский район, ш. Сормовское, д. 1Д, этаж 6, помещ. 24 **Площадь помещения:** 30,9 кв.м. **Назначение использования:** для размещения офиса с правом хранения ТМЦ	13 месяцев	375 тыс. руб.
ИП Пономарев Антон Валерьевич	**ДОГОВОР №1 аренды нежилого помещения от 01.12.2023г.** **Адрес:** 440008, Пензенская область, г Пенза, ул. Дзержинского, д. 4, этаж 3, офис 309А **Площадь помещения:** 30,4 кв.м. **Назначение использования:** для размещения офиса с правом хранения ТМЦ	55 месяцев	1 304 тыс. руб.
ИП Сапаров Арсен Абдулжалилович	**Договор аренды №б/н нежилых помещений от 01.10.2023г.** **Адрес:** 344012, Ростовская область, г Ростов-на-Дону, пр-кт Буденновский, д. 120/1, этаж 2, ком. 62,63,64 **Площадь помещения:** 65,4 кв.м. **Назначение использования:** для размещения офиса с правом хранения ТМЦ	55 месяцев	3 053 тыс. руб.
ЗАО «ГЛОБУС»	**КРАТКОСРОЧНЫЙ ДОГОВОР АРЕНДЫ НЕЖИЛОГО ПОМЕЩЕНИЯ №КДА/815/2023 от 01.03.2023г.** **Адрес:** 630112, Новосибирская область, г Новосибирск, ул Фрунзе, д. 242, помещ. 10 **Площадь помещения:** 70,8 кв.м. **Назначение использования:** для размещения офиса с правом хранения ТМЦ	55 месяцев	4 166 тыс. руб.

ООО «УК АРЕНДА»	**Договор №79 / АК субаренды недвижимого имущества от 01.09.2023г.** **Адрес:** 664022, Иркутская область, г Иркутск, ул. Семена Лагоды, стр. 4/6, помещ. 604 **Площадь помещения:** 58,2 кв.м. **Назначение использования:** для размещения офиса с правом хранения ТМЦ	55 месяцев	1 554 тыс. руб.
ООО «Факториал-С»	**ДОГОВОР аренды нежилого помещения №674 от 01.09.2025г.** **Адрес:** 454085, Челябинская область, г Челябинск, пр-кт Ленина, д. 2К, стр. 2, этаж 4, офис 411 **Площадь помещения:** 52,1 кв.м. **Назначение использования:** для размещения офиса с правом хранения ТМЦ	13 месяцев	342 тыс. руб.
ИП Шарапов Сергей Максимович	**ДОГОВОР АРЕНДЫ №6/23 нежилых помещений от 17.07.2023г.** **Адрес:** 680007, Хабаровский край, г Хабаровск, ул. Пионерская, д. 1, этаж 3, пом. III (33) **Площадь помещения:** 25,9 кв.м. **Назначение использования:** для размещения офиса с правом хранения ТМЦ	55 месяцев	1 394 тыс. руб.
ООО «МО Крепар»	**Договор аренды нежилого помещения №9Е-514/2024 от 01.03.2024г.** **Адрес:** 614064, Пермский край, г Пермь, ул. Чкалова, д. 9, помещ. 514 **Площадь помещения:** 49,8 кв.м. **Назначение использования:** для размещения офиса с правом хранения ТМЦ	55 месяцев	1 506 тыс. руб.
ИП Михайлиди Любовь Михайловна	**ДОГОВОР АРЕНДЫ НЕЖИЛОГО ПОМЕЩЕНИЯ №б/н от 01.06.2024г.** **Адрес:** 353905, Краснодарский край, г Новороссийск, ул. Цедрика, д. 42, этаж 3 **Площадь помещения:** 42,7 кв.м. **Назначение использования:** для размещения офиса с правом хранения ТМЦ	55 месяцев	1 612 тыс. руб.

Ставка дисконтирования = 14,6 % = за счет округления = 15%

<u>Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам за 2025 год:</u>

№ п/п	Арендодатель	Сумма начисленных процентов в тыс. руб.
1	ИП Плужной Сергей Александрович (г. Краснодар)	176
2	ООО «Офис-Сервис» (г. Новокузнецк)	139
3	ООО «Бизнес-Центр «Вятка» (г. Москва)	7 110
4	ООО «Прогресс» (г. Казань)	365
5	ООО «Арго» (г. Санкт-Петербург)	1 263
6	ИП Булыгин Михаил Николаевич (г. Ярославль)	195
7	ИП Москалев Николай Леонидович (г. Красноярск)	167
8	ООО «Самолет-1» (г. Екатеринбург)	83
9	ООО «Бизнес Центр Арсенал» (г. Воронеж)	312
10	ООО «БАИДС» (г. Тюмень)	155
11	ИП Джура Людмила Алексеевна (г. Тверь)	149
12	ИП Иванов Олег Николаевич (г. Волгоград)	157
13	ООО «Кросснаб» (г. Нижний Новгород)	366

14	ООО «Капелла» (г. Самара) (закрыт договор – 30.04.2025г.)	373
15	ИП Пономарев Антон Валерьевич (г. Пенза)	163
16	ИП Селиверстова Елена Александровна (г. Ульяновск) (закрыт договор – 28.02.2025г.)	303
17	ИП Сапаров Арсен Абдулжалилович (г. Ростов-на-Дону)	368
18	ЗАО «ГЛОБУС» (г. Новосибирск)	420
19	ООО «УК АРЕНДА» (г. Иркутск)	182
20	ООО «Факториал-С» (г. Челябинск)	34
21	ИП Шарапов Сергей Максимович (г. Хабаровск)	139
22	ООО «МО Крепар» (г. Пермь)	201
23	ИП Михайлиди Любовь Михайловна (г. Новороссийск)	180
24	ЗАО «ДВЭК» (г. Владивосток)	57
25	ООО «БЦ «ПАРК-СИТИ» (г. Уфа) (закрыт договор – 31.05.2025г.)	752
ИТОГО		**13 809**

Финансовые вложения (строка 1170)

На конец 2025 года у Общества имеются финансовые вложения и составляют 10 тыс. руб.

10.12.2024г. Общество АО «НЕОИМПЕКС» приняло решение о создании ТОО «ГЛАВ ДЕНТАЛЬ» на территории Республики Казахстан, согласно решению № 1 был отображен в финансовых вложениях уставный капитал в размере 10 тыс. руб., который пересчитан по курсу ЦБ 18,9331 за 50 тыс. тенге.

Взнос в уставный капитал был перечислен 11.02.2025 г. в ТОО «ГЛАВ ДЕНТАЛЬ» в размере 50 000 (пятьдесят тысяч) тенге, что составляет в рублях 10 т.р..

Отложенные налоговые активы (строка 1180)

По состоянию на 31.12.2025 г. отложенные налоговые активы составляют **15 464 тыс. руб.**

Прочие внеоборотные активы (строка 1190)

По состоянию на 31.12.2025 г. Прочие внеоборотные активы отсутствуют.

Информация об оборотных активах

Запасы (строка 1210)

Сведения о наличии на начало и конец 2025 года и движении в течение отчетного периода запасов представлены Обществом в шестом разделе типовой формы Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Общество вправе применять упрощенный порядок учета запасов, так как соответствует условиям ст. 4 Закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ. Организация не создает резерв под обесценение запасов и отражает запасы на отчётную дату по фактической себестоимости (п. 32 ФСБУ 5/2019).

Расшифровка движения запасов отражены в табличных пояснениях в таблице № 6.

Итого по строке 1210 Бухгалтерского баланса – 767 437 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 г.
-сырье и материалы (закупка для выставки) - 509 т.р.
- товарные запасы составляют - 752 463 тыс. руб.
- прочие запасы и затраты - 14 465 тыс. руб. Это остаток не списанных транспортных расходов, приходящийся на товарные запасы.

Долгосрочные активы к продаже (строка 1215) - По состоянию на 31.12.2025 г. Долгосрочные активы к продаже отсутствуют.

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (строка 1220) – по состоянию на 31.12.2025 составляет 2 571 тыс. руб.

Дебиторская задолженность (строка 1230)

Сведения о наличии на начало и конец 2025 года и движении в течение отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности представлены Обществом в седьмом разделе типовой формы Пояснений к бухгалтерскому балансу.

В соответствии с ПБУ 1/2008 при формировании учетной политики организации предполагается, что организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

Погашение обязательства стороны, получившей аванс (предварительную оплату), в установленном договором порядке заключается в поставке товаров (выполнении работ, оказании услуг, передаче имущественных прав). Исходя из требований налогового законодательства в части уплаты и возмещения сумм налога на добавленную стоимость, сумма обязательств, подлежащих погашению, не включает сумму налога на добавленную стоимость.

Учитывая это, в случае перечисления организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

Аналогично при получении организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок этой организацией товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

По состоянию на 31.12.2025 г. краткосрочная дебиторская задолженность составляет 53 756 тыс. руб.

В том числе ИП Сапожникова Богдана Владимировна, ООО "АПОЛЛОН", ООО "ДЕНТАЛ ХОУМ", ООО "ЛЕКАРЬ" и ООО "Стоматология для всех" на сумму 1 640 тыс. руб., начислена задолженность отгруженный товар.

Касаемо самой крупной задолженности, по ИП Сапожникова Богдана Владимировна на сумму 1 332 тыс. руб., суд был выигран, что подтверждает решение арбитражного суда от 03.05.2024 г. по делу № А40-58634/24-55-236. Денежные средства по сей день не поступили на расчётный счет ООО «ГЛАВ ДЕНТАЛЬ».

Резерв по сомнительным долгам сформирован на сумму 1 640 тыс. руб., в связи с наличием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности. По условиям договоров с клиентами, товар, проданный клиенту, не считается находящимся в залоге до момента полной оплаты клиентом своих обязательств. Резерв по сомнительным долгам формировался.

В строке 1230 Бухгалтерского баланса учитывается дебиторская задолженность за минусом резерва и составляет 52 116 тыс. руб.

Расшифровка дебиторской задолженности отражены в табличных пояснениях в таблице № 7.

Финансовые вложения (строка 1240)

В 2025 году финансовых вложений не имелось и операции не проводились.

Денежные средства (строка 1250)

Движение денежных средств в течение отчетного периода в 2025 г. представлены Обществом в Отчете о движении денежных средств типовой формы к Бухгалтерскому балансу.

По состоянию на 31.12.2025 денежные средства на расчетных счетах Общества составили – **5 461 тыс. руб.** В кассах Общества – **1 тыс. руб. Продажи по платежным картам в пути – 758 тыс. руб.**

Общество в 2025 году размещало краткосрочные депозиты под % в ПАО СБЕРБАНК. Оборот размещенных денежных средств на депозитных счетах в банке составил **5 320 000 тыс. руб.**

Остаток размещенный на депозите на 31.12.2025 г. – 90 000 тыс. руб.

Проценты, полученные за 2025 год, составили 19 262 тыс. руб.

Итого по строке 1250 Бухгалтерского баланса – 96 220 тыс. руб.

Прочие оборотные активы (строка 1260)

По состоянию на 31.12.2025 г. Прочие оборотные активы отсутствуют.

Информация о капитале и резервах

Уставный капитал (строка 1310)

Размер уставного капитала на 31.12.2025 г. составляет 10 тыс. руб.

Участник Общества является:

- АО «НЕОИМПЕКС», которой принадлежит 100% Уставного капитала.

За 2025 г. изменения в движении Уставного капитала не осуществлялось.

Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций (строка 1320) - По состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют.

Накопленная дооценка внеоборотных активов (строка 1340) - По состоянию на 31.12.2025 г. отсутствует.

Добавочный капитал (строка 1350) не начислялся

Резервный капитал (строка 1360) не начислялся

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 1370)

+ Нераспределенная прибыль по итогам 2024 года составил 380 609 тыс. руб.

+ Чистая прибыль по итогам 2025 года составила 243 408 тыс. руб.

Выплата дивидендов учредителю в 2025 г. не производилась.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2025 г. составляет 624 017 тыс. руб.

Информация о долгосрочных обязательствах

Долгосрочные заемные средства (строка 1410)

У Общества на начало 2025 года имеются долгосрочные беспроцентные займы на общую сумму **98 тыс. руб.** По состоянию на 31.12.2025 года долгосрочные займы **98 тыс. руб.**

Отложенные налоговые обязательства (строка 1420) составляют - 13 353 тыс. руб.

Оценочные обязательства (строка 1430) отсутствуют.

Прочие долгосрочные обязательства (строка 1450) - это долгосрочные обязательства по аренде **составляют - 24 571 тыс. руб.**

Прочие долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450) отражена в сумме 24 571 тыс. руб.

Приведенная стоимость – это общая сумма будущих (не оплаченных) арендных платежей, **уменьшенная (дисконтированная)** на процентные расходы. Она равна справедливой стоимости предмета аренды на дату оценки обязательства по аренде (абз. 1 п. 15 ФСБУ 25) а также за минусом НДС.

Расшифровка по движению кредиторской задолженности отражена в табличных пояснениях в Таблице № 8.1 «Наличие и движение обязательств».

ИЗМЕНЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В 2024 году – обязательства по аренде полностью отражались в строке 1450 «Прочие обязательства» раздела IV «Долгосрочные обязательства», без разделения на долгосрочную и краткосрочную части.

На 31.12.2023 г. сумма составляла **7 126 тыс. руб. = 1 196** (долгосрочная) + **5 930** (краткосрочная).

На 31.12.2024 г. сумма составляла **48 451 тыс. руб.**, из которых **36 803 тыс. руб.** – долгосрочная часть аренды, **11 648 тыс. руб.** – краткосрочная часть (подлежащая погашению в течение 12 месяцев).

Начиная с отчетности за 2025 год организация применяет детализированное представление:

- Долгосрочная часть арендных обязательств остается в строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» (на 31.12.2025 г. – **24 571 тыс. руб.**).
- Краткосрочная часть аренды выделена в отдельную строку «Обязательство по аренде» в разделе V «Краткосрочные обязательства» (на 31.12.2025 г. – **12 575 тыс. руб.**).

Сравнительные данные за 2024 и 2023 годы в балансе за 2025 год также приведены в новом формате (строка 1450 уже не включает краткосрочную часть).

Общая сумма обязательств по аренде (долгосрочная + краткосрочная) за все периоды остаётся неизменной и корректно переносится из старой отчетности в новую:

Период	Показатель	Как было (по старой форме)	Корректировка (выделение краткосрочной части)	ИТОГО в отчетности за 2025 г.
На 31.12.2023	Прочие долгосрочные обязательства (стр. 1450)	7 126	–5 930	1 196
	в т.ч. краткосрочная часть аренды (ранее включена в стр. 1450)	5 930	*–5 930*	—
	Обязательство по аренде (краткосрочное) *(в 2025 г. выделена стр 1520 в разделе V)*	—	5 930	5 930
	Итого обязательств по аренде	**7 126**	**0**	**7 126**
На 31.12.2024	Прочие долгосрочные обязательства (стр. 1450)	48 451	–11 648	36 803
	в т.ч. краткосрочная часть аренды (ранее включена в стр. 1450)	11 648	*–11 648*	—
	Обязательство по аренде (краткосрочное) *(в 2025 г. выделена стр 1520 в разделе V)*	—	11 648	11 648
	Итого обязательств по аренде	**48 451**	**0**	**48 451**
На 31.12.2025	Прочие долгосрочные обязательства (стр. 1450)	—	—	24 571
	Обязательство по аренде (краткосрочное) *(в 2025 г. выделена стр 1520 в разделе V)*	—	—	12 575
	Итого обязательств по аренде	**—**	**—**	**37 146**

Информация о краткосрочных обязательствах

Краткосрочные заемные средства (строка 1510)

У Общества на 31.12.2025 г. отсутствуют краткосрочные займы.

Кредиторская задолженность (строка 1520)

Расшифровка по движению кредиторской задолженности отражена в табличных пояснениях в Таблице № 8.1 «Наличие и движение обязательств».

По состоянию на 31.12.2025 г. краткосрочная кредиторская задолженность составляет 308 641 тыс. руб.

Оценочные обязательства (строка 1540) – на 31.12.2025 г. составляют 4 067 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 года согласно учетной политике Обществом проведена инвентаризация резерва на оплату отпусков и скорректирован остаток на конец отчетного года.

Резервы ежегодных отпусков составляет на 31.12.2025 г. – 4 067 тыс. руб.

Расшифровка оценочных обязательств отражены в табличных пояснениях в таблице № 8.3.

Активы и обязательства в иностранных валютах

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе подлежащих оплате в рублях, ведется Обществом в соответствии с ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте".

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты ЦБ РФ к рублю, действовавший в день совершения операции.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, производился по мере изменения курса иностранной валюты.

Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

Валюта	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Доллар США	78,2267	101,6797

Курсовые разницы, возникшие в течение отчетного года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на счет прибылей и убытков и отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.

Стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте в пересчете на рубли по официальному курсу составляют 266 021 549,13 руб (3 400 649,00 $)

Курс $ на 31.12.2025 год — 78,2267

Информация об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах.

У Общества условные обязательства и условные активы отсутствуют.

Сведения об условных фактах хозяйственной деятельности.

У Общества отсутствуют условные факты хозяйственной деятельности.

В данное время Общество не участвует в судебных спорах.

Раскрытие информации, отраженной в Отчете о финансовых результатах:

Выручка (доходы) от реализации.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от поступлений, связанных с выполнением работ, являющихся предметом деятельности Организации. При определении выручки Организации использовало метод начисления, предусматривающий выполнение условий, определенных пунктом 12 Приказа Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99».

В 2025 году Общество осуществляло:

- оптовую торговлю оптовая изделиями, применяемые в медицинских целях.

Выручка за 2025 году составила 952 550 тыс. руб. без НДС

Выручка признавалась на дату реализации товаров.

Расходы, связанные с реализацией.

В бухгалтерском учете Организация организовало учет по статьям затрат с применением счетов:

— счета 41 «Товары» отражены суммы, связанные с приобретением, в том числе ввозные таможенные пошлины и сборы. Сумма прямых транспортных расходов, относящаяся к остаткам товаров на складе, определялось по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

1. складывалась сумма прямых транспортных расходов, приходящихся на остаток товаров на складе на начало месяца, и сумма прямых транспортных расходов, осуществленных в текущем месяце;
2. складывалась стоимость реализованных товаров в текущем месяце, и стоимость остатка товаров на складе на конец месяца;
3. рассчитывался средний процент как отношение суммы прямых транспортных расходов к стоимости реализованных товаров в текущем месяце;
4. определялась сумма прямых транспортных расходов, относящаяся к остатку товаров на складе. Это произведение среднего процента транспортных расходов и стоимости остатка товаров на складе на конец месяца.

Расходы, учтенные на счете 41 «Товары» списывались в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90.02.1 «Себестоимость продаж».

— счета 44 «Расходы на продажу» отражены суммы произведенных организацией расходов, связанных с продажей продукции и товаров. Расходы на продажу товаров ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг на 31.12.2025 г. составляет: - 419 055 тыс. руб.

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности:
Валовая прибыль составила на 31.12.2025 г. 533 495 тыс. руб.

Коммерческие расходы в 2025 году составили 219 877 тыс. руб.:

Статья коммерческих расходов	Сумма, тыс. руб.
Оплата труда, в т.ч. ДМС, Страховые взносы	128 971 тыс. руб.
Аренда помещения, в т.ч. Эксплуатационные расходы, аренда по ФСБУ 25/2018	12 258 тыс. руб.
Прочие расходы на офисы, в т.ч. Мебель, ОС, Охрана, Уборка, Канцелярские товары, Расходы по ККМ	6 948 тыс. руб.
Услуги связи, в т.ч. интернет, стационарная и мобильная связь	2 380 тыс. руб.
Расходы на рекламу, в т.ч. Расходы на участие в выставках и конференциях	22 757 тыс. руб.
Транспортные расходы, в т.ч. страхование груза, экспедиционные услуги	23 845 тыс. руб.
Командировочные расходы, в т.ч. Авиа и жд билеты, суточные, проживание в гостинице	4 073 тыс. руб.
Представительские расходы	14 548 тыс. руб.
Прочие расходы	4 097 тыс. руб.
ИТОГО	**219 877 тыс. руб.**

Управленческие расходы в 2025 году составили 36 980 тыс. руб.:

Статья управленческих расходов	Сумма, тыс. руб.
Оплата труда, в т.ч. ДМС, Страховые взносы	22 521 тыс. руб.
Аренда помещения, в т.ч. Эксплуатационные расходы, аренда по ФСБУ 25/2018	7 967 тыс. руб.
Прочие расходы на офисы, в т.ч. Мебель, ОС, Охрана, Уборка, Канцелярские товары, Расходы по ККМ	2 618 тыс. руб.
Услуги связи, в т.ч. интернет, стационарная и мобильная связь	262 тыс. руб.
Командировочные расходы, в т.ч. Авиа и жд билеты, суточные, проживание в гостинице	71 тыс. руб.
Юридические услуги	2 519 тыс. руб.
Прочие расходы	1 022 тыс. руб.
ИТОГО	**36 980 тыс. руб.**

Расходы Общества в 2025 году составили 256 857 тыс. руб. Из них коммерческие расходы составили 219 877 тыс. руб. и управленческие 36 980 тыс. руб.

Финансовый результат, полученный на 31.12.2025 г.
Прибыль от продаж: 276 638 тыс. руб.

Проценты к получению.

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Проценты к получению	19 262 тыс. руб.
ИТОГО	**19 262 тыс. руб.**

Проценты к уплате.

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Процентные расходы ППА по ФСБУ 25/18 «Учет аренды»	5 925 тыс. руб.
ИТОГО	**5 925 тыс. руб.**

Прочие доходы.

Сумма прочих доходов в 2025 году составила (без НДС):

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Возврат товаров, реализованных в предыдущем налоговом периоде	2 199 тыс. руб.
Изменение стоимости предметов аренды	1 213 тыс. руб.
Курсовые разницы (свернуто)	70 504 тыс. руб.
Отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	2 тыс. руб.
Оценочные обязательства по оплате труда	827 тыс. руб.
Прочие внереализационные доходы	432 тыс. руб.
Резервы по сомнительным долгам	1 636 тыс. руб.
Страховая премия ДМС в отношении принятых сотрудников	1 тыс. руб.
ИТОГО	**76 814 тыс. руб.**

Прочие расходы.

Сумма прочих расходов в 2025 году составила (без НДС):

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Возврат товаров, реализованных в предыдущем налоговом периоде	5 566 тыс. руб.
Прекращение аренды по ФСБУ 25/2018	327 тыс. руб.
Не принимаемые расходы	7 934 тыс. руб.
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	15 871 тыс. руб.
Пени по налогам и сборам	3 тыс. руб.
Прочие внереализационные расходы	133 тыс. руб.
Разница при возврате/обмене авиа и ж/д билетов	3 тыс. руб.
Штраф при возврате/обмене авиа и ж/д билетов	10 тыс. руб.
Расходы на услуги банков	4 465 тыс. руб.
Расходы по передаче товаров безвозмездно	92 тыс. руб.
Резервы по сомнительным долгам	1 945 тыс. руб.
Списание НДС на прочие расходы	7 тыс. руб.
Списание товара непригодный для дальнейшей продажи	38 тыс. руб.
Страховая премия ДМС в отношении уволенных сотрудников	125 тыс. руб.
Убытки прошлых налоговых периодов, выявленных в текущем отчетном (налоговом) периоде	18 тыс. руб.
ИТОГО	**36 537 тыс. руб.**

Финансовый результат, полученный на 31.12.2025 г.

Прибыль до налогообложения 330 252 тыс. руб.

Налог на прибыль составил: - 86 844 тыс. руб.

а) в том числе: текущий налог на прибыль (81 756) тыс. руб.
б) отложенный налог на прибыль 5 088 тыс. руб.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах за 2025 год следующие показатели, в тыс. руб.:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, в тыс. руб.	
		За 2025 год	За 2024 год
1	**Прибыль (убыток) до налогообложения – всего,** облагаемая по ставке 20%	**330 252**	**270 675**
2	**Условный расход (доход) по налогу на прибыль,** рассчитанный по ставке 20%	**(82 563)**	**(54 135)**
3	**Постоянный налоговый расход (доход)**	**(4 393)**	**(1 755)**
4	**Расход (доход) по налогу на прибыль**	**(86 844)**	**(54 450)**
5	**Отложенный налог на прибыль (5.3 – 5.1)**	**(5 088)**	**7 037**
5.1	В том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	**7 199**	**162**
5.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок текущего налога		
5.3	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок будущего налога	2 111	7 199
6	**Текущий налог на прибыль**	**(81 756)**	**(61 487)**

Финансовый результат, полученный на 31.12.2025 г.

ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ 243 408 тыс. руб.

Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности, в частности, требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н,

других нормативных актов по формам, разработанным и принятым организацией с учетом рекомендаций, данных в приказе Министерства финансов РФ от 02.07.2010 № 66н.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженности, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. ООО «ГЛАВ ДЕНТАЛЬ» имеет положительную стоимость чистых активов в сумме **624 027 тыс. руб.**

ООО «ГЛАВ ДЕНТАЛЬ» в полной мере осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, не имеет задолженности по заработной плате и налоговым платежам, не имеет значительной кредиторской задолженности перед поставщиками, налоги уплачивает в бюджет своевременно.

Чрезвычайные расходы отсутствуют

1. Условия хозяйственной деятельности:

Налоги

Налоговое законодательство Российской Федерации является предметом различных интерпретаций и постоянных изменений. В связи с этим, трактовка налогового законодательства в отношении хозяйственной деятельности Общества со стороны налоговых органов может не совпадать с трактовкой со стороны руководства Общества. Следствием этого является то, что налоговые органы могут усмотреть нарушения налогового законодательства при осуществлении тех или иных операций Обществом. Кроме того, представленные налоговые расчеты остаются открытыми для проверок со стороны налоговых органов в течение трех лет.

Хозяйственные риски:
Политика общества в области управления рисками:
- Закупка необходимого товара;
- Реализация товаров;
- Физический и моральный износ машин и оборудования;
- Наличие конкурентов на рынке продажи стоматологических имплантатов;
-Улучшение качества услуг и развитие своих ключевых позиций на рынке продажи стоматологических имплантатов

- Отраслевые риски:
Отраслевые риски, которые могут существенно повлиять на способность исполнять свои обязательства:
Наличие и поддержание постоянного ассортимента товаров, организация обслуживания технически сложной медицинской техники, гибкая ценовая политика, участие в отраслевых выставках и прочие инструменты напрямую влияют на хозяйственную деятельность общества. Товарные запасы, составляют, основной удельный вес в общей сумме основного капитала предприятия.

- Страновые и региональные риски:
Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика в г. Москва и осуществляет свою деятельность в регионах РФ через Обособленные подразделения, в которых

обстановка достаточно стабильна и нет рисков, связанных с военными конфликтами, забастовками и прочими рисками.

- Финансовые риски:
Важнейшее значение для эффективного управления финансовыми рисками имеет информационное обеспечение. Наличие актуальной информации позволяет быстро принимать управленческие решения для минимизации рисков.
Для оценки воздействия финансовых рисков выполняется анализ движения денежных средств, анализ изменения курса валюты к доллару США, анализ сроков погашения дебиторской и кредиторской задолженности. Анализ бухгалтерской отчетности.
Общество старается максимально погашать кредиторскую задолженность перед основным поставщиком, с целью максимально снизить риски возникновения убытков из-за курсовых разниц.

-Правовые риски:
Уровень и вероятность наступления правовых рисков в отношении Общества, в том числе связанных с изменением налогового законодательства, изменением судебной практики не превышают уровня таких рисков в целом по отрасли.
В случае внесения изменений в действующие порядок и налогообложения Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом таких изменений.

-Риск потери деловой репутации (репутационный риск)
Для эффективной деятельности Общества, а также минимизацию риска потери деловой репутации в ООО «ГЛАВ ДЕНТАЛЬ» проводится планомерная работа по исключению случаев не соблюдения Обществом законодательства Российской Федерации, учредительных и внутренних документов, обычаев делового оборота, принципов профессиональной этики, неисполнение договорных обязательств перед кредиторами, клиентами и контрагентами, предотвращение жалоб, судебных исков со стороны клиентов и контрагентов, а также применение мер воздействия со стороны органов регулирования и надзора.

Стратегический риск:
Основной функцией управления стратегическими рисками в ООО «ГЛАВ ДЕНТАЛЬ» является минимизация влияния риск образующих факторов на процессы формирования и реализации стратегий управления и развития общества.

Основу управления стратегическими рисками составляет процесс формирования и реализации стратегии - определение основных долгосрочных и краткосрочных целей и задач развития Общества, утверждение курсов деятельности и распределение ресурсов для достижения поставленных целей.

В рамках управления стратегическими рисками можно выделить основные виды организационно-управленческих действий, которые проводятся в ООО «ГЛАВ ДЕНТАЛЬ»: сбор исходных данных, анализ ситуации, подготовка информации к принятию решений; планирование поведения, разработка альтернативных вариантов решения, выбор, согласование и утверждение решения; организация исполнения решения; контроль и оценка результатов исполнения решения.

Риски, связанные с деятельностью Общества:
Проводимая планомерная работа по поддержанию в достаточном количестве товарных запасов, подбор профессиональных специалистов, сотрудничество с иностранными

поставщиками и организациями, зарекомендовавшими себя на российском рынке, работа по организации сервисного обслуживания продаваемого оборудования, позволяют свести к минимуму влияние рисков, связанных с деятельностью Общества.

Риск ликвидности:
Риск ликвидности состоит в отсутствии способности своевременно погашать свои обязательства. По состоянию на 31.12.2025 г. данный риск в обществе отсутствует. Общество управляет своей ликвидностью таким образом, чтобы обеспечить наличие достаточных средств, необходимых для погашения своих обязательств с тем, чтобы избежать необоснованных убытков и негативного влияния на репутацию. Общество управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений, и расходов. На ежемесячной основе Общество подготавливает финансовый план, одной из целей которого является обеспечение наличия денежных средств для своевременной оплаты необходимых расходов, погашение существующих обязательств, а также осуществления необходимых капитальных вложений. Общество проводит соответствующий мониторинг платежей поставщикам и подрядчикам. Общество осуществляет контроль за погашением дебиторской задолженности покупателями, разрабатывает и пересматривает системы лимитов и нормативов.
Выше перечисленные финансовые риски в наибольшей степени могут влиять на прибыль, затраты, финансовые статьи финансовой отчетности. Вероятность негативного влияния указанных рисков на результаты деятельности Общества незначительна. По оценке Общества, финансовые риски находятся на приемлемом уровне, и не могут в существенной степени отразится на способности Общества исполнять свои обязательства.

Рыночный риск:
Рыночный риск – это риск снижения стоимости активов вследствие изменения рыночных факторов.
Общество не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (валютный риск), и риску ликвидности.

Риск изменения процентной ставки
Общество не подвержено риску изменения процентной ставки, так как отсутствуют полученные кредиты и займы.

Валютный риск
Общество несет валютный риск, связанный с изменением курса валюты по отношению к доллару США. Что бы максимально снизить риск, общество старается максимально погашать обязательства перед иностранными поставщиками.

Кредитный риск
Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Риск ликвидности
Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Оценочные обязательства:

Условные обязательства и условные активы:
Общество за 2025 год не выступала в судебных разбирательствах, возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности. Существующие в настоящее время претензии или иски не могут оказать какое-либо существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Общества.

События после отчетной даты
В период после отчетной даты была выплата дивидендов в сумме 90 000 0000 руб. согласно Решению №9 от 26.03.2026 единственному участнику АО «НЕОИМПЕКС».

В период после отчетной даты и до момента подписания отчетности не было выявлено фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества за 2025 год.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.
В целях адаптации финансового сектора и возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.
Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода. Однако неопределенность ситуации не позволяет оценить последствия данных событий после отчетной даты в денежном выражении.
В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

О непрерывности деятельности организации

Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в рамках текущих договоров, учитывая риски неплатежей, связанные с изменением курса валют, и сложной экономической ситуации клиентов и т.д. - и полагает, что эти риски не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

Иные события после отчетной даты, за период после 31.12.2025 г. по дату составления годовой бухгалтерской отчетности, которые бы оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

Прекращенная деятельность отсутствует.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Генеральный директор



Бусоргин А. А.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

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
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	162	-	-	(15)	-	-	-	-	-		162	(15)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	162	-	-	(15)	-	-	-	-	-		162	(15)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	162	-	-	(15)	-	-	-	-	-		162	(15)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

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
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	147	-	-
в том числе: Другие НМА	147	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе: Другие НМА	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	113	-	2 166	-	-	(162)	2 117	-
	За 2024 г.	-	-	113	-	-	-	113	-
в том числе: Базы данных	За 2025 г.	-	-	2 117	-	-	-	2 117	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие НМА	За 2025 г.	113	-	49	-	-	(162)	-	-
	За 2024 г.	-	-	113	-	-	-	113	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
				поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и 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 2025 г.	2 023	(536)	687	-	-	(633)	-	-	-	-	-	2 710	(1 169)
	За 2024 г.	1 242	(49)	781	-	-	(487)	-	-	-	-	-	2 023	(536)
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	2 023	(536)	687	-	-	(633)	-	-	-	-	-	2 710	(1 169)
	За 2024 г.	1 242	(49)	781	-	-	(487)	-	-	-	-	-	2 023	(536)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	54 638	(5 988)	32 822	(39 791)	9 698	(14 246)	-	-	-	47 670	(10 536)
	За 2024 г.	10 627	(3 397)	50 915	(6 904)	6 243	(8 833)	-	-	-	54 638	(5 988)
в том числе: Права пользования активами	За 2025 г.	54 638	(5 988)	32 822	(39 790)	9 698	(14 246)	-	-	-	47 670	(10 536)
	За 2024 г.	10 627	(3 397)	50 915	(6 904)	6 242	(8 833)	-	-	-	54 638	(5 988)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	38 675	50 137	8 423
в том числе: Права пользования активами	37 134	48 650	7 230
Офисное оборудование	1 541	1 487	1 193
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение

Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	31 535	-	-	(31 535)	-	-
	За 2024 г.	-	-	51 328	-	-	(51 328)	-	-
в том числе: Права пользования активами	За 2025 г.	-	-	30 848	-	-	(30 848)	-	-
	За 2024 г.	-	-	50 546	-	-	(50 546)	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	687	-	-	(687)	-	-
	За 2024 г.	-	-	781	-	-	(781)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	10	-	-	-	-	-	-	-	10	-
	За 2024 г.	-	-	10	-	-	-	-	-	10	-
в том числе: Взнос в уставный капитал в ТОО	За 2025 г.	10	-	-	-	-	-	-	-	10	-
	За 2024 г.	-	-	10	-	-	-	-	-	10	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	10	-	-	-	-	-	-	-	10	-
	За 2024 г.	-	-	10	-	-	-	-	-	10	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. 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.	586 798	-	616 773	(436 134)	-	-	X	X	767 437	-
	За 2024 г.	339 063	-	796 910	(549 175)	-	-	X	X	586 798	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	9 152	(8 643)	-	-	-	-	509	-
	За 2024 г.	-	-	11 266	(11 266)	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	576 115	-	596 001	(419 653)	-	-	-	-	752 463	-
	За 2024 г.	333 888	-	598 609	(356 382)	-	-	-	-	576 115	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	10 683	-	11 620	(7 838)	-	-	-	-	14 465	-
	За 2024 г.	5 175	-	187 035	(181 527)	-	-	-	-	10 683	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе: Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. 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.	23 194	(1 332)	47 857	-	(17 295)	-	(1 636)	-	53 756	(1 640)
	За 2024 г.	25 921	(1 725)	18 996	-	(21 722)	-	(2 080)	-	23 194	(1 332)
в том числе: Авансы выданные	За 2025 г.	6 842	-	7 840	-	(6 494)	-	-	-	8 188	-
	За 2024 г.	7 058	-	6 267	-	(6 483)	-	-	-	6 842	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	8 973	(1 332)	9 138	-	(7 641)	-	(1 636)	-	10 470	(1 640)
	За 2024 г.	7 804	(1 725)	7 666	-	(6 497)	-	(2 080)	-	8 973	(1 332)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	6 254	-	12 341	-	(3 142)	-	-	-	15 453	-
	За 2024 г.	9 111	-	5 015	-	(7 872)	-	-	-	6 254	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	47	-	-	-	(18)	-	-	-	29	-
	За 2024 г.	-	-	47	-	-	-	-	-	47	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1 078	-	18 515	-	-	-	-	-	19 593	-
	За 2024 г.	1 848	-	-	-	(770)	-	-	-	1 078	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	16	-	-	-	-	-	16	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	7	-	-	-	-	-	7	-
	За 2024 г.	100	-	-	-	(100)	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	23 194	(1 332)	47 857	-	(17 295)	-	(1 636)	X	53 756	(1 640)
	За 2024 г.	25 921	(1 725)	18 996	-	(21 722)	-	(2 080)	X	23 194	(1 332)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	3 544	1 904	2 942	1 610	2 273	548
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	3 120	1 480	2 942	1 610	2 273	548
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	424	424	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. 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			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	36 901	13 358	-	(25 590)	-	-	24 669
	За 2024 г.	1 294	36 803	-	(1 196)	-	-	36 901
в том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г.	36 803	13 358	-	(25 590)	-	-	24 571
	За 2024 г.	1 196	36 803	-	(1 196)	-	-	36 803
Долгосрочные займы	За 2025 г.	98	-	-	-	-	-	98
	За 2024 г.	98	-	-	-	-	-	98
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	445 398	288 636	-	(425 393)	-	-	308 641
	За 2024 г.	149 139	307 909	5	(11 655)	-	-	445 398
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	422 114	282 579	-	(422 111)	-	-	282 582
	За 2024 г.	132 360	296 897	-	(7 143)	-	-	422 114
Авансы полученные	За 2025 г.	1 686	1 696	-	(1 557)	-	-	1 825
	За 2024 г.	1 291	1 351	-	(956)	-	-	1 686
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	162	73	-	(163)	-	-	72
	За 2024 г.	144	162	-	(144)	-	-	162
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	9 788	1 827	-	(28)	-	-	11 587
	За 2024 г.	9 414	703	5	(334)	-	-	9 788
Обязательство по аренде	За 2025 г.	11 648	2 461	-	(1 534)	-	-	12 575
	За 2024 г.	5 930	8 796	-	(3 078)	-	-	11 648
Итого	За 2025 г.	482 299	301 994	-	(450 983)	-	X	333 310
	За 2024 г.	150 433	344 712	5	(12 851)	-	X	482 299

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 843	10 197	8 147	827	4 067
	За 2024 г.	2 308	7 116	5 653	928	2 843
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	2 843	10 197	8 147	827	4 067

	За 2024 г.	2 308	7 116	5 653	928	2 843

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	421 007	360 396
Затраты на оплату труда	125 003	85 140
Отчисления на социальные нужды	23 880	15 140
Амортизация	14 894	9 321
Прочие затраты	91 128	67 477
Итого по элементам	675 912	537 474
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	675 912	537 474