Пояснения к бухгалтерскому балансу
Общество с ограниченной ответственностью "ДЕНТОМЕД"
за 2025 год

1. Общие сведения.

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью " ДЕНТОМЕД "

Сокращенное фирменное наименование: ООО «ДЕНТОМЕД»

Адрес местонахождения организации: 121433, Город Москва, ул Малая Филёвская, д. 10, к. 1, помещ. VIII
Сведения об образовании организации: ОГРН: 1137746064389 от 31.01.2013 г

Основной вид деятельности: 86.23 Стоматологическая практика

Органами управления организации являются: генеральный директор

Среднесписочная численность работающих на 31.12.2025 составила 1 чел.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и принципа непрерывности деятельности.

2. Основные положения учетной политики

1. Организация относится к субъектам, применяющим упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

2.
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

3. Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом, применяющее упрощенные способы ведения учета, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

3. Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, 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.

4. 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".
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 соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

5. Учет доходов и расходов ведется методом начисления
Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).
Расходы будущих периодов списываются равномерно.

6. Организация применяет специальный налоговый режим «Упрощенная система налогообложения».

3. Раскрытие показателей бухгалтерской отчетности

. Информация о доходах и расходах приведена в отчете о финансовых результатах за 2025 год.

3.2. По статье «Финансовые и другие оборотные активы» бухгалтерского баланса на 31.12.2025 отражена дебиторская задолженность в сумме 1785 тыс. руб.
- задолженность поставщикам и подрядчикам в сумме 1785 тыс. руб..

3.3. По статье «Долгосрочные заемные средства» бухгалтерского баланса на 31.12.2025 отражена задолженность по полученным займам:
- 1949 тыс руб. займы беспроцентные
- 400 тыс руб займы беспроцентные