

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
Общества с Ограниченной Ответственностью "Зуботехническая
Лаборатория"**

На 31 декабря 2023 года

1. Полное фирменное наименование Общества.

Общество с ограниченной ответственностью «Зуботехническая Лаборатория»

2. Сокращенное наименование Общества.

ООО «Зуботехническая Лаборатория»

3. Сведения о государственной регистрации Общества.

Дата государственной регистрации Общества: 12.12.2017 г

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 16 по Новосибирской области

Основной государственный регистрационный номер: 1175476125880

дата внесения записи: 12 декабря 2017 г.

4. Идентификационный номер налогоплательщика.

5406984185

5. Почтовый адрес Общества и контактные телефоны.

Юр. адрес и адрес места нахождения: 630005, Новосибирская Область, Г.О. город Новосибирск, г. Новосибирск, ул. Гоголя, Д. 33/1, ЭТАЖ/ПОМЕЩ. 3/7

Тел.: 209-51-05 (бух)

6. Наименования кредитных организаций, в которых открыты расчетные и иные счета Общества по состоянию на 31.12.2023 года.

Банк: Филиал «Новосибирский» АО «АЛЬФА-БАНК»

БИК: 045004774 К/с: 30101810600000000774

р/с : 40702810823000004911

7. Сведения об уставном капитале и участниках (учредителях) ООО «Зуботехническая Лаборатория».

- Гражданин РФ Каблуков Иван Николаевич, 30.11.1983 года рождения, ИНН 541000401405 являющийся собственником доли в уставном капитале ООО «Зуботехническая Лаборатория» в размере 100% (сто процентов) номинальной стоимостью 10 000 (Десять тысяч) рублей 00 копеек.

Размер уставного капитала 10 000 (десять тысяч) руб.

Степень выполнения акционерами (участниками) обязательств по оплате своих акций (долей) в уставном капитале: 100 %

8. Дочерние и зависимые хозяйственные общества Общества.

Дочерних организаций ООО "Зуботехническая Лаборатория" не имеет.

9. Филиалы и представительства Общества.

Филиалов и представительств ООО "Зуботехническая Лаборатория" не имеет.

10. Сведения о видах деятельности Общества.

Основным видом деятельности Общества является:

- Производство медицинских инструментов и оборудования (код ОКВЭД 32.50).

Дополнительными видами деятельности Общества являются:

- Производство парфюмерных и косметических средств (код ОКВЭД 26.42);
- Обработка металлов и нанесение покрытий на металлы (код ОКВЭД 25.61);
- Обработка металлических изделий механическая (код ОКВЭД 25.62);
- Деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле техникой, оборудованием и инструментами, применяемыми в медицинских целях (код ОКВЭД 46.18.3);
- Деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле фармацевтической продукцией, изделиями, применяемыми в медицинских целях, парфюмерными и косметическими товарами, включая мыло, и чистящими средствами (код ОКВЭД 46.18.1);
- Торговля розничная изделиями, применяемыми в медицинских целях, в специализированных магазинах (код ОКВЭД 47.74.1)
- Торговля оптовая неспециализированная (код ОКВЭД 46.90);
- Аренда и лизинг приборов, аппаратов и прочего оборудования, применяемого в медицинских целях (код ОКВЭД 77.39.26)
- Стоматологическая практика (код ОКВЭД 86.23);
- Деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки (код ОКВЭД 86.90.9)

Общество осуществляет деятельность на основании следующих лицензий:

- лицензия на осуществление медицинской деятельности №Л041-01125-54/00327717 (№ ранее № ЛО-54-01-004905) от 28 апреля 2018 г выданной Министерством здравоохранения Новосибирской области, срок действия – бессрочно;

11. Состав имущества и обязательств Общества на 31 декабря 2023 года .

11.1. Основные средства. (Строка 1150)

В составе основных средств отражены машины, оборудование и другие соответствующие объекты. Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

В отчетности основные средства показаны на 31.12.2023 по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации .

Таблица 1

Основные средства по группам учета и срокам эксплуатации ОС на 31.12.2023г. (руб .)

Амортизационная группа	На 01.01.2023			На 31.12.2023		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Группа учета ОС						
Основное средство, Инвентарный номер						
Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)	111 360,00	22 272,00	89 088,00	111 360,00	75 724,80	35 635,20
Офисное оборудование	111 360,00	22 272,00	89 088,00	111 360,00	75 724,80	35 635,20
Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)	56 000,00	15 806,83	40 193,17	56 000,00	27 023,53	28 976,47
Машины и оборудование (кроме офисного)	56 000,00	15 806,83	40 193,17	56 000,00	27 023,53	28 976,47

Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)	199 000,00	40 654,52	158 345,48	694 000,00	227 414,90	466 585,10
Машины и оборудование (кроме офисного)	149 000,00	30 066,26	118 933,74	644 000,00	209 767,82	434 232,18
Производственный и хозяйственный инвентарь	50 000,00	10 588,26	39 411,74	50 000,00	17 647,08	32 352,92
Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)	4 162 208,57	550 374,72	3 611 833,85	4 162 208,57	963 155,76	3 199 052,81
Другие виды основных средств	4 162 208,57	550 374,72	3 611 833,85	4 162 208,57	963 155,76	3 199 052,81
Шестая группа (свыше 10 лет до 15 лет включительно)	106 067,88		106 067,88	106 067,88	3 377,95	102 689,93
Офисное оборудование	106 067,88		106 067,88	106 067,88	3 377,95	102 689,93
Итого	4 634 636,45	629 108,07	4 005 528,38	5 129 636,45	1 296 696,94	3 832 939,51

Ни на 01.01.2023 г., ни на 01.01.2024 г. основные средства переоценке не подвергались.

Объектов недвижимости, находящихся в процессе государственной регистрации, но уже принятых в эксплуатацию и фактически используемых – нет.

Амортизация основных средств начислена линейным способом по нормам, установленным Правительством.

11.2. Финансовые вложения. (Строка 1170, 1240)

Величина финансовых вложений Общества на 31.12.2023 года : 0 руб.

11.3. Нематериальные активы . (Строка 1110)

Величина нематериальных активов Общества на 31.12.2023 года : 0 руб.

11.4. Запасы. (Строка 1210)

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. При списании в расходы на оказание услуг зуботехнической лаборатории или в продажу, МПЗ оцениваются по методу ФИФО. Резервы под обесценение МПЗ не создаются.

Таблица 2.

Сведения об остатках материально-производственных запасов по состоянию на 01.01.2023 и на 31.12.2023 г. (руб.)

Наименование группы материалов (субсчета)	Остаток на 01.01.2023	Остаток на 31.12.2023
10, Материалы		
10.06.4 Расходные материалы зуботехнической лаборатории	2 179 462,88	2 756 165,97
Итого	2 179 462,88	2 756 165,97

11.5. Расходы будущих периодов (строка 1260)

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (право использования интеллектуальной собственности, программные продукты), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

В составе РБИ по состоянию на 31.12.2023 года отражены затраты по следующим направлениям.

Таблица 3.

Структура расходов будущих периодов по состоянию на 01.01.2023 и на 31.12.2023г. (руб.)

97.21, Прочие расходы будущих периодов	Остаток на 01.01.2023	Остаток на 31.12.2023
Право использования программы для ЭВМ "Контурн-Экстерн" 22 г.	4 183,30	
Право использования программы для ЭВМ "Контурн-Экстерн" 23 г.		4 931,05
Право использования программы для ЭВМ "Контурн.Диалок" 22 г.	372,58	
Итого	4 555,88	4 931,05

11.6. Структура дебиторской задолженности на 31.12.2023г. (Строка 1230) . тыс. руб .

Таблица 4.

	Дебиторская задолженность (п.1.+ п.2 + п.3) в т.ч.	1 056,94 тыс. руб.
1.	Авансы, выданные поставщикам сч 60.02	14,91 тыс. руб.
2.	Расчеты покупателями и заказчиками (сч. 62.01)	975, 79 тыс. руб.
3.	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (сч 76.05)	66,24 тыс. руб

11.7. Денежные средства на 31.12.2023г. (Строка 1250)

Замороженных (заблокированных) банковских счетов Общество не имеет.

Остаток денежных средств на расчетном счете Общества = **993,9 тыс. руб.**

Остаток денежных средств в кассе Общества = **0 тыс. руб.**

Остаток денежных средств по счету 57 «Переводы в пути» (эквайринг и инкассация) = **0 тыс. руб.**

11.8. Структура кредиторской задолженности на 31.12.2023 г. (Строка 1520)

Таблица 5.

	Кредиторская задолженность (п.1.+ п.2 + п.3+ п.4 + п.5) в т.ч.	1 037,18 тыс.руб.
1.	Задолженность перед поставщикам и подрядчиками (сч.60.01)	258,15 тыс. руб.
2.	Расчеты с покупателями заказчиками по авансам полученным (сч 62.02)	40,3 тыс.руб.
3.	Расчеты с бюджетом по налогам :	269,05 тыс. руб.
3.1	НДФЛ (сч. 68.01)	47,14 тыс. руб
3.2	УСН (сч 68.12)	263,93 тыс. руб.
3.3	Авансовые платежи по УСН (в сальдо по ЕНС)	- 42,02 тыс. руб
4.	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению :	154, 17 тыс.руб
4.1.	Страховые взносы по единому тарифу (сч. 69.09)	148,05 тыс. руб
4.2	ФСС несчаст. Случай (сч 69.11)	6,12 тыс. руб
5.	Расчеты с персоналом организации	315,51 тыс.руб

11.9. Задолженность по кредитам и займам . (Строка 1510)

Долгосрочные обязательства в виде займов, срок погашения по которым на отчетную дату составляет менее 12 месяцев, в балансе отражены в составе краткосрочных обязательств (п. 19 ПБУ 4/99).

Краткосрочная задолженность по кредитам и займам.

По состоянию на 31.12.2023 года Общество имеет текущую задолженность на сумму **5 561,2** тыс. руб.

В том числе сумма задолженности по процентам отнесена на краткосрочную задолженность по кредитам и займам в размере **1 061,2** тыс. руб.

Сумма затрат по займам и кредитам (проценты) , включенных в прочие расходы, за 2023 год составила **420,38** тыс. руб.

Сумма затрат по займам и кредитам, включенных в стоимость инвестиционных активов, за 2023 год составила 0 руб.

12. Капитал и резервы.

Уставный капитал за 2023 год не увеличивался.

В 2023 году дивиденды не выплачивались.

Резервы в 2023 году не создавались

Стоимость чистых активов Общества на 31.12.2023 составила **2047** тыс. руб.

Показатели, характеризующие динамику изменения стоимости чистых активов Общества и уставного капитала Общества за три последних завершённых финансовых года, включая отчетный год:

Таблица 6.

Период	Стоимость чистых активов по состоянию на конец года, тыс. руб.	Размер уставного капитала по состоянию на конец года, тыс. руб.
2021 г.	-4 050	10
2022 г.	-2 295	10
2023 г.	2 047	10

Ключевым фактором в росте размера чистых активов в 2023 году послужило увеличение суммы нераспределенной прибыли в размере 4 342 тыс.руб.

13. Признание доходов и расходов.

Выручка от оказания услуг признается по мере оказания услуг (или отгрузки ТМЦ).

Цены на услуги определяются на основании Прайс-листа Общества.

14. Раскрытие информации об учетной политике и применение ПБУ (ФСБУ)

В связи с отнесением Общества микро предприятию, а оно в свою очередь относится к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету :

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

В связи с отнесением Общества к субъектам малого предпринимательства - Общество относится к Организациям, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, и следовательно пользуется правом не раскрывать информацию о связанных сторонах (п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н).

В связи с отнесением Общества к субъектам малого предпринимательства - Общество относится к Организациям, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, и следовательно согласно пп. 3, **ФСБУ 6/2020 Основные средства** (далее **ФСБУ 6/2020**) пользуется правом :

- начать применять **ФСБУ 6/2020** перспективно, т.е. только в отношении фактов хозяйственной жизни, свершившихся после начала его применения, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета (п. 51 **ФСБУ 6/2020**) : новые правила для признания объектов в качестве ОС и установления их элементов амортизации (срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) применяются только для тех основных средств, которые были признаны в качестве таковых после начала применения **ФСБУ 6/2020** , то есть с 01.01.2022 года .
Первоначальная стоимость и элементы амортизации объектов ОС, числящихся на балансе по состоянию на 01.01.2022 года не пересматриваются, в т.ч. не устанавливается для них ликвидационная стоимость (считается равной нулю).
Элементы амортизации для полностью самортизированных объектов ОС (с нулевой балансовой стоимостью) также не пересматриваются при перспективном отражении изменений учетной политики при переходе на новые правила учета
- не применять порядок корректировки первоначальной стоимости ОС в связи с изменением величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта ОС и восстановлению окружающей среды (предусмотренный п. 23 **ФСБУ 6/2020**) ;
- не проверять объекты ОС на обесценение (п. 38 **ФСБУ 6/2020**). Балансовая стоимость ОС в этом случае представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации;
- установить лимит стоимости объектов ОС для целей бухгалтерского учета с 2022 года равным 100 000 руб.
- раскрывать в бухгалтерской отчетности информацию об ОС в ограниченном объеме (не указывать информацию, предусмотренную подпунктами "б", "в", "эс"- "о" п. 45, пунктами 46, 47 Стандарта).

В связи с отнесением Общества к субъектам малого предпринимательства – Общество относится к Организациям , которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, и следовательно в соответствии с п. 4 **ФСБУ 26/2020 Капитальные вложения** (далее **ФСБУ 26/2020**) пользуется правом :

- формировать первоначальную стоимость основных средств (ОС) в особом порядке (п. 10, 11, 12 13 **ФСБУ 26/2020**):
 - включать в капитальные вложения, формирующие первоначальную стоимость ОС, суммы, подлежащие уплате продавцу (подрядчику) (без учета НДС) и другие затраты, в том числе на приведение ОС в состояние и местоположение, необходимые для использования,
 - не применяет подпункты «б»-«з» пункта 10, а учитывает такие затраты в расходах текущего периода;
 - Общество учитывает скидки, льготы, премии и иные поощрения , корректируя на них фактические затраты при включении в капитальные вложения (отказывается от права применения пп. «б» п.11 **ФСБУ 26/2020**) ;
 - не определять приведенную (дисконтированную) стоимость кредиторской задолженности, если продавец (подрядчик) предоставляет длительную отсрочку (рассрочку) оплаты (п.12 **ФСБУ 26/2020**).

- при приобретении ОС по договорам с исполнением обязательств неденежными средствами величину затрат, оплаченных такими средствами, Общество пользуется правом определять размер кап.вложений по балансовой стоимости передаваемых активов или по фактическим затратам на выполнение работ, оказание услуг. Справедливую стоимость передаваемого имущества (имущественных прав, работ, услуг) или приобретаемых объектов ОС Обществу можно не определять (первый-третий абзацы п.13 ФСБУ 26/2020)

- не проверять капитальные вложения на обесценение (п. 17 ФСБУ 26/2020);
- раскрывать в бухгалтерской отчетности информацию о капитальных вложениях в ограниченном объеме (не указывать информацию, предусмотренную подпунктами "в"- "д" п. 23, пунктами 24 ФСБУ 26/2020).

В связи с отнесением Общества к субъектам малого предпринимательства - Общество относится к Организациям которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, и следовательно в соответствии с п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (далее ФСБУ 5/2019) Общество пользуется правом :

- формировать себестоимость запасов в особом порядке (п. 11, 12 13 ФСБУ 5/2019):
 - включать в фактическую себестоимость запасов, суммы, подлежащие уплате продавцу (поставщику, подрядчику) (без учета НДС) и затраты на доставку запасов до места потребления (п.п. «а», «б» п.11 ФСБУ 5/2019);
 - иные затраты, указанные в пп. "в" - "е" п. 11 ФСБУ 5/2019 затраты признаются расходом периода, в котором были понесены;
 - Общество учитывает скидки, льготы, премии и уступки, корректируя на них фактические затраты при включении в себестоимость запасов (отказывается от права применения пп. «б» п.12, ФСБУ 5/2019);
 - не учитывать в себестоимости приобретенных на условиях отсрочки (рассрочки) запасов дисконтированной суммы кредиторской задолженности (п. 13 ФСБУ 5/2019).
 - при оплате запасов не денежными средствами Общество определяет затраты, включаемые в их фактическую себестоимость, по балансовой стоимости передаваемых активов (фактических затрат на работы, услуги), даже если можно определить справедливую стоимость передаваемого имущества (п. 14 ФСБУ 5/2019);
- оценивать запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, т.е. не формировать резервы под обесценение материальных ценностей (п. 32 ФСБУ 5/2019);
- при отпуске запасов (списании, отгрузке) себестоимость рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (ФИФО)
- Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, Общество списывает в расходы по обычным видам деятельности в периоде, в котором затраты были понесены - то есть в периоде приобретения запасов (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. п. 5, 16 ПБУ 10/99)
Этот пункт действует в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд и используемых (передаваемых в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:
 - оргтехника, расходные материалы к ней
 - мебель и оборудование
 - канцелярские товары
 - инвентарь и хоз. принадлежности

В связи с отнесением Общества к субъектам малого предпринимательства - Общество относится к Организациям, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, и следовательно пользуется правом :

- применять ФСБУ 25/2018 только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 г. (п. 52 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н). Упрощенно оценивать права пользования активами и обязательства по аренде; все объекты, переданные в аренду, классифицировать как объекты операционной аренды; не применять ФСБУ 25/2018 к договорам до 2021 года включительно. Не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде,

если договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и арендатор не может выкупить предмет аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также если предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду (пп. "в" п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018);

- списывать расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам на расходы по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления (абз. 3 п. 14 ПБУ 17/02);
- признавать расходы на приобретение (создание) объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов, в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления (п. 3.1 ПБУ 14/2007);
- начать применять **ФСБУ 14/2022 с 2024 года перспективно (не изменяя данные бухучета, сформированные ранее)**. А также пользуемся правом не проверять **НМА** на обесценение согласно **Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов»**; и не указывать в бухгалтерской отчетности результаты сверки остатков **НМА** и движения **НМА** за отчетный период, способы оценки **НМА**, элементы амортизации и ряд других параметров.
- учитывать в качестве прочих все расходы по займам, в том числе проценты за пользование заемными средствами, направленными на приобретение (создание) инвестиционного актива (п. 7 ПБУ 15/2008);

осуществлять последующую оценку всех финансовых вложений по первоначальной стоимости, т.е.:

- не переоценивать по текущей рыночной стоимости финансовые вложения, по которым такая стоимость определяется (п. п. 19, 21 ПБУ 19/02);

- не отражать обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, если расчет величины такого обесценения затруднителен (п. 19 ПБУ 19/02);

исправлять в бухгалтерском учете существенные ошибки прошлых лет, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за прошедший отчетный год, в порядке, установленном для исправления несущественных ошибок прошлых лет:

- с отнесением прибыли или убытка, возникших в результате исправления ошибок, в прочие доходы или расходы текущего отчетного периода;

- без ретроспективного пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности (п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010);

- отражать в бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики перспективно, т.е. только в отношении фактов хозяйственной жизни, свершившихся после введения измененного способа учета, без корректировок показателей отчетности прошлых периодов. Учитывая, что перспективное отражение последствий изменения учетной политики не допускается в случаях, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету (п. 15.1 ПБУ 1/2008);
- составлять бухгалтерскую отчетность по упрощенной системе, а именно использовать упрощенные формы Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах (п. 6.1 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н, п. 27 Информации Минфина России от 29.06.2016 N ПЗ-3/2016). Если организация не применяет указанные формы, то в Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах она может включить показатели только по группам статей (без детализации показателей по статьям) (пп. "а" п. 6 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н, п. 27.1 Информации Минфина России от 29.06.2016 N ПЗ-3/2016).

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Шатрова Е.В.

Литенкова Н.А.