

# **ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ ООО «ЦЕНТР ОРТОПЕДИИ И ПРОТЕЗИРОВАНИЯ РОСТОВ-НА-ДОНУ» ЗА 2025 ГОД**

## **1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

Общество с ограниченной ответственностью «ЦОП РОСТОВ-НА-ДОНУ» зарегистрировано в Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 26 по Ростовской области 01.12.2023

ОГРН 1236100032948

ИНН 6122021471

КПП 612201001

Юридический адрес: 346815, Ростовская область, Мясниковский м.р-н Краснокрымское с.п., автодорога Ростов-на-Дону – Новошахтинск тер 1-й км., зд. 13

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского баланса и отчетности.

Уставный капитал 10 000 (десять тысяч) рублей и состоит из одной номинальной доли 10 000 (десять тысяч) рублей, принадлежащей учредителю Лазареву Андрею Александровичу.

Основной вид деятельности: Производство медицинских инструментов и оборудования (ОКВЭД 32.50)

Средняя списочная численность работающих на отчетную дату составляет 8 человек. Общество является субъектом малого предпринимательства.

Исполнительный орган общества - генеральный директор Лазарев Андрей Александрович

В ПАО Сбербанк открыт расчетный счет в рублях РФ.

Финансовую деятельность общество не осуществляет

Общество применяет общий режим налогообложения

## **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

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

Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

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

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

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 объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. 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 подп. б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

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

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

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).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

### **3. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

3.1. В отчетном году по основному виду деятельности выручка составила: 135 254 тысяч рублей, прочие доходы составили 992,8 тысяч рублей (полученные проценты банка по НСО)

3.2. Затраты в отчетном периоде:

Себестоимость по основному виду деятельности составляет 64 034 тысяч рублей

Управленческие расходы составили 32 672 тысяч рублей

Внереализационные расходы – 2 780 тысяч рублей

Всего затраты за отчетный период составили – 99 453,9 тысяч рублей, из них:

Расходы по оплате труда: 33 492,9 тыс.руб.

Отчисления налогов и сборов по заработной плате: 8 226,1 тыс.руб.

Приобретение сырья и материалов: 48 783,2 тыс.руб.

Аренда помещения: 2 856,0 тыс.руб.

Амортизация ОС: 950,9 тыс.рублей

Расходы на услуги банка: 2 372,4 тыс.руб.

Прочие расходы: 2 772,4 тыс.руб.

3.3 На отчетную дату Общество имеет на балансе:

основные средства (оборудование для производства готовой продукции) по остаточной стоимости 3 297 тысяч рублей;

запасы (основная часть материалов для изготовления протезно-ортопедических изделий (далее ПОИ) на сумму 9 386,3 тысяч рублей

дебиторскую задолженность в размере 4 146 тысяч рублей, которая состоит из авансовых платежей поставщикам в размере 622,9 тысяч рублей и авансовых платежей в бюджет в размере 3 522,1 тысяч рублей.

### 3.4 Финансовый анализ:

Чистая прибыль Общества на отчетную дату составила 27,2 тысячи рублей, что на 20,2 тысяч рублей больше или на 292%. Чистые активы 27,2 тыс.руб. Общество имеет устойчивое финансовое состояние.