Пояснительная записка

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество с ограниченной ответственностью "НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ СТОМАТОЛОГИЧЕСКИЙ ЦЕНТР" за 2025 год

Санкт-Петербург г. 30 марта 2026 г.

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ СТОМАТОЛОГИЧЕСКИЙ ЦЕНТР" (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ СТОМАТОЛОГИЧЕСКИЙ ЦЕНТР»
Юридический адрес: 198261, Город Санкт-Петербург, вн.тер. г. Муниципальный Округ Ульянка, ул Стойкости, дом 38, корпус 1, литера А, помещение 5-Н, комната 2
Основной вид деятельности: Торговля розничная изделиями, применяемыми в медицинских целях, в специализированных магазинах (ОКВЭД 47.74.1)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 3 человек (на 31 декабря 2024 года – 2 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10000 руб.

Единоличный исполнительный орган и единственный участник общества: Генеральный директор Свиридов Вячеслав Владимирович.

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 000 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

10. Отчетность

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основных средств на балансе по состоянию на 31.12.2025 год -нет

2. Нематериальных активов – нет.

3. Запасы в сумме 90 000 руб (зуботехнические и ортодонтичесние изделия)

4. Денежные средства на 31.12.25 г: остаток на расчетном счете = 131993,47; по кассе = 273832,4

5. Дебиторская задолженность:

Сальдо на конец периода по дебету счета 60.02 (поставщики)	9 147,00
Сальдо на конец периода по дебету счета 68.01 (НДФЛ)	3 847,00
Сальдо на конец периода по дебету счета 68.90 (ЕНС)	19 220,20
Сальдо на конец периода по дебету счета 71.01 (Расчеты с подотчетными лицами)	255 362,70

6. Кредиторская задолженность:

Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.12 Налог при упрощенной системе налогообложения	7 017,00
Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.09 Страховые взносы по единому тарифу	29 342,10
Сальдо на конец периода по кредиту счета 69.11 Виды платежей в бюджет (фонды)"	21,16

7. Расходы, связанные с основной деятельностью, составили за 2025 год:

Взносы в ФСС от НС и ПЗ	1581,32

Оплата труда	790 661
Списание материалов	360 760
Страховые взносы	227 394,3
Материальные затраты	4 190 197,96
Прочие затраты (аренда помещения, КУ, услуги связи, интернет, реклама, обслуживание кассы, бухгалтерские услуги, хозяйственные расходы (канцтовары, моющие средства, МБП, хоз..инвентарь))	6 430 020,9
Итого	12 000 615,48

8. Прочие расходы:

Расходы на услуги банков -226 338,57 руб.

Генеральный директор Свиридов В.В.