

ООО «Зубо-Техническая Лаборатория»

ИНН 7106530339 КПП 710701001 ОГРН 001147154014688

Адрес: 300004, Тульская обл., г.Тула, ул. Кирова, д.151А, пом. II,III, эт.1

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Зубо-Техническая Лаборатория» За 2025 год

1. Краткая характеристика структуры и основных направлений деятельности организации

1.1. Сведения об организации

Наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Зубо-Техническая Лаборатория»
ИНН	7106530339
КПП	710701001
Юридический адрес:	300004, Тульская обл, г Тула, ул Кирова, д. 151а, помещ. II,III, этаж 1
Фактический адрес	300004, Тульская обл, г Тула, ул Кирова, д. 151а, помещ. II,III, этаж 1
ОКПО	24704183
ОКОГУ	4210014
ОКТМО	70701000
ОКВЭД	86.23 Стоматологическая практика
ОКФС	16
ОКОПФ	12165
ОГРН	1147154014688
Дата регистрации	24.04.2014
Лицензии	Л041-01187-71/00361927 от 09.06.2020г.
Лицензируемый вид деятельности	Медицинская деятельность (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра «Сколково»)

Средняя численность работников за 2025 год – 20 человек;

Численность работников:

- на 31.12.2024 г. – 22 человека;

- на 31.12.2025 г. – 31 человек.

Исполнительный орган организации:

Директор общества: Романов Алексей Викторович

1.2. Основные виды деятельности ООО «ЗТЛ»

- стоматологическая практика;
- производство аппаратов, применяемых в медицинских целях, основанных на использовании рентгеновского, альфа-, бета- и гамма- излучений;
- производство спортивных товаров;
- торговля оптовая спортивными товарами, включая велосипеды;
- торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах;
- торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках);
- торговля розничная изделиями, применяемыми в медицинских целях, ортопедическими изделиями в специализированных магазинах;

ООО «Зубо-Техническая Лаборатория»

ИНН 7106530339 КПП 710701001 ОГРН 001147154014688

Адрес: 300004, Тульская обл., г.Тула, ул. Кирова, д.151А, пом. II,III, эт.1

-торговля розничная косметическими и товарами личной гигиены в специализированных магазинах;

- торговля розничная прочая в специализированных магазинах;
- торговля розничная прочая вне магазинов, палаток, рынков;
- общая врачебная практика;
- специальная врачебная практика;
- деятельность в области медицины прочая.

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность составляется в соответствии с правилами, установленными в Российской Федерации.

Бухгалтерский учет в ООО «ЗТЛ» ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998г. №34н (далее – Положение №34н), а также иными положениями и нормами, содержащимися в федеральных стандартах бухгалтерского учета для организаций и положениями по бухгалтерскому учету.

Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы 1С:Предприятие 8.3.

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995г. №49. Инвентаризация проводится организацией для проверки и документального подтверждения наличия, состояния и оценки имущества и финансовых обязательств.

Данные годовой бухгалтерской отчетности подтверждены обязательной инвентаризацией имущества и финансовых обязательств.

При формировании бухгалтерской отчетности организация руководствуется правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Уровень существенности при формировании бухгалтерской отчетности составляет 5% от каждой статьи бухгалтерской отчетности.

С 2021 года ООО «ЗТЛ» учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведет в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам:

- Офисное оборудование;
- Машины и оборудование (кроме офисного);
- Транспортные средства;
- Сооружения;
- Здания;
- Земельные участки;
- Другие.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

ООО «Зубо-Техническая Лаборатория»

ИНН 7106530339 КПП 710701001 ОГРН 001147154014688

Адрес: 300004, Тульская обл., г.Тула, ул. Кирова, д.151А, пом. II,III, эт.1

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Предел стоимости амортизируемого имущества для целей налогообложения прибыли составляет более 100 000 руб.

Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Организация учитывает завершённые капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся.

Ликвидационная стоимость основных средств определяется и изменяется в случае существенности ее величины. Подход к определению ликвидационной стоимости принят следующий:

- определяется стоимость возможной реализации основного средства в конце срока предполагаемого использования. Для этого используется общедоступная информация в информационной сети Интернет, иные источники. В исключительных случаях, ликвидационная стоимость ОС может быть установлена на основании заключения оценщика;
- по объектам основных средств, по которым срок полезного использования истекает, либо по которым возможность оценки ликвидационной стоимости как цены возможной реализации отсутствует, ликвидационная стоимость определяется по цене возможной реализации лома металлов и иных полезных отходов, которые могут, по заключению технических служб общества, высвободиться в результате ликвидации основного средства.

Учет Запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

К запасам, предназначенным для управленческих нужд, ООО «ЗТЛ» относит следующие: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности и иные запасы, предназначенные для управленческих нужд.

Единицей запаса признается номенклатурный номер.

Затраты на приобретение запасов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость запасов.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением запасов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

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

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких запасов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

Объектами учета расходов являются номенклатурные группы (договоры с покупателями и заказчиками).

ООО «Зубо-Техническая Лаборатория»

ИНН 7106530339 КПП 710701001 ОГРН 001147154014688

Адрес: 300004, Тульская обл., г.Тула, ул. Кирова, д.151А, пом. II,III, эт.1

В состав прямых затрат, которые прямо относятся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг и включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции, входят:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда производственного персонала;
- отчисления на социальные нужды с зарплаты производственного персонала;
- амортизация производственного оборудования.

Прочие производственные расходы являются косвенными – общепроизводственными. Общепроизводственные расходы распределяются по направлениям деятельности пропорционально выручке по каждому виду деятельности.

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты на аренду помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расход», не включаются в себестоимость работ, услуг. На конец каждого отчетного периода они списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90.8 «Управленческие расходы» в качестве условно-постоянных) и отражаются в отчете о финансовых результатах бухгалтерской отчетности по строке «Управленческие расходы».

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции признается в бухгалтерском учете по завершении выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции при наличии первичного учетного документа, подтверждающего совершение вышеперечисленных хозяйственных операций, подписанных как со стороны Поставщика (Исполнителя) так и со стороны Покупателя (Заказчика).

3. Информация о связанных сторонах и аффилированных лицах

Связанные стороны для ООО «ЗТЛ» согласно Федеральному стандарту по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденному Приказом Минфина РФ от 29.04.2008г. №48н на 31.12.2025г. отсутствуют.

4. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов в ООО «ЗТЛ» ведется в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету № 9/99 «Доходы организации» и № 10/99 «Расходы организации».

Выручка признается – методом начисления.

В 2025 г. услуги, выручка от выполнения которых признается по мере готовности, отсутствует.

В 2025 г. выручка, полученная по результатам выполнения договоров, предусматривающих исполнения обязательств не денежными средствами отсутствует.

5. Учет запасов

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п.32 ФСБУ 5/2019.

В составе запасов ООО «ЗТЛ» отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов осуществляется по средней себестоимости.

ООО «Зубо-Техническая Лаборатория»

ИНН 7106530339 КПП 710701001 ОГРН 001147154014688

Адрес: 300004, Тульская обл., г.Тула, ул. Кирова, д.151А, пом. II,III, эт.1

6. Дебиторская и кредиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные обязательства представлены как долгосрочные.

7. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у ООО «ЗТЛ» отсутствовали:

- нематериальные активы;
- финансовые вложения;

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

8. Капитал и расчет с участниками

Уставный капитал ООО «ЗТЛ» составляет 10 000 рублей.

Участниками общества являются:

Романов Алексей Викторович, доля участия – 100 %

9. Прочая информация

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ЗТЛ» сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности, у Организации отсутствует намерение либо необходимость прекращения существенной части деятельности.

В 2025 году существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде, отсутствуют.

В 2025 году незавершенные существенные судебные разбирательства с участием ООО «ЗТЛ», а также претензионная работа отсутствуют.

В 2025 году на деятельность и бухгалтерскую отчетность ООО «ЗТЛ» не оказывал существенное влияние комплекс факторов экономического и геополитического характера.

Директор _____ /Романов А.В./