

Общество с ограниченной ответственностью «Прима Дентал»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации

Сокращенное наименование – ООО «Прима Дентал»

Юридический адрес: 196084, Санкт-Петербург, пр.Московский, д.136, корп.2, лит.А

Организация ООО «Прима Дентал» создана в результате реорганизации в форме преобразования 31.10.2014 г. Основанием для реорганизации послужило Решение единственного акционера ЗАО «Прима Дентал» от 15.09.2014г.

В рамках реорганизации произошла смена организационно-правовой формы, ЗАО преобразовано в ООО. При этом деятельность организации не прекращалась, а права и обязанности перешли к правопреемнику в порядке правопреемства.

С 1 августа 2016 года включено в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства как микропредприятие. Компания применяет упрощённую систему налогообложения (объект доходы минус расходы).

Уставный капитал составляет 30000 рублей.

Единственным участником Общества является Германов Дмитрий Петрович, доля участия — 100 процентов.

Основной вид деятельности:

86.23 - Стоматологическая практика

Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор Общества: Смирнова Елена Станиславовна (Приказ 6/24 от 26.11.2024г)

Главный бухгалтер Общества: Овод Наталия Александровна (Приказ 4-К от 22.05.2002)

По состоянию на отчётную дату в организации работают 1 предпенсионер и 1 пенсионер. Общая численность сотрудников составляет 10 человек.

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

В связи с ведением Обществом бухгалтерского учёта в упрощённом порядке не применяются следующие ПБУ:

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства»;

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;

ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль».

Уровень существенности для раскрытия информации в отчетности

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется критерием существенности, равным 5% от валюты баланса.

Учет доходов и расходов.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы», в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 40 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Переоценка основных средств Обществом не производится.

В 2024 году в результате проверки соответствия сроков полезного использования (СПИ) основных средств условиям их эксплуатации (п. 37 ФСБУ 6/2020) было принято решение об изменении СПИ. Причинами пересмотра стало изменение режима их использования. Решение вступило в силу с 31 декабря 2024 года. В результате перерасчёта остаточной стоимости объектов на новый оставшийся СПИ сумма амортизации в отчётном 2025 году уменьшилась на 76 тыс. руб.

4. Аренда

По договору аренды Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются. Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Санкт-Петербург, пр.Московский, д.136, корп.2, лит.А. Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

5. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы оцениваются по фактической себестоимости, резерв под обесценение не создается.

В составе запасов Общество отражает материалы, и иные активы, используемые в основной деятельности. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей. При отпуске материалов в производство их оценка производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (ФИФО) (п. 36 ФСБУ 5/2019).

6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г	За 2024 г
Материальные затраты	1316	1245
Затраты на оплату труда	5246	4326
Отчисления на социальные нужды	1359	1014
Амортизация	24	100
Аренда помещения	2963	2700
Прочие затраты	308	253
Итого расходы	11216	9368

7. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

В отчётном году выручка организации составила 11466 тыс.рублей, увеличилась на 1552 тыс.руб. по сравнению с предыдущим периодом. Однако чистая прибыль снизилась на 63 тыс.руб из-за существенного роста расходов. Основные факторы, повлиявшие на снижение прибыли:

В отчётном году налоговая нагрузка организации увеличилась на 345 тыс.руб. по сравнению с предыдущим периодом. Основной причиной роста стало увеличение суммы начисленных налогов с заработной платы сотрудников в связи с её повышением. Повышение заработной платы было обусловлено реализацией программы развития персонала, индексацией в соответствии с ростом потребительских цен (ст. 134 ТК РФ). В результате расходы на оплату труда выросли на 920 тыс.руб.

8. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата составления текстовых пояснений 26 марта 2026 года.

Генеральный директор:



Смирнова Е.С.