

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности

Общество с ограниченной ответственностью
"Санкт-Петербургский институт красоты - Вероника"
за 2025 год

ИНН 7814683567 / КПП 781401001 / ОГРН 1177847087560

Адрес: 197183, Санкт-Петербург г, Савушкина ул, дом № 36, литера А, помещение 6-Н

Основная информация об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Санкт-Петербургский институт красоты - Вероника» коммерческая организация, зарегистрированная 07.03.2017 году, в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу, находящейся по адресу: 191124, г. Санкт-Петербург, ул. Красного Текстильщика, д. 10-12 лит. О.

Основным видом деятельности организации ООО «СПИК-Вероника» является Общая врачебная практика. ОКВЭД – 86.21.

Форма собственности – частная собственность.

Общество осуществляет медицинскую деятельность на основании лицензии № ЛО-78-01-011275 от 18.11.2020 г.

ООО «СПИК-Вероника» относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской и финансовой отчетности.

Уставной капитал организации составляет 10 000,00 (десять тысяч рублей, 00 копеек).

Состав аффилированных лиц:

- Несватова Валентина Михайловна – 75% доли;
- Киприянова Инна Дмитриевна – 25% доли;

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

ООО «СПИК-ВЕРОНИКА» ведет бухгалтерский учет автоматизированным способом в программе «1С: Предприятие 8.3».

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. В 2025 году не выявлено существенных ошибок за прошлые отчетные периоды. В отчетном периоде не вносились изменения в учетную политику.

Учетная политика

Основные средства

Организация ООО «СПИК-Вероника» не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000,00 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Учет активов, отвечающих признакам основного средства, но имеют стоимость ниже установленного лимита, производится на забалансовых счетах.

Организация оценивает объекты основных средств по всем группам по первоначальной стоимости. Для каждого объекта основных средств определяется срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности. Начисление амортизации объекта основных средств применяется линейным способом за отчетный период: квартал, полугодие, 9 месяцев, год. Начисляется амортизация с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств.

Проверка основных средств на обесценение не производится.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Основное средство признается выбывшим если объект не способен приносить экономические выгоды в будущем. Объект основных средств подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает.

Основание: пункт 3,5,8,9,13,14,31,32,33,35,38,40,41 ФСБУ 6/2020

Нематериальные активы

Организация ООО «СПИК-Вероника» не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Контроль за наличием и движением объектов, которые не удовлетворяют признакам пункта 4 ФСБУ 14/2022, но в отношении которых у организации есть исключительные права или права на основании лицензионных договоров (иных документов), осуществляется на забалансовом счете НМЦ.04 Активы, не признаваемые в составе НМА.

Нематериальные активы оцениваются по всем видам и группам по первоначальной стоимости.

Для каждого НМА определяет срок полезного использования, период, в течение которого актив будет приносить экономические выгоды.

Амортизацию начисляется линейным методом с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания нематериального актива. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания актива. Начисление амортизации НМА на отчетный период: квартал, полугодие, 9 месяцев, год.

Ликвидационная стоимость объектов НМА признается равной нулю, за исключением случаев, когда: договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования; существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость; существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

Стоимость нематериальных активов на обесценение не проверяется.

Объект нематериальных активов списывается если не способен приносить экономические выгоды в будущем.

Основание: пункты 3,4,7,9,15,16,30,36-41, 43,45,46 ФСБУ 14/2022

Запасы

Организация ООО «СПИК-Вероника» признает единицей запаса номенклатурный номер. При выбытии запасы оцениваются по средней себестоимости по методу скользящей оценки.

Средняя стоимость запасов определяется перед каждым списанием. Средняя себестоимость рассчитывается по мере поступления каждой новой партии запасов. Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов. Запасы оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости.

Основание: пункт: 6,15,32,36,39 ФСБУ 5/2019.

Капитальные вложения

Организация ООО «СПИК-Вероника» учитывает капитальные вложения в размере сумм, уплаченных или подлежащих уплате при осуществлении капитальных вложений.

Все затраты, произведенные в ходе капитальных вложений, указанные в подпунктах «б»–«з» пункта 10 ФСБУ 26/2020, организация учитывает как расходы текущего периода.

Капитальные вложения на обесценение на проверяется.

Затраты на капремонт признаются в зависимости от их периодичности и существенности. Если периодичность превышает 12 месяцев или более длительный операционный цикл, то расходы на ремонт относятся к капвложениям. При этом они обязательно должны соответствовать условиям признания актива и быть способными приносить экономические выгоды в будущем.

Затраты на капремонт с периодичностью чаще одного раза в 12 месяцев учитываются в составе расходов текущего периода как стоимость текущего и непланового ремонта.

Завершенные капвложения учитываются как отдельный инвентарный объект

Основание: пункты 4,6,10,11,17 ФСБУ 26/2020

Аренда

Организация ООО «СПИК-Вероника» применяет ФСБУ 25/2018 в упрощенном порядке к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия: не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях; компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду.

Организация не отражает по договорам аренды право пользования активом, расходы по арендным платежам учитываются равномерно в течении срока аренды.

Объекты, сдаваемые в аренду, признаются в качестве операционной аренды, за исключением: условия договора аренды предусматривают переход к арендатору права собственности на предмет аренды; арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости.

Основание: пункты 11,12,28 ФСБУ 25/2018

Займы и кредиты

В 2025 организацией ООО «СПИК-Вероника» был получен беспроцентный краткосрочный займ от учредителя на сумму 2 500 000,00 по договору № 05/12/2025-1-ВМ/СВ от 05.12.2025 г.

Анализ основных финансовых показателей

Внеоборотные активы организации ООО «СПИК-Вероника» составляют 14 222 242,08. В них вошли нематериальные активы 1 097 828,79, основные средства 13 124 413,29.

Состав основных средств включает в себя:

Сооружения - 195 899,19

Оборудование – 12 839 644,46

Производственный инвентарь - 88 869,64

Запасы организации на 31.12.2025 г составили 12 957 948,10, из них материалы: 12 405 187,24, товары: 552 760,86

Остаток денежных средств на расчетном счете и в кассе предприятия на конец отчетного периода составил 5 219 254,64

Дебиторская задолженность составляет 3 712 556,93, из них прочие оборотные активы организации на конец отчетного периода составили 201 303,21.

В 2025 году был получен беспроцентный займ от учредителя на 2 500 000,00

Кредиторская задолженность составила 46 178 334,80.

Выручка по результатам хозяйственной деятельности за 2025 г. составила 186 430 606,00, прочие доходы составили 1 638 420,87. Себестоимость продаж составила 108 827 376,53, коммерческие и управленческие расходы составили 83 435 999,33, прочие расходы составили 3 803 215,97.

По итогам 2025 года получен убыток 7 997 564,96. В 2025 году были произведены ремонтные работы в арендованном помещении по адресу: г. Санкт-Петербург ул. Савушкина д 8 лит А.

Затраты на ремонтные работы в 2025 году составили: 8 584 983,62

Генеральный директор

Е. Г. Тоикушия

