Пояснения к бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2025 год
ООО "ПОЛАР ДЕНТ"

Представленные пояснения являются частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ПОЛАР ДЕНТ» за 2025 год, сформированной в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина России от 4 октября 2023 г., и иными действующими в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета.

В настоящих пояснениях раскрывается дополнительная информация, необходимая пользователям отчетности для реальной оценки финансового положения Общества, финансовых результатов его деятельности.

Отчетность составлена из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять ее в обозримом будущем.

Бухгалтерская отчетность предприятия представлена в единицах измерения: тыс. руб.

1. Общая информация

ООО «ПОЛАР ДЕНТ» является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством РФ.
Юридический адрес: Ленинградская обл, Всеволожский р-н, Всеволожск г, Центральная ул, дом 10, корпус 2, квартира 2
ООО «ПОЛАР ДЕНТ» присвоен ИНН 4703155929 КПП 470301001.

Общество относится к субъектам малого и среднего предпринимательства, как организация, соответствующая всем критериям, определенным статьей 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ».

Среднесписочная численность составила:

За 2025 год	*За 2024 год*	*За 2023 год*
10	10	9

Основные виды деятельности:

В период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г. Общество осуществляло следующий вид деятельности:

- Стоматологическая практика.

Обществу Комитетом здравоохранения выдана лицензия на медицинскую деятельность № Л041-01149-47/00332222 от 18.06.2019 года бессрочно.

Капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 г. составляет 10 000 рублей, полностью оплачен.

Участниками Общества являются:

Наименование	Информация	Количество долей	В денежном выражении (тыс. руб.)
Курсевич Марина Викторовна	Гражданин РФ	50%	5
Пантелеева Александра Юрьевна	Гражданин РФ	50 %	5
Итого:		**100%**	**10**

Органы управления
Высшим органом управления является общее собрание участников.

Единоличный исполнительный орган
Руководство текущей деятельностью осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором.
В 2025 году и по настоящее время Генеральным директором Общества является Курсевич Марина Викторовна.

Главный бухгалтер
Главным бухгалтером Общества в 2025 году и по настоящее время является Иванова Татьяна Анатольевна.

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя их действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.
В том числе:
- Федерального Закона "О бухгалтерском учете" от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ,
- Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету, Положений по бухгалтерскому учету,
- Учетной политики Общества, утвержденной приказом Общества от 31.12.2024 года № 2.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «Доходы минус расходы».

Общество применяет ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Учетная политика ООО «ПОЛАР ДЕНТ» сформирована исходя из следующих допущений:

Имущественной обособленности. Это допущение означает, что активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств других организаций. При этом на балансе Общества учитывается только то имущество, которое согласно закону или договору контролируется им.

Непрерывности деятельности. Это допущение означает, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Последовательности применения учетной политики. Это допущение означает, что принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Внесение в учетную политику изменений допускается только при наличии причин, предусмотренных законодательством.

Временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Это допущение означает, что факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Учетная политика предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Ниже раскрыты методы бухгалтерского учета отдельных статей баланса, способные существенно повлиять на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности.

Основные средства и капитальные вложения

При принятии к учету активов в качестве основных средств, общество руководствуется федеральным стандартом ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина от 17.09.2020 г. №204н.

Активы, удостоверяющие условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относятся к объектам основных средств, с учетом стоимостного критерия. Актив принимается в состав ОС, если его стоимость более 100 000 руб. Если стоимость не превышает установленного лимита, актив не признается в составе ОС, а затраты на приобретение, создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

В соответствии с пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», все объекты ОС после признания принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Первоначальной стоимостью ОС, приобретенных за плату, признается сумм фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Амортизация ОС начисляется ежемесячно линейным способом. Организация начисляет амортизацию с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС с бухгалтерского учета.

Элементы амортизации ОС:

- способ начисления амортизации
- срок полезного использования
- ликвидационная стоимость.

Организация проверяет элементы амортизации на соответствие условиям использования объекта ОС по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Ликвидационная стоимость объекта ОС считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта ОС в конце срока полезного использования;

- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта ОС не является существенной. Существенной считается сумма, составляющая не менее 10% от первоначальной стоимости ОС;

-ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта ОС не может быть определена.

Ремонт ОС осуществляется по правилам ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020. Расходы по ремонту и обслуживанию ОС признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Затраты на поддержание работоспособности или исправности ОС, их текущий ремонт, затраты на неплановые ремонта, обусловленные поломками, дефектами, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов ОС, в т. ч. сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их.

Запасы

Организация применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина от 15.11.2019 г. №180н.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Бухгалтерский учет сырья и материалов ведется на счете 10 «материалы» без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:

- оргтехнику, расходные материалы к ней,
- офисную мебель,
- канцелярские товары.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по методом ФИФО.

Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования, и относятся на финансовые результаты.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная на последний день отчетного года на покрытие убытков по безнадежным долгам, переносится на следующий отчетный период. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва корректируется на сумму остатка резерва предыдущего отчетного периода.

Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательств по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно рабочего плана счетов.

Доходы

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 г. №32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации)
- прочие доходы

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы от оказания услуг. Выручка от деятельности признается в бухгалтерской отчетности по методу начисления в момент оказания услуг.

Расходы

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 г. №32н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности,
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы от оказания услуг. Расходы от деятельности признаются в бухгалтерской отчетности по методу начисления в момент оказания услуг.

Резерв по сомнительным долгам

Порядок формирования резерва по сомнительным долгам осуществляется в соответствии с п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ N 34н от 29.07.1998 г.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценке вероятности погашения долга полностью или частично экспертным путем.

Порядок формирования отчетности

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 г. №157н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях и стандартах по бухгалтерскому учету.
Бухгалтерская отчетность составляется по упрощенной форме.

Изменения в учетную политику

Изменения в учетную политику в 2025 году не вносились.

3. Расшифровка отдельных показателей отчетности

3.1. Основные средства

Основные средства, отражены по строке 1150 в составе «Материальных внеоборотных активов» бухгалтерского баланса. Наличие на начало и конец отчетного периода, движение в течение отчетного периода основных средств и соответствующего износа, а также прочая информация о движении основных средств представлена в Таблице 3.1. «Наличие и движение основных средств».
В составе основных средств числится медицинское оборудование и медицинская мебель.

«Наличие и движение основных средств»

Таблица 3.1 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	списано	амортизация	На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация				первоначальная стоимость	накопленные амортизация
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	9 201	(8 717)	442	-	(313)	9 643	(9 029)
	За 2024 г.	8 891	(7 719)	310	-	(998)	9 201	(8 717)
в том числе:								
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	130	(130)	-	-	-	130	(130)
	За 2024 г.	130	(117)	-	-	(13)	130	(130)

	Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
		За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
		За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	9 071	(8 587)	442	-	(313)	9 513	(8 899)
		За 2024 г.	8 761	(7 602)	310	-	(985)	9 071	(8 587)

3.2. Запасы

Запасы, отражены по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса. Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода запасов представлено в Таблице 3.2. «Наличие и движение запасов».
Резерв под снижение стоимости запасов Общество не создавало в связи с отсутствием признаков обесценения.

«Наличие и движение запасов

Таблица 3.2 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано: фактическая себестоимость	фактическая себестоимость
Запасы - всего	За 2025 г.	1 449	8 134	(7 946)	1 636
	За 2024 г.	880	5 542	(4 983)	1 440
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	1 440	8 134	(7 946)	1 636
	За 2024 г.	880	5 542	(4 983)	1 440

3.3. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражена по строке 1240 в составе «Финансовых и других оборотных активов» бухгалтерского баланса. Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода дебиторской задолженности представлено в Таблице 3.3 «Наличие и движение дебиторской задолженности».

«Наличие и движение дебиторской задолженности».

Таблица 3.3 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Поступило	списано	На конец периода
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	2 144	767	(1 792)	1 119
	За 2024 г.	1 862	1 577	(1 228)	2 211
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 713	373	(1 730)	356
	За 2024 г.	1 292	1 478	(1 228)	1 542
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	58	352	(52)	358
	За 2024 г.	-	58	-	58
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	2	-	2
	За 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	11	-	-	11
	За 2024 г.	11	-	-	11
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	9	-	(9)	-
	За 2024 г.	9	-	-	9
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	353	39	-	392
	За 2024 г.	310	43	-	353
Расчеты по социальному	За 2025 г.	1	-	(1)	-
	За 2024 г.	1	-	-	1

страхованию и обеспечению					
Итого	За 2025 г.	2 144	767	(1 792)	1 119
	За 2024 г.	1 623	1 577	(1 228)	2 211

Просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 г. нет.

3.4. Денежные средства

Состав денежных средств, отраженных по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса:

(тыс. руб.)

Показатель	***По состоянию на 31.12.2025 г.***	***По состоянию на 31.12.2024 г.***	***По состоянию на 31.12.2023 г.***
Средства на расчетных счетах	137	315	140
Средства в кассах организации	268	3318	1621
ИТОГО	405	3633	1761

3.5. Капитал

Уставный капитал отражен в составе строки 1300 бухгалтерского баланса «Капитал». Изменения в капитал не вносились.

3.6. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

В составе строки 1300 «Капитал» отражен убыток прошлых лет и убыток, полученный от хозяйственной деятельности в 2025 г.

3.7. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражена по строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода кредиторской задолженности представлено в Таблице 3.7 «Наличие и движение кредиторской задолженности».

«Наличие и движение кредиторской задолженности»

Таблица 3.7 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Поступило	списано	На конец периода
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	921	-	(921)	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	921	-	(921)	-
	За 2025 г.	990	691	(603)	1 078

Краткосрочные обязательства - всего	За 2024 г.	998	542	(550)	990
Итого	За 2025 г.	990	691	(603)	1 078
	За 2024 г.	998	542	(550)	990

Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 г. нет.

3.8. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, работ, услуг, отраженная по строке 2110 Отчета о финансовых результатах, представляет собой:

(тыс. руб.)

Наименование доходов	***За 2025 г.***	***За 2024 г.***
Стоматологическая практика	27 558	21 952
ИТОГО:	27 558	21 952

3.9. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы представляют собой:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	6 113	4 985
Затраты на оплату труда	4 504	4 039
Отчисления на социальные нужды	1 242	991
Амортизация	313	998
Прочие затраты	14 504	7 106
Итого по элементам	26 677	18 119
Итого расходы по обычным видам деятельности	26 677	18 119

3.10. Прочие расходы

Прочие расходы, отражены по строке 2350 отчета о финансовых результатах и включают:

Наименование	***За 2025 г.***	***За 2024 г.***
РКО	493	282
прочие расходы	4 002	103
ИТОГО:	**4 495**	**385**

3.11. Налог по упрощенной системе налогообложения

Налог по упрощенной системе налогообложения, определяется в соответствии с главой 26.2 Налогового кодекса РФ.

За 2025 г. Обществом начислен налог упрощенной системе налогообложения в сумме 415 340 руб.

4. Связанные стороны

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны по состоянию на 31.12.2025 г.

Управленческий персонал (ФИО)	***Характер отношений***	***Доля участия в уставном капитале***
Курсевич Марина Викторовна	Участник, генеральный директор	50 %
Пантелеева Александра Юрьевна	Участник, врач	50 %

В отчетном периоде Организация проводила операции со связанными сторонами :

Наименование связанной стороны	***Характер отношений***	***Вид операции***	**Объем операций в 2025 г., тыс. руб.**	**Сальдо расчетов на 31.12.2025 г., тыс. руб.**
Курсевич Марина Викторовна	Участник, генеральный директор	Аренда	2 150	179

5. Инвентаризация имущества и обязательств

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год Обществом проведена инвентаризация имущества и обязательств.
В результате инвентаризации излишков и недостач, а также просроченной дебиторской и кредиторской задолженностей не выявлено.

6. События после отчетной даты

В период между датой подписания отчетности и последним днем отчетного периода не произошли события, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые организация обязана была определенным образом отразить в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Генеральный директор _____ Курсевич Марина Викторовна