

Общество с ограниченной ответственностью «СПУТНИК»

ИНН 7716939362/ КПП 770501001
115093, Г.МОСКВА, ВН.ТЕРГ. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ЗАМОСКВОРЕЧЬЕ, УЛ
ЛЮСИНОВСКАЯ, Д. 41, СТР. 1, ПОМЕЩ./КОМ. IV/1
Тел: +7 (495) 648-92-30 +7 (967) 169-33-88

**Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету финансовых результатах
за 2025 год**

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчетности о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СПУТНИК» (далее – Общество) по состоянию на 31.12.2025, сформирована в соответствии с действующим в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

1. 1. Общая информация

- Дата регистрации: 16.07.2019
- Стоит на учете: ИФНС № 5 по г. Москве
- ИНН 7716939362/ КПП 770501001
- Юридический адрес: 115093, Г.МОСКВА, ВН.ТЕРГ. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ЗАМОСКВОРЕЧЬЕ, УЛ ЛЮСИНОВСКАЯ, Д. 41, СТР. 1, ПОМЕЩ./КОМ. IV/1
- Уставный капитал: 10 000 рублей.
- 100% принадлежит единственному учредителю – Солодянкин Дмитрий Витальевич.
- Основной код экономической деятельности: 86.23(стоматологическая практика).
- Численность сотрудников – 10 человек.

1.2. Основные показатели деятельности организации

Выручка за 2025 год составила: 23 803 088,99 руб.

Вся выручка от оказания стоматологических услуг.

Затраты составили:

	17 999 584,61
Амортизация	3 293 761,37
Бухгалтерские _ юридические _ консул. услуги	935 000,00
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	6 024,12
Вывоз ТБО	33 573,60
Доставка _ разгрузка _ подъем	800,00
Интернет, связь	134 695,32
Коммунальные расходы	304 788,98
Малоценное оборудование и запасы	49 530,00
Оплата труда	3 012 056,72
Программное обеспечение	303 475,63

Прочие затраты	58 372,06
Рекламные расходы	5 012 970,31
Списание материалов	2 382 959,57
Страховые взносы	864 622,93
Техническое обслуживание программного обеспечения	80 500,00
Услуги лабораторий _ зуб. тех. работы	1 428 060,00
Услуги охраны	70 950,00
Услуги по поиску персонала	29 444,00

Прочие расходы – 8 055 419,53

РАСШИФРОВКА

91.02	8 055 419,53
Прочие внереализационные доходы (расходы) не принимаемые, корректировка прошлых периодов	7 793 024,60
Расходы на услуги банков	252 394,93
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	10 000,00

Финансовый результат (прибыль от продаж) Общества составила в 2025 году, до уплаты налога на УСН – (- 2 252 915, 19) руб.

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

Ответственность за достоверность бухгалтерской отчетности Общества несет директор.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензионного программного продукта 1С «Бухгалтерия предприятия 8.3» При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Ключевые положения учетной политики по разделам учета.

Учет основные средства:

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 рублей.

В отношении активов, имеющих стоимость ниже лимита, ФСБУ 6/2020 «Основные средства» не применяются. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Срок полезного использования устанавливается для каждого объекта основных средств, как период, в течение которого его использование будет приносить экономические выгоды (в месяцах).

После признания в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Начисление амортизации по всем группам основных средств производится

линейным способом, согласно п. 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Ремонт основных средств отражается путем включения фактических затрат в расходы по мере выполнения ремонтных работ.

На балансе Общества на 31.12.2025 числится оборудование, необходимое для осуществления экономической деятельности (строка баланса 1150):

01 счет – 36 337 846,94

02 счет – 7 531 171,89

01.01	36 337 846,94
Vector PARO. Пародонтологический аппарат Durr Dental (Германия)	327 700,00
Автоклав P&T BTD23L-A	189 409,74
Аппарат Assistina 301 plus	105 600,00
Аппарат беспроводной для obturации корневых каналов, вариант исполнения C-Fill, Foshan Coxo Medical	89 383,86
Аппарат рентгеновский портативный	156 640,83
Биноклярные лупы DKT-3 с увеличением 3x	62 400,00
Компрессор стоматологический НК-6EW-90 (ND 300)	86 300,00
Наконечник торговой марки KAVO стоматологический воздушный порошкоструйный PROPHYflex 4	85 000,00
Объект недвижимости по адресу г. Москва, ул. Люсиновская, д. 42, стр. 1, пом. 3/1	34 552 000,00
Радиовизиограф RVG5200, Carestream	199 833,51
Томограф HDX WII DentrI 3D Classic 16x8 без цефалостатом	
Угловой наконечник S-Max M95 - повышающий угловой наконечник без оптики, 1:5 №1	45 100,00
Угловой наконечник S-Max M95 - повышающий угловой наконечник без оптики, 1:5 №2	45 100,00
Угловой наконечник S-Max M95 - повышающий угловой наконечник без оптики, 1:5 №3	45 100,00
Физиодиспенсер Implantmed SI 923 New + наконечник WS-75 LED G	325 000,00
Холодильник лабораторный Позис ХЛ-250 (двери металл)	43 279,00

Учет нематериальные активы

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к учету (п. 15 ФСБУ 14/2022).

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Проверка НМА на обесценение не производится.

Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих

экономических выгод от его использования.

Амортизация НМА с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

На балансе Общества на 31.12.2025 формируются расходы на нематериальный актив (строка баланса 1170):

04 счет – 180 000 рублей.

05 – 45 000 рублей

Нематериальные активы	Дебет
04	180 000,00
04.01	180 000,00
Исключительные права на интернет сайт effectivedent.ru	180 000,00
Итого	180 000,00

Учет сырья и материалы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической цене приобретения.

Списание материально-производственных запасов осуществляется по мере отпуска в производство, и признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество является микропредприятием и ведет упрощенный учет МПЗ (ст. 2 ФСБУ 5/2019)

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются незначительными активами. Затраты, которые должны включаться в стоимость таких запасов, признаются расходами периода, в котором они понесены.

По состоянию на 31.12.2025 в организации имеется остаток материалов, в сумме 6749,00 рублей (строка 1210 баланса)

Дебиторская задолженность

В Обществе имеется дебиторская задолженность (строка 1240 баланса)

КОНТРАГЕНТ	СУММА
ПОСТАВЩИКАМИ	1 097 052,95
РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ	184 075,21
РАСХОДЫ ПО СТРАХОВАНИЮ	9 200,41
ИТОГО	1 290 328,57

РАСШИФРОВКА: ПОСТАВЩИКИ(ДЕБИТОРКА)

60.02	1 097 052,95
Бадретдинов Азат Зинафович ИП	35 000,00
Баранова Наталья Юрьевна ИП	25 000,00
БЕГЕТ ООО	1 173,37
ДГИ	830 561,11
ДЕЛЬТА - МОСКВА 3 ООО	6 050,00
КЕХ ЕКОММЕРЦ ООО	1,00
Коваленко Николай Витальевич ИП	2 550,00
КОПТАЧ СОЛЮШНС ООО	10 700,00
ЛЖ-УЧЕТ ООО	22 000,00
Лукьяненко Михаил Васильевич ИП	30 000,00
МАНГО ТЕЛЕКОМ ООО	448,71
МЕДРОКЕТ ООО	1 220,00
МОСЭНЕРГОСБЫТ АО	5 117,48
РОСТЕЛЕКОМ ПАО	467,90
СМБ-СЕРВИС ООО	122 310,98
ТЕЛЕМИР ООО	4 452,40

Займы и кредиты

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008

В Обществе имеются долгосрочные заемные средства (строка 1410 баланса)

<i>КОНТРАГЕНТ</i>	<i>СУММА</i>
ФИЗИЧЕСКОЕ ЛИЦО	26 430 586,09

РАСШИФРОВКА:

67	26 430 586,09
ЛЕВУШКИНА АЛЕНА АЛЕКСАНДРОВНА	10 743 250,00
Лямин Денис Владимирович	254 000,00
Мансуров Ильяс Наилевич	1 522 000,00
РУСВИТАЛМАРКЕТ ООО	684 000,00
Солодякин Дмитрий Витальевич	13 227 336,09

В Обществе имеется краткосрочные заемные средства (строка 1510 баланса)

<i>КОНТРАГЕНТ</i>	<i>СУММА</i>
ФИЗИЧЕСКОЕ ЛИЦО	2 089 400,00

РАСШИФРОВКА:

66	2 089 400,00
РАРОВ АЛЕКСАНДР СЕРГЕЕВИЧ	1 087 000,00
Солодякин Дмитрий Витальевич	1 002 400,00
Итого	2 089 400,00

КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В Обществе имеется кредиторская задолженность (строка 1520 баланса)

<i>КОНТРАГЕНТ</i>	<i>СУММА</i>
ПОСТАВЩИКАМИ	22 165 450,49
РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ	285 949,92
ИТОГО	22 451 400,41

РАСШИФРОВКА: ПОСТАВЩИКИ(КРЕДИТОРКА)

60.01	22 165 450,49
ДГИ	22 136 830,34
Договор купли-продажи недвижимости №59-8401 от 05.05.2023	22 136 830,34
ДОКДОК ООО	5 000,00
МЕДОТХОДЫ ООО	4 725,00
ОРТОЛАЙТ МСК ООО	7 549,00
ПРОФНОВАЦИИ ООО	11 346,15

Учет аренды

Общество к относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета:

не применять ФСБУ 25/2018 к договорам аренды (п.11,12,52 ФСБУ 25);

- действовавшим до 2022 года – перспективный переход на ФСБУ 25;

- с 2023 года – в которых одновременно соблюдаются условия:

- не предусмотрено право выкупа;

- не предполагается субаренда;
- не предусмотрен выкуп по цене значительно ниже справедливой стоимости.

Учет доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается – выручка от реализации медицинских услуг.

Учет выручки по обычным видам деятельности осуществляется на счете 90 «ПРОДАЖИ».

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец отчетного периода, в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебит счета 90 «ПРОДАЖИ», субсчет 90-2 «СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ»).

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

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

Генеральный директор
ООО «СПУТНИК»



Лямин Д.В.