

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ИСТ»

192029, Россия, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. Муниципальный округ Невская Застава, ул.
Седова, д.5, литера А, помещ. 5-Н, часть №36
ИНН 7811773269, КПП 781101001, ОГРН 1227800036727
Расчетный счет 40702810955000079939, СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК, Кор-
счет 30101810500000000653, БИК 044030653, г. Санкт-Петербург

Межрайонная ИФНС№24 по Санкт-Петербургу

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ За 2025 год

1. Основные виды экономической деятельности

Организация оказывает стоматологические услуги. ОКВЭД 86.23. Стоматологическая практика

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным [ФСБУ 4/2023](#), Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

3. Учет запасов (пояснение к строке 1210 Формы №1)

Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно [ФСБУ 5/2019](#) (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены (Основание: [п. 17](#) ФСБУ 5/2019).

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на

начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц (Основание: [пп. "б" п. 36, п. 39](#) ФСБУ 5/2019).

Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости (Основание: [п. 32](#) ФСБУ 5/2019).

Наличие и движение запасов. См. **Таблицу №1** в приложении к Пояснениям.

4. Дебиторская задолженность (пояснение к строке 1240 Формы №1)

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода (Основание: [п. 23](#) ФСБУ 4/2023). При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично (Основание: [абз. 4 п. 70](#) Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Наличие и движение дебиторской задолженности (за исключением оценочных обязательств). См. **Таблицу №2** в приложении к Пояснениям.

5. Уставный капитал Общества (пояснения к строке 1300 формы №1)

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 100 000 (сто тысяч) руб., в том числе оплаченный - 100 000 (сто тысяч) руб.

6. Учет обязательств (пояснения к строкам 1410, 1520 формы №1)

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств). См. **Таблицу №3** в приложении к Пояснениям.

7. Расходы по обычным видам деятельности (пояснения к строке 2120 Формы №2).

Таблица №4

Наименование показателя	тыс.руб.	
	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	26 577	45 644
Затраты на оплату труда	3 294	6 611
Отчисления на социальные нужды	782	1 169
Амортизация	0	0
Прочие затраты	3 573	9 355
Итого по элементам	34 226	62 779
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	0	0
Итого расходы по обычным видам деятельности	34 226	62 779

Генеральный директор

/ Тихонов А.Ю./

Таблица №1. Наличие и движение запасов

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	1 952	(0)	26 045	(24 593)	0	0	X	X	3 404	(0)
	За 2024 г.	184	(0)	48 131	(46 363)	0	0	X	X	1 952	(0)
в том числе:											
Товары на складе (счет 41)	За 2025 г.	1 952	(0)	26 045	(24 593)	0	0	X	X	3 404	(0)
	За 2024 г.	184	(0)	48 131	(46 363)	0	0	X	X	1 952	(0)

Таблица №2. Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		Переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	19 678	59 221	0	(69 534)	(0)	0	9 365
	За 2024 г.	10 826	127 795	0	(118 943)	(0)	0	19 678
в том числе:								
По расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	За 2025 г.	5 330	18 435	0	(19 781)	(0)	0	3 984
	За 2024 г.	3 784	38 850	0	(37 304)	(0)	0	5 330
По расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	За 2025 г.	14 140	40 721	0	(49 509)	(0)	0	5 352
	За 2024 г.	7 042	88 545	0	(81 447)	(0)	0	14 140
По расчетам с бюджетом (счет 68)	За 2025 г.	194	0	0	(194)	(0)	0	0
	За 2024 г.	0	194	0	0	(0)	0	194
По расчетам с персоналом (счет 71)	За 2025 г.	14	65	0	(50)	(0)	0	29
	За 2024 г.	0	206	0	(192)	(0)	0	14
ИТОГО	За 2025 г.	19 678	59 221	0	(69 534)	(0)	0	9 365
	За 2024 г.	10 826	127 795	0	(118 943)	(0)	0	19 678

Таблица №3. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода	
			поступило		списано			Переклассифицировано
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 148	69 522	0	(69 105)	(0)	0	1 565
	За 2024 г.	1 435	98 858	0	(99 145)	(0)	0	1 148
в том числе:								
Перед поставщиками и подрядчиками (счет 60)	За 2025 г.	254	31 619	0	(31 063)	(0)	0	810
	За 2024 г.	611	55 284	0	(55 641)	(0)	0	254
Перед покупателя по суммам полученных авансов (счет 62)	За 2025 г.	535	22 644	0	(22 989)	(0)	0	190
	За 2024 г.	341	30 005	0	(29 811)	(0)	0	535
Перед бюджетов по налогам и сборам (счет 68)	За 2025 г.	33	9 479	0	(9 032)	(0)	0	480
	За 2024 г.	187	4 313	0	(4 467)	(0)	0	33
Перед бюджетом по страховым взносам (счет 69)	За 2025 г.	105	980	0	(993)	(0)	0	92
	За 2024 г.	101	1 385	0	(1 381)	(0)	0	105
Перед работниками по зарплате (счет 70)	За 2025 г.	211	4 313	0	(4 524)	(0)	0	0
	За 2024 г.	195	7 840	0	(7 824)	(0)	0	211
Перед прочими дебиторами и кредиторами (счет 76)	За 2025 г.	10	487	0	(504)	(0)	0	(7)
	За 2024 г.	0	31	0	(21)	(0)	0	10
ИТОГО	За 2025 г.	1 148	69 522	0	(69 105)	(0)	0	1 565
	За 2024 г.	1 435	98 858	0	(99 145)	(0)	0	1 148