Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СЕМИСТ"

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчетности ООО " СЕМИСТ " (далее – Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

1.1. Информация об обществе:

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью " СЕМИСТ ".

Общество с ограниченной ответственностью " СЕМИСТ " зарегистрировано 19.12.2002 года Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №23 по Московской области (ОГРН) 1025000514660 Юридический адрес: 143909, Московская обл, Балашиха г, Солнечная ул, дом 23, помещение 1

Почтовый адрес: 143909, Московская обл, Балашиха г, Солнечная ул, дом 23, помещение 1

Уставный капитал Общества составил: 10 тыс. руб.

1.2. Структура капитала, состав участников

Участниками Общества являются:

Участник/Участники	Размер доли (%)		
	31.12.2025г.	31.12.2024 г.	31.12.2023г.
Коледа Е.А.-учредитель/участник Физ.лицо	100%	100%	100%

1.3. Информация об исполнительных и контрольных органах

(основание: п.6 п.44-50 ФСБУ 4/2023)

Органами управления и контроля Общества являются:

1.3.1. Высший орган управления – Общее собрание участников.

1.3.2. Орган управления Обществом – Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор:

ФИО, Должность	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023г.
	Коледа Е.А.-Генеральный директор,Физ.лицо	Коледа Е.А.-Генеральный директор,Физ.лицо	Коледа Е.А.-Генеральный директор,Физ.лицо

1.4. Сведения об обособленных подразделениях

По состоянию на 31.12.2025г. зарегистрировано обособленное подразделение по адресу:

111033, г.Москва, улица Волочаевская, дом 5, корпус 1

Деятельность по данному объекту в 2025 году не осуществлялась.

1.5. Численность работающих сотрудников Общества составляет:

(основание: п.6 п.44-50 ФСБУ 4/2023)

Наименование показателя	2025г.	2024г.	2023г.
Среднегодовая численность, чел.	3	2	2
Численность работающих сотрудников на 31 декабря	7	7	7

1.6. Ведение бухгалтерского учета

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
ООО "СЕМИСТ", КОЛЕДА ЕЛЕНА АЛЕКСЕЕВНА, ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР **28.03.26** 19:01 (MSK) Сертификат 02DA7AEA003AB3DB8E4A395CC1059B8535
Действует с 15.08.25 по 15.11.26

Ведение бухгалтерского учета осуществляется внештатной бухгалтерской службой по договору об оказании услуг.

1.7. Информация об аудиторе

(основание: ст.5 ФЗ № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности")

По состоянию на 31 декабря 2023,2024,2025 годов в Обществе отсутствуют критерии для проведения обязательного аудита .

1.8. Связанные стороны, информация о конечных бенефициарных владельцах.

(Основание: п. 47–48 ФСБУ 4/2023)

Связанной стороной для Общества является Общество с ограниченной ответственностью " ДЕНТЕЛ КЛИНИКА" ИНН 5001129694 , ОГРН 1195081065772 , учредитель Коледа Е.А. 100 % доля в УК. Характер взаимоотношений - краткосрочное заимствование денежных средств .

Коледа Е.А. как лицо, которое на основании договорных отношений имеет возможность оказывать существенное влияние на характер деятельности организации.

1.8.1 Бенефициарные владельцы

(Основание: пункт 1, пп. 1 пункта 3, пункты 6, 7 статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма")

ФИО	Гражданство	Размер доли в Обществе
Коледа Елена Алексеевна	РФ	Более 25%

2. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Основным видом деятельности Общества является:

ОКВЭД	Наименование
86.23	Стоматологическая практика

3. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности на основании учетной политики, основные положения которой раскрыты ниже.

3.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия 8.3 .

3.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

3.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

3.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
ООО "СЕМИСТ", КОЛЕДА ЕЛЕНА АЛЕКСЕЕВНА, ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР **28.03.26** 19:01 (MSK) Сертификат 02DA7AEA003AB3DB8E4A395CC1059B8535
Действует с 15.08.25 по 15.11.26

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

3.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:
- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:
- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

3.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

3.7. Запасы

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 применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально плановой себестоимости выпуска, выручке.

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

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

3.8. Доходы, расходы

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
ООО "СЕМИСТ", КОЛЕДА ЕЛЕНА АЛЕКСЕЕВНА, ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР **28.03.26** 19:01 (MSK) Сертификат 02DA7AEA003AB3DB8E4A395CC1059B8535
Действует с 15.08.25 по 15.11.26

Учет доходов и расходов ведется методом начисления
Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).
Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).
Расходы будущих периодов списываются равномерно.

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

4.1. Запасы (стр. 1210)

Структура запасов представлена в таблице ниже:

Наличие и движение запасов

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.	539	5 818	(5 667)	690
	За 2024 г.	77	914	(452)	539
в том числе:					
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	3127	(3 127)	-
	За 2024 г.	-	311	(311)	-
Сырье и материалы	За 2025 г.	539	2 691	(2 540)	690
	За 2024 г.	77	602	(140)	539

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав- отсутствуют

Инвентаризация запасов по состоянию на 31.12.2025 года была проведена 30.12.2025 г.

4.2. Финансовые и другие оборотные активы (стр.1240)

Структура дебиторской задолженности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2025г.	31.12.2024.	31.12.2023г.
Расчеты с поставщиками (подрядчиками) по авансам выданным текущие	149	120	831
Предоставленные займы			215
Расчеты с бюджетом	88	39	-
Расчеты по социальному страхованию	-	-	-
Итого дебиторская задолженность:	**237**	**159**	**1 046**

4.3. Кредиторская задолженность (стр. 1520)

Информация о наличии кредиторской задолженности представлена в таблице:

Наименование показателя	31.12.2025г.	31.12.2024.	31.12.2023г.
Расчеты с поставщиками (подрядчиками)	66	-	-
Расчеты с покупателями (заказчиками)	-	-	627
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-	-
Расчеты с бюджетом по налогам (сборам)	173	102	66
Итого кредиторская задолженность:	**239**	**102**	**693**

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
ООО "СЕМИСТ", КОЛЕДА ЕЛЕНА АЛЕКСЕЕВНА, ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР **28.03.26** 19:01 (MSK) Сертификат 02DA7AEA003AB3DB8E4A395CC1059B8535
Действует с 15.08.25 по 15.11.26

По состоянию на 31 декабря 2023 , 2024 и 2025 годы Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

4.4. Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120)

В таблице ниже приведена информация о себестоимости продукции (работ, услуг) в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы:

Статьи расходов	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Материальные затраты	(2 540)	(452)
Расходы на оплату труда	(2 915)	(2 145)
Отчисления на социальные нужды	(850)	(562)
Прочие затраты	(3 127)	(5 170)
Итого:	**(9 432)**	**(8 329)**

4.5. Налог при упрощенной системе налогообложения (стр. 2410)

В отчетном и предшествующем периоде Общество уплачивает налог по упрощенной системе налогообложения гл . 26. 2 НК РФ . Объект налогообложения -доходы . Налоговая ставка 6 %

Налог по УСН за 2025 г. - **299 тыс.руб.** , 2024 г. **-255 тыс.руб**.

5. Допущение непрерывности деятельности

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, обязательства будут погашаться в установленном порядке

В отчетном периоде основные признанные доходы, обеспечивающие операционную деятельность, составили доходы по обычным видам деятельности (выручка). Общество не планирует прекращать свою деятельность в 2026 году.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена исходя из допущения о том, что организация не предполагает осуществить ликвидацию юридического лица, которая влечет его прекращение без перехода в порядке универсального правопреемства его прав и обязанностей к другим лицам.

Чистые активы Общества составили: на 31.12.2025 г. – **819 тыс.руб**., **729 тыс.руб**. на 31.12.2024 г. – тыс.руб., что не являются отрицательными величинами и может служить подтверждением стабильности финансового состояния Общества.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
ООО "СЕМИСТ", КОЛЕДА ЕЛЕНА АЛЕКСЕЕВНА, ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР **28.03.26** 19:01 (MSK) Сертификат 02DA7AEA003AB3DB8E4A395CC1059B8535
Действует с 15.08.25 по 15.11.26