

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «НОВОЛАЗЕР ВК»

(ООО «НОВОЛАЗЕР ВК»)

ИНН 7838082886, КПП 783801001, ОГРН 1187847322365

Адрес: 190031, Санкт-Петербург г, Гороховая ул, дом № 53, литера А, помещение 4Н

1. Общая информация об организации

ООО «НОВОЛАЗЕР ВК», далее Общество, является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основной вид экономической деятельности Общества в отчетном периоде:

Код по ОКВЭД 86.90 – Деятельность в области медицины прочая

(осуществляется на основании лицензии № ЛО-78-01-009700 от 19 марта 2019 г. выданной Комитетом по здравоохранению Санкт-Петербурга бессрочно, вид лицензируемой деятельности – Медицинская деятельность (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра "Сколково"))

2. Порядок и способ ведения учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием специализированного бухгалтерского программного продукта "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 10 (Десять) процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Показатель в балансе и отчете о финансовых результатах признается существенным, если связан с нетипичными операциями, судебными спорами, просроченными обязательствами, по которым могут быть санкции и иными другими обстоятельствами, влияющими на финансовую устойчивость Общества. Показатели, связанные с операциями с взаимозависимыми лицами, отражаются в отчетах обособленно.

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

Общество 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 (финансовой) отчетности.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, Общество 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 г. № 116н
- ✓ Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 г. № 167н
- ✓ Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 г. № 48н
- ✓ Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 г. № 143н
- ✓ Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 г. № 66н

- ✓ Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 г. № 114н

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3. Основание составления бухгалтерской отчетности

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

4. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», п. 7 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», п. 7.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-Кпр "Стоимостной лимит для основных средств", Общество 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 (Десять) процентов общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-Кпр "Реализация требования рациональности" Общество 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 (Десять) процентов 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 6/2020 «Основные средства», подп. «а» п. 15 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»).

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).

5. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. «а» п. 4 и п. 13 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Переоценка основных средств Обществом не производится.

6. Учет аренды

По договору аренды № 01/20_19 и дополнительным соглашениям к договору аренды № 9 от 01.12.2024 г.; № 10 от 01.02.2025 г.; № 11 от 01.04.2025 г.; № 12 от 01.11.2025 г. Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 и п. 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и п. 4 «Основные новации» информационного сообщения Минфина от 25.01.2019 № ИС-учет-15.

Предмет аренды – нежилое помещение, расположенное по адресу: Санкт-Петербург г, Гороховая ул, дом № 53, литера А, помещение 4Н.

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договору аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (п. 11 и п. 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

7. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

8. Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы оцениваются по фактической себестоимости. В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности. Списание запасов осуществляется по средней себестоимости. Существенные обесценения запасов в отчетном периоде отсутствовали.

9. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

10. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) руб. и оплачен полностью.

Участниками Общества является:

- ✓ Волошин Виталий Владимирович, доля участия – 51 процент;
- ✓ Козулева Мария Сергеевна, доля участия – 49 процентов.

В 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды по итогам работы за 2024 год в размере 4 390 200 (Четыре миллиона триста девяносто тысяч двести) рублей пропорционально долям учредителей.

Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.

11. Органы управления

Единоличный исполнительный орган – генеральный директор Козулева Мария Сергеевна (Протокол № 7 общего собрания учредителей от 01.11.2023 г., срок полномочий – 5 (Пять) лет).

12. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

13. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 30 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «НОВОЛАЗЕР ВК»

Козулева М.С.