

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Зидент» за 2025 год

Введение и общие положения

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, подготовленной в соответствии с ФСБУ.

Пояснения подготовлены в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» на основе данных бухгалтерского учета, ведение которого организовано в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом № 1-12 от 29.12.2024.

Критерий существенности установлен на уровне 5% от соответствующего обобщающего показателя бухгалтерской отчетности (валюты баланса, выручки и др.).

1. Краткая характеристика деятельности предприятия

Организационно-правовая форма – Общество с ограниченной ответственностью.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Зидент» (сокращенно: ООО «Зидент»).

Дата государственной регистрации: 20 июня 2017 года.

Основной вид экономической деятельности в отчетном периоде (ОКВЭД 2): ОКВЭД 86.23— «Стоматологическая практика».

Управляющие органы: Руководство текущей деятельностью осуществляет единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Злобин Игорь Александрович, действующий на основании Устава без доверенности.

Участники (собственники) Общества: Федюков Александр Николаевич (физическое лицо, гражданин РФ) – доля в уставном капитале 100%.

Филиалы и представительства: на отчетную дату Общество не имеет обособленных подразделений (филиалов и представительств), зарегистрированных в установленном порядке.

2. Учетная политика

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) и с учетом специфики деятельности Общества как субъекта малого предпринимательства. В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 в учетную политику внесены изменения в части структуры пояснений. Данные изменения не оказали существенного влияния на показатели отчетности.

В соответствии с Учетной политикой организация не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Основа представления отчетности: Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из предположения о непрерывности деятельности Общества в обозримом будущем, что подтверждается отсутствием признаков банкротства, наличием необходимых ресурсов для ведения деятельности и положительными прогнозами денежных потоков.

2.1. Методы оценки активов и обязательств:

- Основные средства и нематериальные активы:

Амортизация начисляется линейным способом. В соответствии с учетной политикой, активы стоимостью не более 100 000 руб. (установленный организацией лимит) списываются в расходы единовременно.

- Запасы:

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

Ценности для управленческих нужд (оргтехника, канцтовары) списываются в расходы по мере передачи в эксплуатацию.

- Доходы и 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 по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

2.2. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.3. 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".

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

2.5. Резервы по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком

возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

2.6. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств 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").

3. Раскрытие информации о существенных статьях отчетности бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства

Наличие и движение основных средств

Группа ОС	Первоначальная стоимость на 01.01.2025	Поступление	Выбытие	Первоначальная стоимость на 31.12.2025	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Машины и оборудование (кроме офисного)	4 100	1 747	-	5 847	1 965	3 882
Итого	4 100	1 747	-	5 847	1 965	3 882

На 31 декабря 2025 года в составе основных средств организации числится медицинское оборудование (относится к группе «Машины и оборудование»). Объекты оприходованы по первоначальной стоимости. Срок полезного использования установлен в соответствии с технической документацией. В течение года была начислена амортизация 794 тыс. руб. Переоценка основных средств в отчетном периоде не проводилась. Рост стоимости основных средств связан с приобретением нового медицинского оборудования в феврале 2025 г. Объекты основных средств, находящихся в залоге, отсутствуют.

3.2. Финансовые и другие оборотные активы

В составе укрупненного показателя «Финансовые и другие оборотные активы» дебиторская задолженность составляет 1 838 тыс. руб. Анализ дебиторской задолженности показал, что вся задолженность является текущей и обеспеченной, в связи с чем резерв по сомнительным долгам на 31 декабря 2025 года равен нулю.

3.3. Капитал

Размер уставного капитала организации составляет 200 тыс. руб. Сумма нераспределенной прибыли составляет 6 229 тыс. руб.

Стоимость чистых активов общества на 31.12.2025, рассчитанная по данным учета, составляет 6 429 тыс. руб.

4. Пояснения к показателям упрощенного отчета о финансовых результатах (в части информации, являющейся существенной)

4.1. Выручка

Выручка за отчетный период по основному виду деятельности составила 39 358 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого периода. Увеличение данного показателя связано с увеличением объема оказываемых услуг.

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

В расходах по обычным видам деятельности себестоимость продаж составила 21 823 тыс. руб. В том числе: материальные затраты 13 468 тыс. руб.; затраты на оплату труда 2 306 тыс. руб.; страховые взносы 675 тыс. руб.; амортизация 794 тыс. руб.; прочие затраты 4 580 тыс. руб.

4.3. Чистая прибыль

Чистая прибыль за отчетный период 2025 год составила 15 199 тыс. руб. В отчетном периоде были выплачены дивиденды учредителю:

04.02.2025 г. Решением единственного участника Общества по итогам 2024 года было принято выплатить прибыль в размере 4 708 тыс. руб. Выплата (с учетом удержания НДФЛ по одному физическому лицу) была произведена 13.02.2025 г.

21.04.2025 г. Решением единственного участника Общества по итогам 1-го квартала 2025 года было принято выплатить прибыль в размере 3 723 тыс. руб. Выплата (с учетом удержания НДФЛ по одному физическому лицу) была произведена 28.04.2025 г.

31.07.2025 г. Решением единственного участника Общества по итогам 2-го квартала 2025 года было принято выплатить прибыль в размере 5 553 тыс. руб. Выплата (с учетом удержания НДФЛ по одному физическому лицу) была произведена 20.08.2025 г.

28.10.2025 г. Решением единственного участника Общества по итогам 3-го квартала 2025 года было принято выплатить прибыль в размере 2 364 тыс. руб. Выплата (с учетом удержания НДФЛ по одному физическому лицу) была произведена 10.11.2025 г.

Генеральный директор _____ Злобин Игорь Александрович

19 февраля 2026 г.