

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«СТОМАТОЛОГИЧЕСКАЯ КЛИНИКА «АРТ – СТОМ»**

ТАТАРСТАН, Г. НАБЕРЕЖНЫЕ ЧЕЛНЫ, ПРОСПЕКТ НАБЕРЕЖНОЧЕЛНИНСКИЙ, 54-9,
ТЕЛЕФОН/ФАКС (8552) 46-80-91, 44-67-71
ИНН 1650091159 КПП165001001 ОГРН 1031616005904

Исх № 5

15 марта 2024 года

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

В представленных отчетах за 2023 год имеются расхождения данных налоговой декларации по единому налогу, уплачиваемому, в связи с применением упрощенной системы налогообложения и отчета о финансовых результатах бухгалтерского баланса на суммы дебиторской и кредиторской задолженности.

Согласно ПБУ 9/99, выручка признается равной величине поступивших денежных средств и непогашенной дебиторской задолженности. Таким образом, в сумме выручки (28064,0 тыс. рублей) по строке 2110 отчета о финансовых результатах бухгалтерского баланса, отражены доходы по УСН-27 829,0 рублей, (строка 213 налоговой декларации по УСН), и дебиторской задолженности -235,0 тыс. рублей по (строке 1230 актива бухгалтерского баланса).

Согласно ПБУ 10/99 расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, равной величине оплаты в денежном выражении и величине кредиторской задолженности. Соответственно расходы по обычной деятельности (27166,0 тыс. рублей) по строке 2120 отчета о финансовых результатах бухгалтерского баланса, это сумма расходов по гр.6 Книги доходов и расходов по УСН (27109,0 тыс. рублей) и кредиторской задолженности по строке 1520 пассива бухгалтерского баланса (57,0 тыс. рублей).

Книга доходов и расходов за 2023 год сдана 15.03.2024 года.

Директор ООО «Стоматологическая
клиника «АРТ- стом»

Исп.Паламарчук
468091



М.Г.Бикмухаметов