

Общество с ограниченной ответственностью Городская медицинская лаборатория
"Надежда"

**Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу на 31.12.2024 и отчету
о финансовых результатах за 2024 год**

ООО Городская медицинская лаборатория "Надежда" (далее Общество) является малым предприятием и применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Бухгалтерский учет и учет в целях исчисления УСН ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8" редакция 3.0 в типовой конфигурации (далее программа 1С).

В 2024 году Обществом были внесены изменения в учет активов и обязательств, отраженных в 2023 году, что повлекло изменения в финансовой отчетности:

- Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023г;
- Отчет о финансовых результатах за Январь-Декабрь 2023г.

1. В 2024 году изменился регламент учета расчетов по Единому налоговому счету (далее ЕНС) в программе 1С и при автоматическом обновлении программы были выполнены регламентные операции начисления налогов на ЕНС за декабрь 2023 года, при этом задолженность (аванс) по налогу УСН, начисленному в декабре 2023 года перенеслась на ЕНС с изменением даты проводки – по дате, соответствующей уплате налога, а не дате начисления налога - 31.12.2023, как было ранее.

Это привело к изменению бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023 г.

- по стр. 1230 Финансовые и другие оборотные активы;
- по стр. 1520 Кредиторская задолженность.

2. В 2024 году Общество уточнило свои обязательства по УСН за 2023 год, с увеличением налога. Для корректного отражения расходов, учитываемых в целях УСН в программе 1С и правильного заполнения КУДиР, изменения были внесены в период 2023 года, что повлекло изменения в Отчете о финансовых результатах за Январь – Декабрь 2023г.

- по стр. 2410 Налоги на прибыль (доходы);
- по стр. 2400 Чистая прибыль (убыток),

и Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2023 г.

- по стр.1370 Капитал и резервы

Соответственно изменился Баланс стр. 1600 и 1700 на 31 декабря 2023г.

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023г		Было	Стало
стр. 1230	Финансовые и другие оборотные активы	37 278	36 673
стр. 1520	Кредиторская задолженность	2 700	2 105
стр. 1370	Капитал и резервы	45 214	45 204
стр.1600, 1700	Баланс	64 153	63 548
Отчет о финансовых результатах за Январь-Декабрь 2023г.			
стр. 2410	Налоги на прибыль (доходы)	(595)	(605)
стр. 2400	Чистая прибыль (убыток)	388	378

Генеральный директор

Л. М. Ягодкина

Главный бухгалтер

Т.В. Суркина