

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025года и отчету о финансовых результатах за 2025 год

(Общество с ограниченной ответственностью ДЕНТАЛ ЛЮКС)

1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"(ООО ДЕНТАЛ ЛЮКС) применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:
-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".
-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.4 Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	2.5 Учет материальных запасов	
Учет запасов	Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, запасы оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости без создания резерва под обесценение запасов.	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. № 180н)
	2.6 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.
	2.7 Учет доходов и расходов	

Учет общехозяйственных расходов	Учет доходов и расходов ведется методом начислений. Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н) (пояснения к счету 26)
	ПОЯСНЕНИЯ К БАЛАНСУ и ОТЧЕТУ О ФИН.РЕЗУЛЬТАТАХ	
1	Стоимость ОС -3207 т.р. Амортизация-1641 т.р. Приобретены ОС на сумму 1200 т.р.	
2	Уставной капитал-10 т.р. Кредитовый остаток по счету 84 (прибыль)-1137 т.р.	
3	Непогашенная сумма по краткосрочному беспроцентному займу от учредителя на сумму 88 т.р., как помощь своей организации, доля учредителя в УК – 100%.	
4	По аренде помещения – 350 т.р По налогам -19 т.р.	
5	1768-средства, полученные от участия в программе ОМС; 233 т.р.-выручка наличными по кассе; 664 т.р.- выручка по платежным картам (эквайринг)	
6	338 т.р.-амортизация ОС 54 т.р.- малоценное оборудование 419 т.р. -начислена зарплата 750 т.р-начислена плата за аренду помещения 126 т.р. – страховые взносы	
7	88 т.р.-краткосрочный займ от учредителя 60 тр.-возврат ошибочного платежа 100 т.р.-возврат займа, выданного работнику	
8	38 т.р.-погашение краткосрочного займа учредителю 60 т.р.-ошибочный платеж 100 т.р.-выдан займ работнику 166 т.р.-возврат средств по акту ревизии как нецелевое использование.	

	50 т.р.-расходы на услуги банка	
9	Налог по УСН	
10	1200 т.р-основные средства 54 т.р. -малоценное оборудование 400 т.р- аренда помещения 38 т.р.-покупка программного обеспечения 252 т.р-оплата кредит.задолженности по медикаментам	
11	400 т.р-оплата труда 143 т.р-единый налоговый платеж 1 т.р.-взносы по травматизму	
12	К пункту 8 пояснений +4 т.р. - оплата кредиторской задолженности перед подотчетным лицом	
13	Остаток ден.средств на 01.01.2025г- 3 т.р.-израсходованы в 2025 году	

