Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г. ООО «Элит-Дэнт»

1.Общие сведения

ООО «Элит-Дэнт» зарегистровано в г. Салехард, основной вид деятельности – стоматологическая практика (ОКВЭД 86.23).
Организация является микропредприятием (доход за 2025 год составил 15567 т.руб) .
Среднесписочная списочная численность работников-8 человек.)

2.Учетная политика и способы ведения учета.

Бухгалтерская отчетность сформирована , исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и ФСБУ4/23.Применяются упрощенные способы ведения учета, предусмотренные для микропредприятий.

- ПБУ 18/02 не применяется.
- Изменение учетной политики на будущие периоды отражаются перспективно (ретроспективный пересчет не производится) (Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)
- Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) рублей. Активы дешевле этой суммы списываются на расходы при передачи в эксплуатацию.
- По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)
- Резервы по сомнительным долгам не создаются.
- Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены. (Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)
- При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. (Основание: пп. «б» п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

3.Расшифровка отдельных показателей.

Дебиторская задолженность составляет 2127 т.руб,из них страховые компании -726 т.руб. задолженность займам-1401 , из них 1210- просроченная.
Кредиторская задолженность -2234 т.руб. ,из них авансы-2212 т.руб.
Выручка за 2025 год по бухгалтерскому отчету составила-15567 т.руб , а по налоговому учету - 17779 т.руб. Разница в сумме 2212 тыс.руб. возникла в связи с тем , что в бухгалтерском и налоговом учете применяется разный метод определения доходов и расходов. В бухгалтерском учете применим метод начисления и согласно ему выручка определяется в том периоде, когда товар передан . Доход же в налоговом учете определяется кассовым методом, то есть при поступлении денежных средств на расчетный счет. Данная разница –это поступившие авансы , реализация же работ будет осуществлена в 2026 году.

4. События после отчетной даты.

Существенных событий , которые могли бы повлиять на оценку активов и обязательств на 31/12/2025 г. не произошло.

Директор /Шпак.Н.П./ 07/01/2026 г.