Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах ООО «Мирабелла-Дент» за 2025 год.

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Мирабелла-Дент»

Сокращённое наименование: ООО «Мирабелла-Дент»

ИНН: 4209012615

Местонахождение: Кемеровская область-Кузбасс, г. Кемерово, пр-кт Кузнецкий, 98

Общество зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации 26.06.1995г.

Основной вид деятельности — Стоматологическая практика (ОКВЭД 86.23).

Бухгалтерская отчётность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учёта и ФСБУ 4/2023.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с частью 4 статьи 6 Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Доход от реализации услуг по основному виду деятельности за 2025 год составил 52 291 тыс. руб., среднесписочная численность — 23 человека.

2. Учётная политика и способы ведения учёта

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

В связи с ведением Обществом бухгалтерского учёта в упрощённом порядке не применяются следующие ПБУ:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль».

Резервы по сомнительным долгам не создаются.

Основные средства

- Лимит стоимости основных средств для отнесения к МПЗ установлен в размере 100 000 рублей. Активы дешевле этой суммы списываются на расходы при передаче в эксплуатацию (п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства”).

- После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится (п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).
- 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»).

Запасы

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, резерв под обесценение не создаётся.

Оценка при выбытии производится по средней себестоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н).

Общество применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Доходы и расходы

Доходы и расходы признаются методом начисления.

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. N 94н) (пояснения к счету 26).

3. Расшифровка отдельных показателей

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 848 тыс. руб., Просроченной задолженности нет.
Кредиторская задолженность — 1 247 тыс. руб., состоит из текущей задолженности перед поставщиками и по налогам.

4. События после отчётной даты

Существенных событий, которые могли бы повлиять на оценку активов и обязательств, после 31 декабря 2025 года не произошло.

Генеральный директор М.Ю. Прожикина