

Пояснения к бухгалтерской отчетности

за 2025 год ООО «Авентин»

Составлены в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Раздел 1

Общие сведения о юрлице и его деятельности

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Авентин»
Сокращенное наименование	ООО «Авентин»
Адрес	445037 г. Тольятти ул. Свердлова 17а 183
ИНН/КПП	6321140709 / 632101001
ОКПО	74164198
ОГРН	1046301062610
Кем управляется	директором

Уставный капитал составляет – 10 т.р.

Участниками являются: Ахтерьяков Василий Ефимович, Ахтерьякова Лариса Николаевна

Численность сотрудников – 4

Основным видом деятельности ООО «Авентин» является стоматологическая практика (ОКВЭД 86.23). Доходы являются доходами от обычного вида деятельности.

ООО «Авентин» относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.11 № 402-ФЗ. Система налогообложения – УСН с объектом «доходы минус расходы».

Раздел 2

Основные положения учетной политики

Учетная политика ООО «Авентин» на 2025 год утверждена приказом от 28.12.2024г., согласно учетной политики и в соответствии с рекомендациями

для субъектов МСП (утвержден протоколом ИПБ России от 25.04.2013г. №4/13) организация применяет сокращенную форму ведения бухучета, т.е. использует двойную запись и не ведет регистров. Отчетность составлена по правилам ФСБУ.

ООО «Авентин» применяет сокращенный план счетов, а именно:

-дебиторская и кредиторская задолженность отражается с применением счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» , без использования счетов 62, 71, 73, 75, 79

- финансовые результаты отражаются на счете 99 «прибыль и убытки», без использования счетов 90 и 91

Учет доходов и расходов осуществляется кассовым методом. Организация признает расходы, после их фактической оплаты (п 2 ст. 346.17 НК РФ).

Основные средства амортизируются линейным методом. Учет ОС ведется упрощенным способом согласно пункту 3 ФСБУ 6/2020.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости без создания резерва под обесценивание.

Лимит стоимости основных средств для отнесения к МПЗ установлен в размере 100000 рублей. Активы дешевле этой суммы списываются на расходы при передаче в эксплуатацию.

Резервы по сомнительным долгам не создаются.

Раздел 3

Расшифровка основных средств

Основные средства в 2025г – не покупались, амортизация не начислялась.

Раздел 4

Расшифровка запасов

Здесь отражаются поступление, выбытие и остатки материалов. Остатков материалов на 2026г – нет.

Раздел 5

Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности.

Вид задолженности	На 31.12.2024 год	Погашена в 2025 году	На 31.12.2025
Поставщики и подрядчики	10	10	13
Задолженность перед персонал	0	0	0
Задолженность по налогам и сборам	4	4	4
Итого	14	14	17

На 31.12.2025 г задолженность в сумме 13т.р. поставщики и подрядчики (коммунальные услуги - 10444, вывоз мед отходов- 1410 и услуги телефонной связи- 996). По налогам и сборам - сумма 4т.р., т.к. выручка за 2025 год составляет 1042800 , минимальный налог -1 % от выручки - 10428 по УСН «доходы минус расходы), (авансовые платежи оплачены в 2025 году – 6000) итого $10428-6000=4428$

Причины непогашения. Задолженность перед поставщиками и подрядчиками в сумме 13т.р – планируется оплата в январе 2026г, задолженность по налогам и сборам - оплату будет в 1 квартале 2026г.

Раздел 6

Расшифровка доходов и расходов в разрезе видов деятельности.

В ООО «Авентин» доходами считаются, доходы от основного вида деятельности, а именно выручка от стоматологических услуг. Затратами считаются расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Элемент затрат	сумма
1.коммерческие расходы в т.ч.:	975
1.1Расходы на оплату труда	724
1.2.Страховые взносы	218
1.3Услуги телеф. Связи, стомат. Материалы	33
2.Прочие расходы (мед.отходы, услуги банка и ведение счета, программы контурн экстерн)	69
Итого	1044

В 2025г по сравнению с 2024г выручка от оплаты медицинских услуг увеличилась, но в том числе и возросли расходы на заработанную плату и налоги. В связи с большой конкуренцией, а так-же невысоким спросом -

стоимость услуг за последние два года не менялась. Это и привело к уменьшению прибыли за оказанные услуги. Принято решение пересмотреть цены, увеличить стоимость медицинских услуг с учетом инфляции.