

ПОЯСНЕНИЯ К УПРОЩЕННОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «АТЕСС» ЗА 2025 ГОД

1. Общие положения

- 1.1. Настоящие Пояснения представляются к упрощенному бухгалтерскому балансу и упрощенному отчету о финансовых результатах ООО «АТЕСС» за 2025 отчетный год.
- 1.2. Пояснения составлены в соответствии с п. 54 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

2. Общие сведения об организации

- 2.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АТЕСС».
- 2.2. ИНН / КПП: 3812523000 / 381201001.
- 2.3. Основной вид деятельности (ОКВЭД): 86.23 Стоматологическая практика.
- 2.4. Юридический и фактический адрес: 664005, Иркутская область, г. Иркутск, ул. Боткина, д. 7/2
- 2.5. Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Золотухина З.В.
- 2.6. Среднесписочная численность сотрудников: 9 человек.

3. Нормативная база и общие принципы составления отчетности

- 3.1 Упрощенная бухгалтерская отчетность Организации составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), а также положениями Учетной политики для целей бухгалтерского учета ООО «АТЕСС» на 2025 год.
- 3.2. В связи с тем, что Организация является микропредприятием, бухгалтерский учет ведется упрощенными способами, что позволяет представлять бухгалтерскую отчетность по упрощенным формам
- 3.3 В соответствии с п. 2 Учетной политики Организация не применяет Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».
- 3.4 Существенной признается информация, составляющая 10 и более процентов от соответствующей статьи отчетности (п. 10 ФСБУ 4/2023).

4. Пояснения к показателям упрощенного бухгалтерского баланса

4.1. Материальные внеоборотные активы (строка 1150)

- 4.1.1. В составе показателя «Материальные внеоборотные активы» отражены основные средства.
- 4.1.2. Порядок учета основных средств установлен Учетной политикой (ФСБУ 6/2020). Амортизация начисляется линейным способом. Лимит стоимости для признания актива в составе основных средств установлен в размере 100 тыс. руб. Активы стоимостью 100 тыс. руб. и менее учитываются в составе запасов и списываются на расходы при передаче в эксплуатацию.
- 4.1.3. Изменение балансовой стоимости материальных внеоборотных активов в сторону уменьшения по сравнению с предыдущим отчетным периодом составило 82 тыс. руб. (с 127 тыс. руб. на 31.12.2024 до 45 тыс. руб. на 31.12.2025). Основная причина изменения — начисление амортизации в течение отчетного периода. Переоценка основных средств в отчетном периоде не производилась.

4.2. Запасы (строка 1210)

- 4.2.1. В укрупненном показателе «Запасы» отражена стоимость материалов (стоматологические материалы, медикаменты, расходные материалы, инвентарь). Сумма запасов 275 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025г.
- 4.2.2. Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. При выбытии (списании в производство) запасы оцениваются по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО) в соответствии с п. 3.4 Учетной политики и ФСБУ 5/2019.

4.3. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)

- 4.3.1. В составе укрупненного показателя «Финансовые и другие оборотные активы» дебиторская задолженность составляет 501 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2025).
- 4.3.2. Изменение дебиторской задолженности в сторону увеличения по сравнению с предыдущим отчетным периодом составило 323 тыс. руб. (с 178 тыс. руб. до 501 тыс. руб.). Резерв по сомнительным долгам в соответствии с п. 7.1 Учетной политики (право упрощенного учета) не создавался.
- 4.4. Капитал (строка 1300)**
- 4.4.1. Размер уставного капитала Организации составляет 10 тыс. руб.
- 4.4.2. В составе укрупненного показателя «Капитал» отражен непокрытый убыток. Сумма непокрытого убытка на 31.12.2025 составляет 20 828 тыс. руб.
- 4.4.3. Изменение непокрытого убытка в сторону уменьшения по сравнению с предыдущим отчетным периодом составило 77 тыс. руб. (с 20 905 тыс. руб. до 20 828 тыс. руб.). Уменьшение убытка связано с получением чистой прибыли за 2025 год.
- 4.5. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)**
- 4.5.1. Изменение размера краткосрочной кредиторской задолженности в сторону увеличения за отчетный период по сравнению с предыдущим отчетным периодом составило 156 тыс. руб. (с 744 тыс. руб. до 900 тыс. руб.). Рост задолженности связан с ростом заработной платы.
- 5. Пояснения к показателям упрощенного отчета о финансовых результатах**
- 5.1. Выручка (строка 2110)**
- 5.1.1. Выручка за 2025 год от основного вида деятельности — оказания стоматологических услуг — составила 20 546 тыс. руб. Доходы признаются методом начисления в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».
- 5.2. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120)**
- 5.2.1. Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год составили 19 964 тыс. руб. Управленческие расходы в соответствии с п. 6.3 Учетной политики признаются в себестоимости продаж полностью в отчетном периоде.
- 5.2.2. В расходах по обычным видам деятельности себестоимость продаж составила 17 424 тыс. руб. Состав себестоимости продаж:
- 5.3. Чистая прибыль (убыток) (строка 2400)**
- 5.3.1. Чистая прибыль за 2025 год составила 79 тыс. руб. Чистая прибыль определена как разница между доходами и расходами Организации с учетом начисленного налога при упрощенной системе налогообложения. Дивиденды учредителям в 2025 году не выплачивались.

Генеральный директор ООО
«АТЕСС»

Золотухина З.В.

Главный бухгалтер

Золотухина З.В.

«31» марта 2026 г.