

Общество с ограниченной ответственностью «Елена»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год
в текстовой форме**

1. Краткая характеристика деятельности организации

- 1.1. Сокращенное наименование – ООО «Елена»
1.2. Юридический адрес 414024 г. Астрахань, пл.Свободы,33/1/11
1.3. Дата государственной регистрации 20.02.2004
1.4. Общество является микропредприятием и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 16.12.2011 №402-ФЗ. Система налогообложения – УСН с объектом «доходы минус расходы».

- 1.5. Штатное расписание содержит следующие структурные подразделения и должности:

Наименование подразделения, должность	Численность
Администрация: директор, администратор	4 чел.
Терапевтическое отделение: врач-стоматолог-терапевт, зубной врач, врач-стоматолог-общей практики	5 чел.
Хирургическое отделение: врач-стоматолог-хирург	1 чел.
Ортопедическое отделение: врач-стоматолог-ортопед	1 чел.
Рентгенология: врач-рентгенолог	1 чел.
Средний медицинский персонал: главная медицинская сестра, медицинская сестра	2 чел.

Среднесписочная численность сотрудников за 2025 год составила: 6 чел.

1.6. Уставный капитал составляет: 17000 руб.

Единственным участником является Календр Елена Викторовна с долей 100 процентов.

1.7. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

Основной вид деятельности по ОКВЭД - 86.23 Стоматологическая практика (лицензия на медицинскую деятельность ЛО30-01 000916 от 25.12.2013) .

1.8. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Директор Общества- Календр Елена Викторовна приказ №001 от 01.04.2004.
Полномочия главного бухгалтера Общества исполняет директор.

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

2.1 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация не применяет ПБУ 8/2010 и ПБУ 18/02.

3. Основные средства

Общество применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп. К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.
Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

Объект ОС	На 31.12.2024 (тыс. руб)	Изменения за период (тыс.руб)			На 31.12.2025 (тыс. руб)
		поступило	списано	амортизация	
Стоматологическое оборудование	Первоначальная стоимость-2705,3 Накопленная амортизация-1484,6 Балансовая стоимость-1220,7			343,7	Первоначальная стоимость-2705,3 Накопленная амортизация-1828,3 Балансовая стоимость-877,0
Мебель	Первоначальная стоимость-209,3 Накопленная амортизация-80,9 Балансовая стоимость-128,4			38,9	Первоначальная стоимость-209,3 Накопленная амортизация-119,8 Балансовая стоимость-89,5
Оргтехника	Первоначальная стоимость-168,4 Накопленная амортизация-7,5 Балансовая стоимость-160,9			18,1	Первоначальная стоимость-168,4 Накопленная амортизация-25,6 Балансовая стоимость-142,8

4. Запасы списываются по средней стоимости.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019.

Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов осуществляется по средней себестоимости.

5. Аренда

По договорам аренды б/н от 01.09.2025 и б/н от 01.11.2025, Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмет аренды — нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Астрахань, пл.Свободы,33/1/11.

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

4. Нематериальные активы

Данные объекты признаются по ФСБУ 14/2022 и согласно учетной политике Общества как НМА по балансовой (без переоценки) стоимости с учетом накопленной амортизации. Никакие корректировки в учете и отчетности не требуются, так как стоимость активов не переоценивается, не было признаков обесценения, срок полезного использования не пересматривался, ликвидационная стоимость установлена нулевой по окончании срока эксплуатации объектов НМА.

На 31.12.2025 в учете Общества НМА не числятся.

5. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	На 31.12.2024 (тыс.руб)	Изменения за период за минусом ДЗ, поступившей и погашенной в 2025 г.(тыс.руб.)		На 31.12.2025 (тыс.руб)
		поступило	списано	
Краткосрочная ДЗ:				

по расчетам с покупателями и заказчиками (сч.60)	139,8	2514,3	1562,0	1092,1
по расчетам с покупателями и заказчиками (сч.62)	526,2	8723,8	8752,8	497,2

6. Кредиторская задолженность.

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	На 31.12.2024 (тыс.руб)	Изменения за период за минусом ДЗ, поступившей и погашенной в 2025 г.(тыс.руб.)		На 31.12.2025 (тыс.руб)
		поступило	списано	
Краткосрочная КЗ:				
по расчетам с покупателями и заказчиками (сч.60)	691,4	19084,3	18379,5	21,3
перед бюджетом (сч.68)	192,5	318,8	251,3	125
по страховым взносам (сч.69)	34,4	506,5	510,4	38,4
перед персоналом (сч.70)	34,4	1685,6	1701,3	50,0

7. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	25.12.2025	–
Материально-производственные запасы	25.12.2025	–
Денежные средства	25.12.2025	–
Дебиторская и кредиторская задолженность	25.12.2025	

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

8. Налоговый агент по НДС.

В соответствии со ст. 161 НК РФ Общество является налоговым агентом по НДС при аренде муниципального объекта недвижимости на основании договора аренды №12856 от 05.08.2025. Сумма аренды, в месяц составляет 31583,33 руб., НДС 20%-6317 руб.

9. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 22 064,0 тыс.руб, что выше аналогичного показателя 20 832,0 тыс. руб. прошлого года. Увеличение данного показателя связано с увеличением заключенных договоров с организациями по ДМС.

10. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Дата составления текстовых пояснений 30.03.2026 года.

Директор ООО «Елена»

Подпись

Календр Е.В.