

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «АльтаДент» за 2025 год

1. Сведения об организации и основные виды деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «АльтаДент» (ООО «АльтаДент») зарегистрировано Межрайонной инспекцией ФНС №46 по г. Москва 19.04.2017г. за номером ОГРН 1177746402316, ИНН 7751042906. Место нахождения: 108813, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ, ФИЛИМОНКОВСКИЙ, Г. МОСКОВСКИЙ, УЛ СОЛНЕЧНАЯ, Д. 7, ПОМЕЩ. 3. По состоянию на отчетную дату ООО «АльтаДент» (далее Общество) не имеет филиалов и представительств.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила 7 человека. Пенсионеров и предпенсионеров на отчетную дату нет. Реструктуризации и сокращения персонала не планируется.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Генеральным директором Общества. На дату подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год функции Генерального директора исполняет Альтамаре Алексей Владимирович. Главный бухгалтер Общества Альтамаре Алексей Владимирович.

25% доли уставного капитала принадлежит Альтамаре Алексею Владимировичу, 75% - Альтамаре Лидия Алексеевна.

Основным видом деятельности Общества является: ОКВЭД 86.23 Стоматологическая практика.

Данные пояснения является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «АльтаДент» (далее Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год обязательному аудиту не подлежит, так как организация не соответствует критериям, установленным ст. 5 Федерального закона № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности".

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год утверждена Общим собранием участников.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с РСБУ - Российскими стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность составлена в валюте Российской Федерации – рублях, единица измерения – тыс.руб. Активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, Общество не имеет.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости, за исключением активов и обязательств, которые учитываются по справедливой стоимости и чистой стоимости продажи в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

Общество, являясь субъектом малого предпринимательства и не создает оценочные резервы, кроме обязательного резерва по сомнительной дебиторской задолженности.:

В связи с тем, что Общество является СМП, положения ПБУ 18/02 не применяются.

Положение об учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета на 2025 г. утверждено Приказом № 1 от 01.01.2025г. Изменений в учетной политике в течение отчетного года не было.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2025 году:

Основные средства

В соответствии с принятой учетной политикой, активы, удовлетворяющие критериям ФСБУ 6/2020, принимаются к учету в составе основных средств (ОС) при условии, что их первоначальная стоимость превышает 100 000 руб. Указанный лимит определен Обществом на основании оценки существенности влияния стоимости таких активов на показатели финансового положения. Затраты на приобретение (создание) активов, удовлетворяющих критериям ОС, но стоимостью ниже установленного лимита, признаются материально-производственными затратами в периоде их возникновения. ОС учитываются по первоначальной стоимости с учетом накопленной амортизации.

По всем группам ОС применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по ОС и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца. Нормы амортизационных отчислений определяются согласно Классификатору основных средств.

При пересмотре СПИ по ОС перерасчет делается на момент пересмотра СПИ, новая норма амортизации применяется с начала месяца, следующего за месяцем, в котором был проведен пересмотр.

Порядок создания резервов

Резервы сомнительных долгов.

Общество создает резервы сомнительных долгов в соответствии с ПБУ 21/2008. В 2025 году инвентаризация дебиторской задолженности и актуализация резерва производились ежегодно.

Порядок формирования резерва по расчетам с покупателями и заказчиками (счета 62, 76.09):

- Резерв создается в отношении задолженности, превышающей 300 000 рублей.
- Размер отчислений составляет 100% от суммы задолженности, срок просрочки по которой превышает 360 календарных дней.

Оценка сомнительности:

Величина резерва является оценочным значением. При формировании резерва на 31.12.2025 Общество учитывало события после отчетной даты: результаты сверки расчетов с контрагентами и фактическое поступление денежных средств в счет погашения задолженности до даты подписания отчетности.

3. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность Общества по состоянию на 31.12.2025г. составляет 2 902 тыс.руб. На суммы сомнительной задолженности резерв не сформирован с учетом проведенной инвентаризации расчетов и событий после отчетной даты.

4. Обязательства

По состоянию на 31.12.2025г. у Общества отсутствуют долгосрочные и краткосрочные обязательства по кредитам, займам, в том числе по оплате процентов.

По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствует просроченная задолженность по налогам. Кредиторская задолженность по налогам и сборам является текущей задолженностью.

Перед составлением бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация обязательств, просроченной задолженности не выявлено. Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31.12.2025г. составляет 155 тыс.руб.

5. Расходы по обычным видам деятельности

Порядок учета доходов и расходов, методы распределения затрат определены Положением об учетной политике и изложены в Разделе 2 настоящих пояснений.

Основная часть расходов - расходы на стоматологические материалы, налоги и заработную плату сотрудников, обеспечние клиники.

6. События, произошедшие после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты нет.

Расчет чистых активов

$$\text{ЧА} = (\text{стр. 1600} - \text{ЗУ}) - (\text{стр. 1400} + \text{стр. 1500} - \text{ДБП})$$

$$\text{ЧА} = (3378 - 0) - (0 + 155 - 0) = 3\,223$$