

ОБРАЗЕЦ ПОЯСНЕНИЙ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЮНИТА-Р"

ИНН 6451122404 КПП 645101001 ОГРН 1026402490190

Юридический адрес 410060, Саратовская область, город Саратов, Миллеровская ул., д. 69, помещ. 4

1. Основные виды экономической деятельности

Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом: Стоматологическая практика (86.23)

2. Учетная политика

Организация является субъектом малого предпринимательства (микропредприятием) и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

В связи с использованием права на упрощенные способы учета организация не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

2. Элементы учетной политики

Основные средства (строка 1150)

Активы, отвечающие условиям признания основных средств, учитываются в составе материальных внеоборотных активов. Амортизация начисляется линейным способом. Лимит стоимости для признания актива в составе основных средств установлен в размере 100 000 рублей. Имущество стоимостью ниже лимита списывается в расходы одновременно при передаче в эксплуатацию.

Запасы (строка 1210)

В связи с применением упрощенных способов учета для микропредприятий учет наличия материальных ценностей (счет 10 «Материалы») не ведется. Приобретаемые материалы, сырье, инвентарь и хозяйственные принадлежности списываются на расходы по обычной деятельности в момент приобретения. Остатки неиспользованных материалов на конец отчетного периода не отражаются, в связи с чем показатель «Запасы» равен 0.

Денежные средства и эквиваленты (строка 1250)

Денежные средства учитываются по фактической стоимости. Денежные средства в пути (счет 57) включаются в состав показателя «Денежные средства и эквиваленты».

Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность отражается в сумме фактической задолженности. Резервы по сомнительным долгам не создаются в связи с неприменением ПБУ 8/2010.

Финансовый результат

Учет доходов и расходов ведется с применением счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы». Чистая прибыль (убыток) отчетного года формируется на счете 99 и при реформации баланса списывается на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

3. Расшифровка основных показателей баланса

Материальные внеоборотные активы (строка 1150)

По состоянию на 31.12.2025 остаточная стоимость основных средств составляет 1 111 тыс. руб. Снижение показателя по сравнению с предыдущими периодами обусловлено начислением амортизации:

2025 год — 1 111 тыс. руб. (снижение на 27 тыс. руб. по сравнению с 2024 годом);

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За <u> </u> год 20 <u>25</u> г. ²	За <u> </u> год 20 <u>26</u> г. ³
Материальные затраты	55	46
Затраты на оплату труда	915	793
Отчисления на социальные нужды	269	234
Амортизация	27	27
Прочие затраты	12	-
Итого по элементам	1 278	1 100
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 278	1 100

Директор

(наименование должности)

Клещева Н.Н.

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 30 " марта 20 26 г.