

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ВАРТАДЕНТ» за 2025 год

1. Общие сведения

1.1. Организационно-правовая форма и структура управления

Общество с ограниченной ответственностью «ВАРТАДЕНТ» (ООО «ВАРТАДЕНТ») создано в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1122315001258

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2315172818

Место нахождения: 353917, Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Кутузовская, д. 25, пом. 77.

1.2. Учредители и уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей. Доли участников оплачены полностью. Изменений в структуре и размере уставного капитала в 2025 году не происходило. Дивиденды по итогам 2025 года не начислялись и не выплачивались.

1.3. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности является стоматологическая практика (код ОКВЭД 86.23).

1.4. Применяемые правила бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Организация является субъектом малого предпринимательства и ведет бухгалтерский учет с применением упрощенных способов.

1.5. Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2025 год

- **Способ ведения бухучета:** Упрощенный.
- **Форма бухгалтерской отчетности:** Упрощенная (в состав отчетности включены Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах).
- **Признание доходов:** Выручка признается в бухгалтерском учете по **методу начисления** (по отгрузке услуг, оказанных пациентам, и подписанию первичных документов).
- **Учет основных средств:** Объекты стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике, списываются на затраты по мере отпуска в эксплуатацию. В состав основных средств на балансе числятся объекты, полностью

самортизированные (остаточная стоимость равна нулю), но фактически продолжающие использоваться в деятельности.

- **Учет материально-производственных запасов:** Запасы (медикаменты, расходные материалы) учитываются по фактической себестоимости. При списании в производство оцениваются по себестоимости каждой единицы. По состоянию на 31.12.2025 г. запасы на складе отсутствуют.
- **Налог на добавленную стоимость (НДС):** Организация не является плательщиком НДС в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН, объект «Доходы», ставка 6%).
- **Оценочные резервы:** Резервы по сомнительным долгам, под снижение стоимости материальных ценностей, предстоящих расходов (на оплату отпусков, выплату вознаграждений по итогам года) в 2025 году не создавались.

1.6. Налоговый режим УСН 6% «Доходы»

1.7. Среднесписочная численность за 2025г. 7 человек

2. Пояснения к активам

Статья актива	Код строки	Расшифровка и пояснения
Внеоборотные активы	1100	На 31.12.2025 г. отсутствуют: нематериальные активы, основные средства, инвестиционная недвижимость, финансовые вложения, отложенные налоговые активы и прочие внеоборотные активы (по строкам 1110–1190 отражены прочерки). Ш
Основные средства	1150	У организации имеются полностью амортизированные, но используемые основные средства, их остаточная стоимость равна нулю, поэтому в балансе по строке 1150 показано «←».
Запасы	1210	На 31.12.2025 г. запасы (медицинские материалы, медикаменты и др.) отсутствуют.
Дебиторская задолженность	1230	На отчетную дату дебиторская задолженность отсутствует, все расчеты с пациентами и контрагентами произведены.
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	Денежные средства на 31.12.2025 г. составляют 288 тыс. руб., в том числе: остаток в кассе – 287 тыс. руб., остаток на расчетном счете – 1 тыс. руб. Ш
Прочие оборотные активы	1260	Не формировались и на отчетную дату отсутствуют.

Итого оборотные активы	1200	Совпадают с суммой денежных средств – 288 тыс. руб. ^Ш
------------------------	------	--

3. Пояснения к капиталу и обязательствам

Статья пассива	Код строки	Расшифровка и пояснения
Уставный капитал	1310	Уставный капитал Общества – 10 тыс. руб., изменений в течение 2025 г. не было. ^Ш
Нераспределенная прибыль	1370	Сумма 249 тыс. руб. сформирована за счет прибыли прошлых лет и чистой прибыли отчетного года; дивиденды за 2025 г. не начислялись и не выплачивались. ^Ш
Итого капитал	1300	Совокупная величина собственного капитала на 31.12.2025 г. – 259 тыс. руб. ^Ш
Долгосрочные обязательства	1400	Отсутствуют: займы, кредиты, отложенные налоговые и оценочные обязательства, прочие долгосрочные пассивы не формировались. ^Ш
Кредиторская задолженность	1520	Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. составляет 29 тыс. руб., в том числе: поставщики – 4 тыс. руб., бюджет и внебюджетные фонды – 25 тыс. руб.; займов и кредитов нет.
Итого краткосрочные обязательства	1500	29 тыс. руб., иные краткосрочные обязательства и оценочные обязательства отсутствуют.
Валюта баланса	1700	288 тыс. руб., соответствует сумме активов.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

Показатель	Код строки	За 2025 г., тыс. руб.	Пояснение
Выручка	2110	2 474	Доходы от оказания стоматологических услуг, признаются по методу начисления. ^Ш
Себестоимость продаж	2120	2 322	Фактические расходы, связанные с оказанием услуг (материалы, заработная плата, аренда, коммунальные и прочие производственные расходы). ^Ш
Валовая прибыль	2100	152	Разница между выручкой и себестоимостью продаж. ^Ш

Коммерческие и управленческие расходы	2210, 2220	–	В 2025 г. в отдельном учете не выделялись, включены в себестоимость продаж.
Прочие доходы	2340	–	В отчетном году отсутствуют
Прочие расходы	2350	13	Отражены прочие расходы, не относящиеся непосредственно к оказанию услуг (штрафы, иные расходы).
Прибыль до налогообложения	2300	139	Финансовый результат от продолжающейся деятельности до налогообложения.
Налог на прибыль	2410	74	Расход по налогу при применении УСН 6% «Доходы», учитываемый в составе прочих расходов.
Чистая прибыль	2400	65	Финансовый результат отчетного года после налогообложения.
Совокупный финансовый результат	2500	65	Равен чистой прибыли, так как прочие совокупные доходы отсутствуют.