ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

I. Общие сведения

Полное наименование:
Общество с ограниченной ответственностью «ВИТДент» (далее «Общество»)

Юридический адрес: 644005, Омская обл, Омск г, Карбышева ул, 27, 108

Основной вид деятельности: Стоматологическая практика (ОКВЭД 86.23)

Фактический адрес: 644042, Омская обл, Омск г, Иртышская Набережная ул, 22

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 2 человека

Деятельность лицензированная.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10 000 руб.

Единоличный исполнительный орган: Директор

Участники Общества:
- Потапов Сергей Демьянович – доля 100%

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.

II. Учетная политика

Учётная политика Общества на 2025 год утверждена приказом от 30.12.2024г. № 1уп и разработана в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и иными нормативными актами Российской Федерации.

1. Основы составления отчетности
Годовая бухгалтерская отчётность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учёта

2. Применение стандартов бухгалтерского учёта
В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:
- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль».

3. Уровень существенности для раскрытия информации в отчетности
При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется критерием существенности, равным 5% от валюты баланса.

4. Запасы
Запасы для управленческих нужд списываются на расходы по мере приобретения.
Запасы оцениваются по фактической себестоимости, резерв под обесценение не создаётся.
Оценка при выбытии производится по средней себестоимости.
Общество применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

5. Доходы и расходы
Учет доходов и расходов осуществляется кассовым методом.

Доходы признаются в момент, когда от покупателя/заказчика поступила оплата.
Расходы признаются, когда Общество погасило задолженность перед поставщиком/подрядчиком при условии, что товар поставлен, услуги оказаны, а работы выполнены.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за 2025г. <2>	1542	( )	10771	(10202)			X	X	2111	( )
	за 2024 г. <3>	877	( )	12890	(12225)			X	X	1542	( )
в том числе:	за 2025 г. <2>	1542	( )	10771	(10202)					2111	( )
материалы	за 2024 г. <3>	877	( )	12890	(12225)					1542	( )

2. Дебиторская задолженность

2.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за _____ 20__ г. <2>		( )			( )	( )				( )
	за _____ 20__ г. <3>		( )			( )	( )				( )
в том числе: (вид)	за _____ 20__ г. <2>		( )			( )	( )				( )
	за _____ 20__ г. <3>		( )			( )	( )				( )
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025г. <2>	11	( )	10766		(10771)	( )		X	6	( )
	за 2024 г. <3>	163	( )	12840		(12992)	( )		X	11	( )
в том числе: ЕНС Сч.68	за 2025г. <2>	2		4		( )				6	
	за 2024 г. <3>	1		2		(1)				2	

в том числе:	за 2025г. <2>	9		10762		(10771)				-	
Поставщики Сч. 60	за 2024 г. <3>	162		12838		(12991)				9	
Итого	за 2025г. <2>	11	( )	10766		(10771)	( )		X	6	( )
	за 2024 г. <3>	163	( )	12840		(12992)	( )		X	11	( )

3. Обязательства

3.1. Наличие и движение обязательств

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за _____ 20__ г. <2>				( )	( )		
	за _____ 20__ г. <3>				( )	( )		
в том числе:	за _____ 20__ г. <2>				( )	( )		
(вид)	за _____ 20__ г. <3>				( )	( )		
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025 г. <2>	223	163		(223)	( )		163
	за 2024 г. <3>	145	223		(145)	( )		223

в том числе:	за 2025 г. <2>	223	163		(223)	( )		163
налоги	за 2024 г. <3>	145	223		(145)	( )		223

4. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За год 2025г. <2>	За год 2024 г. <3>
Материальные затраты	10730	13118
Затраты на оплату труда	684	576
Отчисления на социальные нужды	207	157
Амортизация		
Прочие затраты	216	276
Итого по элементам	11837	14127
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	11837	14127