

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ООО "БЕЛЫЙ ПАРУС" за 2025 год

1. Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "БЕЛЫЙ ПАРУС"

ИНН: 7731540533

КПП: 773101001

ОГРН: 1067746425097

Дата регистрации: 29.03.2006

Юридический адрес: 121552, Москва г, ул. Ярцевская, д. 25А, ком. 24

Участники общества: физическое лицо

Единоличный исполнительный орган: Управляющий – Индивидуальный предприниматель Амирасланов Роман Фаризович (ИНН 773183974293)

Основной вид деятельности: Стоматологическая практика (ОКВЭД 86.23)

Регистрационный номер лицензии: Л041-01137-77/03775994

Система налогообложения: Упрощенная система налогообложения (объект «доходы»), НДС 5% в соответствии с главой 21 НК РФ. На основании подпункта 2 пункта 2 статьи 149 НК РФ организация применяет освобождение от НДС в отношении медицинских услуг в соответствии с Перечнем, утверждённым постановлением Правительства РФ от 16.02.2022 №181.

Среднесписочная численность работников за 2024 год: 6 человек, **за 2025 год:** 1 человек.

Бухгалтерская отчетность сформирована по состоянию на 31 декабря 2025 года. Организация относится к субъектам малого предпринимательства и формирует отчетность в составе Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах и настоящих Пояснений в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Отчет об изменениях капитала и Отчет о движении денежных средств не представляются в связи с отсутствием существенной информации, подлежащей раскрытию в данных формах.

Критерий существенности установлен на уровне 5% от соответствующей группы активов, обязательств, доходов или расходов.

2. Учетная политика

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2025 год разработана в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и иными действующими нормативными актами.

Основные элементы учетной политики:

- **Форма ведения учета:** автоматизированная с использованием специализированной бухгалтерской программы.

- **Основные средства:** активы стоимостью до 100 000 руб. учитываются в составе материально-производственных запасов. Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.
- **Учет доходов и расходов:** применяется метод начисления. Доходы и расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления или выплаты денежных средств.
- **Финансовые вложения:** учитываются по первоначальной стоимости. Последующая оценка производится по первоначальной стоимости, так как по данным вложениям не определяется текущая рыночная стоимость. Проверка на обесценение производится ежегодно при наличии признаков обесценения.
- **Налоговый учет:** ведется в рамках упрощенной системы налогообложения (объект «доходы»). Налог на добавленную стоимость уплачивается по ставке 5% в соответствии с п. 8 ст. 164 НК РФ. В отношении медицинских услуг в соответствии с Перечнем, утверждённым постановлением Правительства РФ от 16.02.2022 №181 организация применяет освобождение от НДС (на основании подпункта 2 пункта 2 статьи 149 НК РФ).

3. Пояснения по статьям бухгалтерского баланса

АКТИВ

Строка 1150 «Материальные внеоборотные активы»

Показатель сформирован как остаточная стоимость объектов основных средств. тыс. рублей

Группа основных средств	Первоначальная стоимость на 31.12.2025	Накопленная амортизация на 31.12.2025	Остаточная стоимость на 31.12.2025	Остаточная стоимость на 31.12.2024
Машины и оборудование	7 236	257	6 979	0

Строка 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы»

По данной строке отражены долгосрочные финансовые вложения (предоставленные займы), учитываемые на счете 58. тыс. рублей

Вид вложения	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Займы выданные (счет 58)	10 950	8 800

Строка 1210 «Запасы»

тыс.рублей

Вид запасов	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Материалы (счет 10)	33	-
Товары (счет 41)		49
Итого	33	49

Строка 1240 «Финансовые и другие оборотные активы»

тыс. рублей

Состав актива	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Депозитные счета (счет 55.03)	18 000	19 088
Авансы выданные поставщикам (счет 60.02)	508	5
Налоги и взносы (счета 68, 69)	97	161
Прочая дебиторская задолженность (счета 76)	902	6 653
Итого	19 507	25 907

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

тыс. рублей

Состав	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Касса (счет 50)	279	432
Расчетные счета (счет 51)	153	84
Итого	432	516

Капитал и обязательства**Строка 1300 «Капитал»**

тыс. рублей

Состав капитала	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Уставный капитал (счет 80)	1 210	1 210
Нераспределенная прибыль (счет 84)	22 696	30 694
Итого	23 906	31 904

Строка 1410 «Долгосрочные заемные средства»

По данной строке отражены полученные долгосрочные заемные средства.

Строка 1510 «Краткосрочные заемные средства»

По данной строке отражены начисленные проценты по долгосрочным займам.

Строка 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность»

тыс. рублей

Состав обязательства	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (счет 60.01)	28	-
Задолженность по налогам и сборам (счета 68, 69)	134	1 069
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	88	-
Итого	250	1 069

4. Пояснения по отчету о финансовых результатах**Выручка (строка 2110)**

Выручка от реализации медицинских услуг за 2025 год составила **498 тыс. руб.**

Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120)

тыс. рублей

Показатель	2025 год	2024 год
Себестоимость продаж	3 840	74 714
Коммерческие расходы	-	19 707
Управленческие расходы	4 003	-
Итого расходов по обычным видам деятельности	7 843	94 421

Себестоимость продаж включает затраты на оплату труда, материальные расходы, рекламу и прочие прямые затраты.

Проценты к уплате (строка 2330)

По строке 2330 отражены начисленные проценты по полученным займам.

Прочие доходы (строка 2340)

По строке 2340 отражены доходы по депозитам и выданным займам.

Прочие расходы (строка 2350)

тыс. рублей

Показатель	2025 год	2024 год
Убыток по договорам уступки прав требования	4 239	13 743
Реализация ОС, прочего имущества	-	3 168
Расходы на услуги банков	79	1 335
Прочие расходы	61	2 238
Итого	4 379	20 484

Прочие расходы включают расходы на списание просроченной задолженности, пени, штрафы, а также прочие внереализационные расходы.

Налог на прибыль (доходы) (строка 2410)

Налог при упрощенной системе налогообложения за 2025 год исчислен в сумме **219 тыс. руб.** (за 2024 год – 1 020 тыс. руб.).

Чистая прибыль (убыток) (строка 2400)

По итогам 2025 года получен чистый убыток в размере 7 998 тыс. руб. за счет отрицательного финансового результата по договору уступки прав требования. В 2025 году организация развивает новое направление – медицинские услуги, произведены вложения в покупку оборудования и материалов.

5. Существенные события после отчетной даты

Событий после отчетной даты, способных оказать существенное влияние на финансовое состояние Общества, не происходило.