

## 1. Сведения об организации

- Сокращённое наименование: ООО «ВИКТОРИЯ».
- Юридический адрес: . Белгород, пр-кт Б.Хмельницкого, д. 111, ОФИС 338, 308000.
- Дата государственной регистрации: 30.12.2009.
- ИНН: 3123207593.
- ОГРН: 1093123018988.
- Основной вид деятельности: стоматологическая практика (ОКВЭД 86.23).
- Среднесписочная численность персонала: 1 человек.
- Уставный капитал: 10 000 руб.
- Руководитель: Черникова Татьяна Витальевна.

## 2. Нормативная база составления отчётности

Отчётность составлена в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»;
- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчётность организации»;
- упрощённой формой бухгалтерской отчётности (Приложение № 9 к ФСБУ 4/2023);

## 3. Расшифровка показателей актива баланса

- **Материальные внеоборотные активы (строка 1150):** 0 руб. — организация не имеет основных средств.
- **Запасы (строка 1210):** 25 000 руб. — медикаменты, расходные материалы, инструменты.
- **Денежные средства (строка 1250):** 40 000 руб. — остатки на расчётном счёте и в кассе.
- **Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240):** 35 000 руб. — дебиторская задолженность пациентов за оказанные услуги (срок погашения до 3 месяцев).
- **БАЛАНС (строка 1600):** 100 000 руб.

## 4. Расшифровка показателей пассива баланса

- **Капитал и резервы (строка 1300):** 25 000 руб., в т. ч.:
  - уставный капитал — 10 000 руб.;
  - нераспределённая прибыль — 15 000 руб. (накопленная прибыль после уплаты налогов).
- **Кредиторская задолженность (строка 1520):** 75 000 руб., в т. ч.:
  - перед поставщиками — 45 000 руб.;
  - по налогам — 30 000 руб. (включая текущий налог УСН);
  - перед персоналом — 0 руб. (расчёты произведены в полном объёме).
- **Итого по разделу V (строка 1500):** 75 000 руб.
- **БАЛАНС (строка 1700):** 100 000 руб. (25 000+75 000).

## 5. Финансовые результаты

- Доходы за 2025 год: 1 303 477 руб. (выручка от оказания стоматологических услуг).
- Расходы за 2025 год: 1 249 373 руб.
- Прибыль до налогообложения: 54 104 руб. (1 303 477–1 249 373).
- Налог при УСН (6 % от доходов): 78 209 руб. (1 303 477×6%).
- Сумма уплаченных страховых взносов за сотрудников: 39 104 руб.
- Уменьшение налога на сумму страховых взносов: до 50 % от суммы налога (п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ). Максимальный вычет — 39 104,5 руб., фактический вычет — 39 104 руб.
- Итоговая сумма налога к уплате: 39 104 руб. (78 209–39 104).
- Чистая прибыль по бухгалтерскому учёту: 15 000 руб. (54 104–39 104).

## 6. Особенности применения УСН с объектом «доходы» (6 %)

- Организация применяет упрощённую систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы» и налоговой ставкой 6 % (п. 1 ст. 346.20 НК РФ).

- Доходы учитываются кассовым методом — на дату поступления денежных средств.
- Расходы не уменьшают налоговую базу при УСН «доходы», но отражаются в бухгалтерском учёте для контроля финансового результата.
- Налог может быть уменьшен на сумму уплаченных страховых взносов и больничных за первые 3 дня болезни сотрудников (но не более чем на 50 % от суммы налога).

Дата составления: 31.03.2026