**АО «Стоматологический центр»**

**3808128864/380801001**

# ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

## к бухгалтерской отчетности за 2025 год.

**1. Сведения об обществе.**

**1.1.** *Полное фирменное наименование*: Акционерное общество “Стоматологический центр”.

*Сокращенное фирменное наименование*: АО “Стоматологический центр”.

**1.2.** Сведения о государственной регистрации общества.

Номер государственной регистрации: 1053808169249

Дата регистрации: 17.05.2005 г.

Зарегистрировано в ИФНС России №17 по г. Иркутску 17.11.2005 г.

Свидетельство 38 №002005575

Организация не имеет филиалов и обособленных подразделений. Организация является субъектом малого предпринимательства.

Бухгалтерский учет в организации осуществляет главный бухгалтер со штатом работников бухгалтерии.

Бухгалтерский учет ведется непрерывно с даты, государственной регистрации.

Бухгалтерский учет ведется в полном объеме в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Ответственность за ведение бухгалтерского учета несет руководитель предприятия - генеральный директор.

**1.3.** Адрес государственной регистрации, место нахождения и почтовый адрес общества:

Юридический адрес:

г. Иркутск, ул. Ленина д. 36

Почтовый адрес:

г. Иркутск, ул. Ленина д. 36

**1.4.** Виды деятельности:

- Оказание стоматологических услуг

**1.5.** Общество имеет лицензию:

ЛО-38-01-002340 от 30.12.2015

ЛО-38-03-000421 от 30.11.2015

**1.6.** Информация о реестродержателе общества.

АО «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т.»
ОГРН 1027739216757 ИНН/КПП 7726030449/380803001
Свидетельство о государственной регистрации №447993 от 22.11.1993 Московская регистрационная палата. Лицензия «На осуществление деятельности по ведению реестра №045-13976-000001» дата выдачи 03.12.2002, бессрочная выдана ФКЦБ России.

**2. Сведения о лицах, входящих в состав органов управления общества.**

**2.1.** Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор – Карепов Игорь Александрович

**2.2.** В состав Совета директоров Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. входят: Лифляндер-Пачерских Алексей Николаевич, Быстров Вячеслав Олегович, Воропаева Марина Олеговна.

**3. Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета.**

Учетная политика организации сформирована и не подвергалась изменениям, исходя из:

- допущения имущественной обособленности;
- допущения непрерывности деятельности;
- допущения последовательности применения учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.
- рациональности.

Бухгалтерская отчетность организации сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублях. При формировании бухгалтерской отчетности предприятие не отступало от правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерский учет осуществляется на основании утвержденной учетной политики путем сплошного, непрерывного и документального учета всех фактов хозяйственной жизни. Согласно, учетной политики доходы и расходы сформированы по методу начисления. Амортизация основных средств и нематериальных активов начисляется линейным способом. Переоценка основных средств не производится. Активы стоимостью не более 100 тыс. рублей, которые отвечают критериям основных средств, списываются в расходы единовременно по мере передачи их в эксплуатацию. Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Оценка материально-производственных запасов при их списании на расходы производится по средней себестоимости. Специальная оснастка и специальная одежда учитываются по правилам, установленным стандартом ФСБУ 5/2019 в составе материально – производственных запасов по фактической себестоимости. Оценка готовой продукции учитывается по фактической производственной себестоимости. Расходы по кредитам и займам признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся. Пояснения числовых значений показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых

результатах раскрыты в таблицах к настоящему пояснению. За отчетный период чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

В составе «прочих расходов» отражены следующие расходы:

- 5 050 тыс. рублей - РКО
- 28 тыс. рублей – расчеты по претензиям пациентов

Организация не является участником судебных разбирательств, возникающих в ходе обычной хозяйственной жизни. В отчетном периоде к организации не предъявлялись претензии или иски, которые могли бы оказать какое-либо существенное негативное влияние на ее деятельность или ее финансовое положение.

**4. Финансово-хозяйственная деятельность общества.**

**4.1.** Сравнительная таблица показателей выручки по видам деятельности (в тыс. руб.):

| **Выручка (нетто) по видам деятельности** | **2025** | **2024** | **2023** |
|---|---|---|---|
| Оказание стоматологических услуг | 389 661 | 352 604 | 309 748 |

**4.2.** Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль, в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Согласно п. 3 ст. 284.1 Налогового кодекса РФ АО «Стоматологический центр» применял в 2022 г. налоговою ставку 0 процентов по налогу на прибыль, так как соблюдались следующие условия:

- осуществлялась медицинская деятельность, включенная в Перечень №917
- доходы за год от медицинской деятельности составили не менее 90% общих доходов
- в штате непрерывно в течение года численность не менее 15 человек
- организация не совершала в течение года операций (срочных сделок) с векселями и финансовыми инструментами, имела лицензию (лицензии) на ведение медицинской деятельности
- условие о наличии в штате организации медперсонала с сертификатами специалистов (не менее 50 процентов в общей численности сотрудников) в течение налогового периода соблюдалось.

**4.3.** Согласно, подпункта 2 пункта 2 статьи 149 НК РФ не облагается НДС реализация медицинских услуг, оказываемых медицинскими организациями. Ежеквартально сдается отчет с заполнением Раздела 7.

**4.4.** Организация труда и заработной платы

- Списочная численность работников за отчетный год составила 118 человек.
- Фонд заработной платы составил – 177 245 тыс. рублей

**5. Дополнительная информация.**

**5.1.** Государственную помощь, средства в форме субсидий по целевому назначению Общество в 2025 году не получало.

**5.2.** Просроченной задолженности по налогам и сборам в бюджет Общество не имеет. В течение 2025 г. Общество применяло общий режим налогообложения.

**5.3.** Общество не осуществляло инвестиции в зависимые общества.

**5.4.** Общество в течение 2025 г. не привлекало кредитные ресурсы банков.

**5.5.** Событий после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности АО «Стоматологический центр» в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не установлены.

**5.6.** В отчетном периоде к обществу не предъявлялись претензии или иски, которые могли бы оказать какое-либо существенное негативное влияние на ее деятельность или ее финансовое положение.

**5.7.** Общее собрание акционеров является высшим органом управления организации. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы общего собрания акционеров организации определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом организации.

**5.8.** Бухгалтерская отчетность АО «Стоматологический центр» подготовлена на основании документов о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации деятельности.