

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общества с ограниченной ответственностью «КРЕМЛЕВСКАЯ СТОМАТОЛОГИЯ»

(ИНН 6234039639)

за 2025 год

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «КРЕМЛЕВСКАЯ СТОМАТОЛОГИЯ».

1.2. ИНН/КПП: 6234039639 / 623401001.

1.3. Юридический адрес: 390000, Рязанская область, г. Рязань, пл. Соборная, д. 9, помещ. Н25.

1.4. Основной вид деятельности: Стоматологическая практика (код ОКВЭД 86.23).

1.5. Руководитель: Архипенко Андрей Юрьевич (Директор).

1.6. Среднесписочная численность работников: По состоянию на 31.12.2025 — 35 человек.

1.7. Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью (ООО).

1.8. Форма собственности: Частная.

1.9. Аудит: Бухгалтерская отчетность за 2025 год не подлежит обязательному аудиту, что соответствует критериям для субъектов малого предпринимательства (подп. 1 п. 5 ст. 6 Закона № 402-ФЗ).

1.10. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами и систематизирована в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

1.11. Единица измерения: Тысячи рублей (код по ОКЕИ 384).

2. Основные элементы учетной политики

2.1. Бухгалтерский учет ведется организацией самостоятельно в соответствии с учетной политикой, утвержденной приказом руководителя.

2.2. Основные средства (ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020):

* Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

* Срок полезного использования определяется при принятии объекта к учету на основе классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы.

* Стоимостной лимит отнесения активов к основным средствам — 100 000 рублей. Активы стоимостью ниже лимита списываются в расходы одновременно.

2.3. Доходы и расходы (ПБУ 9/99, ПБУ 10/99):

* Доходы и расходы признаются методом начисления.

* Выручка от оказания стоматологических услуг признается по мере оказания.

2.4. Финансовые вложения (ПБУ 19/02):

* Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости.

* Последующая оценка производится по первоначальной стоимости (для вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость). В 2025 году к ним относятся займы выданные (в составе финансовых и других оборотных активов).

2.5. Налог на прибыль: Организация осуществляет медицинскую деятельность. Доходы медицинских организаций облагаются по ставке 0% (п. 1.1 ст. 284 НК РФ)

3. Пояснения к основным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Активы

3.1.1. Материальные внеоборотные активы (Основные средства) – строка 1150: 6 417 тыс. руб.

Динамика: Увеличение по сравнению с 2024 годом (4 400 тыс. руб.) на 2 017 тыс. руб. (+45,9%).

Причины: Приобретение нового стоматологического оборудования, инструментов, мебели для оснащения кабинетов. Частичная замена устаревшего оборудования.

Структура: Стоматологические установки, рентген-аппараты, мебель, оргтехника.

3.1.2. Денежные средства и денежные эквиваленты – строка 1250: 15 118 тыс. руб.

В строке 1250 отражены денежные средства Организации, находящиеся в кассе, на расчетных и депозитных счетах.

3.1.3. Финансовые и другие оборотные активы – строка 1240: 2 943 тыс. руб.

С строке 1240 отражена дебиторская задолженность покупателей.

3.2. Пассивы

3.2.1. Капитал – строка 1300: 21 030 тыс. руб.

Структура: Включает уставный капитал (вероятно, 10 тыс. руб.) и нераспределенную прибыль (строка 1370) в размере 21 020 тыс. руб..

Динамика нераспределенной прибыли: Снижение с 34 408 тыс. руб. (2023 г.) до 24 336 тыс. руб. (2024 г.) и до 21 020 тыс. руб. (2025 г.).

В 2025 году были произведены выплаты дивидендов учредителям на сумму 70 000 тыс. руб.

3.2.2. Краткосрочная кредиторская задолженность – строка 1520: 3 448 тыс. руб.

Динамика: Незначительное увеличение по сравнению с 2024 годом (2 783 тыс. руб.) на 665 тыс. руб.

Состав: Задолженность перед поставщиками оборудования и материалов, задолженность по налогам и сборам, задолженность по заработной плате (в пределах нормальных остатков).

4. Пояснения к основным статьям отчета о финансовых результатах

4.1. Доходы

Выручка – строка 2110: 197 944 тыс. руб.

Рост: По сравнению с 2024 годом (143 495 тыс. руб.) увеличение на 54 449 тыс. руб. (+38,0%).

Причины: Расширение перечня услуг, повышение цен на фоне инфляции, увеличение потока пациентов, эффективная маркетинговая политика, рост числа договоров с корпоративными клиентами (ДМС).

Прочие доходы – строка 2340: 740 тыс. руб.

Основная часть: Проценты к получению (636 тыс. руб.) — доходы от депозитных вкладов.

4.2. Расходы

Расходы по обычным видам деятельности – строка 2120: (129 729) тыс. руб.

Динамика: Рост расходов по сравнению с 2024 годом (75 404 тыс. руб.) на 54 325 тыс. руб. (+72,0%).

Анализ: Рост расходов практически соответствует росту выручки (выручка +54 449 тыс., расходы +54 325 тыс.). Это означает, что рентабельность основной деятельности сохранилась практически на прежнем уровне.

Состав расходов: Управленческие расходы. Сюда входят:

Заработная плата персонала (врачи, медсестры, администраторы).

Страховые взносы.

Аренда помещений.

Амортизация оборудования (включена в состав расходов).

Коммунальные услуги, услуги связи.

Расходные материалы (медикаменты, инструменты).

Ремонт и обслуживание оборудования.

Прочие расходы – строка 2350: (2 271) тыс. руб.

Включают расходы на расчетно-кассовое обслуживание, услуги банков.

4.3. Финансовый результат

Чистая прибыль – строка 2400: 66 684 тыс. руб.

Незначительное снижение по сравнению с 2024 годом (66 927 тыс. руб.) на 243 тыс. руб. (-0,4%).

Организация стабильно высокорентабельна.

5. События после отчетной даты

На дату подписания отчетности события, способные существенно повлиять на оценку финансового положения организации, отсутствуют.

6. Особая информация (критические моменты для пользователя отчетности)

6.1. Отсутствие налога на прибыль (строка 2410 = 0) при высокой чистой прибыли (66 684 тыс. руб.)

Организация осуществляет медицинскую деятельность. Доходы медицинских организаций облагаются по ставке 0% (п. 1.1 ст. 284 НК РФ)

6.2. Выплата дивидендов и чистая прибыль

В 2025 году из чистой прибыли (66 684 тыс. руб.) и части нераспределенной прибыли прошлых лет были выплачены дивиденды учредителям на сумму 70 000 тыс. руб.

7. Оценка финансового состояния организации

Финансовая устойчивость: Организация абсолютно финансово устойчива. Собственный капитал (21 030 тыс. руб.) составляет 86% от всех пассивов. Кредиторская задолженность составляют лишь 14%.

Ликвидность: Денежные средства (15 118 тыс. руб.) в 4,4 раза превышают краткосрочные обязательства (3 448 тыс. руб.), что свидетельствует о высоком уровне абсолютной ликвидности.

Рентабельность: Чистая рентабельность продаж составляет около 33,7% (66 684 / 197 944). Это очень высокий показатель.

Вывод: Организация демонстрирует устойчивый рост выручки, высокую прибыльность, отсутствие долговой нагрузки и значительный запас денежных средств. Это платежеспособный и финансово независимый хозяйствующий субъект.

Заключение:

Бухгалтерская отчетность ООО «КРЕМЛЕВСКАЯ СТОМАТОЛОГИЯ» за 2025 год отражает достоверно во всех существенных отношениях ее финансовое положение.

Директор

ООО «КРЕМЛЕВСКАЯ СТОМАТОЛОГИЯ»

_____ /А.Ю. Архипенко/

22 января 2026 г.