

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «ЦЕНТР СТОМАТОЛОГИИ» за 2025 год

## 1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «ЦЕНТР СТОМАТОЛОГИИ» (далее по тексту – Общество) создано в соответствии с законодательством Российской Федерации.

- **ОГРН:** 1111327000377
- **ИНН:** 1327012704
- **КПП:** 132701001
- **Дата регистрации:** 09.02.2011
- **Место нахождения:** 430030, Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Васенко, д. 13.
- **Основной вид деятельности:** Стоматологическая практика (код ОКВЭД 86.23).
- **Руководитель:** Директор Афанасьев Алексей Борисович (ИНН 132609593514, действует на основании Устава).
- **Аудиторская проверка:** Обязательному аудиту не подлежит (отмечено в титульном листе отчетности). Достоверность отчетности подтверждена руководителем организации.
- **Единица измерения:** Все показатели приведены в тысячах рублей (тыс. руб.).

---

## 2. Сведения об участниках (учредителях) Общества

По состоянию на 31 декабря 2025 года и на дату подписания настоящей отчетности участниками Общества являются:

№ п/п	ФИО Участника	Номинальная стоимость доли (в рублях)	Размер доли в уставном капитале (%)
1	Исаев Михаил Дмитриевич	2 500	25%
2	Исаева Наталья Михайловна	2 500	25%

№ п/п	ФИО Участника	Номинальная стоимость доли (в рублях)	Размер доли в уставном капитале (%)
3	Прытков Владимир Анатольевич	2 000	20%
4	Назарова Юлия Игоревна	2 000	20%
5	Грошева Елена Петровна	950	9,5%
6	Исаев Дмитрий Михайлович	50	0,5%
<b>Итого:</b>	<b>Шесть участников</b>	<b>10 000</b>	<b>100%</b>

### 3. Учетная политика и нормативная база

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, при этом Общество ведет бухгалтерский учет с использованием следующих принципов и стандартов:

#### Используемые ПБУ и ФСБУ в 2025 году:

1. **ПБУ 1/2008** «Учетная политика организации». Учетная политика Общества утверждена приказом руководителя и применяется последовательно.
2. **ФСБУ 5/2019** «Запасы». Применяется для учета материалов, медикаментов, расходных материалов, инструментов и других активов, используемых при оказании стоматологических услуг.
3. **ФСБУ 6/2020** «Основные средства». Применяется для учета материальных внеоборотных активов (стоматологическое оборудование, мебель, оргтехника и пр.). Амортизация начисляется линейным способом.
4. **ПБУ 9/99** «Доходы организации». Выручка признается по факту оказания услуг (стоматологических и услуг лаборатории) без учета НДС.
5. **ПБУ 10/99** «Расходы организации». Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они возникли, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

6. **Статья 149 Налогового кодекса РФ.** Реализация медицинских услуг, оказываемых медицинскими организациями, освобождается от налогообложения налогом на добавленную стоимость (НДС) на основании **подпункта 2 пункта 2 статьи 149 НК РФ.** Освобождение применяется при наличии действующей лицензии на осуществление медицинской деятельности (лицензия № Л041-01178-13/00375597 от 14.07.2015, выдана Министерством здравоохранения Республики Мордовия).

7. **Статья 284.1 Налогового кодекса РФ.** Общество применяет налоговую ставку 0% по налогу на прибыль организаций как медицинская организация, осуществляющая стоматологическую практику. Применение льготной ставки обусловлено соблюдением следующих условий :

- Наличие действующей лицензии на осуществление медицинской деятельности
  - Доходы от медицинской деятельности (стоматологические услуги) составляют не менее 90% общей суммы доходов Общества, учитываемых при определении налоговой базы ;
  - В штате организации численность медицинского персонала, имеющего сертификаты специалиста, составляет не менее 50% от общей численности работников ;
  - Общая численность работников в штате организации непрерывно в течение налогового периода составляет не менее 15 человек ;
  - Общество не совершает операций с векселями и производными финансовыми инструментами .
8. **ПБУ 23/2011** «Отчет о движении денежных средств». Используется для классификации денежных средств и их эквивалентов.
9. **ФСБУ 27/2021** «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».
10. **ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».** Нормы стандарта применялись при проведении годовой инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой отчетности.
11. **Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н** «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в действующей редакции). Отчетность представляется по упрощенной форме.

#### **4. Расшифровка основных показателей отчетности**

##### **Активы:**

- **Материальные внеоборотные активы (стр. 1150):** 47 181 тыс. руб.
- Включают основные средства (стоматологические установки, медицинское оборудование, мебель). Изменение по сравнению с 2024 годом связано с приобретением нового оборудования и начислением амортизации.
- **Запасы (стр. 1210):** 42 195 тыс. руб.

- Состоят из стоматологических материалов, медикаментов, расходных материалов для зуботехнической лаборатории, а также малоценных и быстроизнашивающихся предметов, учитываемых в составе запасов.
- **Финансовые и другие оборотные активы (стр. 1240):** 77 444 тыс. руб.
- В том числе **финансовые вложения** — 70 350 тыс. руб. (депозиты).
- Остаток — дебиторская задолженность покупателей и прочих контрагентов.
- **Денежные средства (стр. 1250):** 2 649 тыс. руб. — остатки на расчетных счетах и в кассе организации.

#### **Пассивы:**

- **Капитал и резервы (стр. 1300):** 162 693 тыс. руб.
- Основную часть составляет **нераспределенная прибыль:** 162 683 тыс. руб.
- **Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520):** 6 777 тыс. руб.
- Включает задолженность перед поставщиками, перед внебюджетными фондами и бюджетом по налогам и сборам.

#### **Финансовые результаты:**

- **Выручка (стр. 2110):** 401 861 тыс. руб.
- *Услуги стоматологии:* 381 174 тыс. руб. (включены в льготируемую медицинскую деятельность по ст. 284.1 НК РФ).
- *Услуги зуботехнической лаборатории:* 20 686 тыс. руб. (включены в льготируемую медицинскую деятельность по ст. 284.1 НК РФ).
- **Расходы по обычной деятельности (стр. 2120):** (309 282) тыс. руб. — затраты на оплату труда, материалы, амортизацию, аренду, коммунальные услуги.
- **Прочие доходы (стр. 2340):** 15 484 тыс. руб. — в основном проценты к получению (15 460 тыс. руб.) по депозитам.
- *Примечание:* Прочие доходы (проценты) не учитываются при расчете 90% доли доходов от медицинской деятельности для целей применения ставки 0%.
- **Чистая прибыль (стр. 2400):** 87 901 тыс. руб.

### **5. Неиспользуемые ПБУ и ФСБУ в 2025 году**

В связи с отсутствием соответствующих объектов учета и хозяйственных операций в 2025 году Обществом **не применялись** следующие стандарты:

1. **ПБУ 11/2008** «Информация о связанных сторонах» — в отчетности отсутствуют операции со связанными сторонами, подлежащие обособленному раскрытию.
2. **ПБУ 12/2010** «Информация по сегментам» — Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.
3. **ПБУ 16/02** «Информация по прекращаемой деятельности» — решения о прекращении какого-либо вида деятельности не принималось.
4. **ПБУ 20/03** «Информация об участии в совместной деятельности» — Общество не участвует в совместной деятельности.

5. **ФСБУ 25/2018** «Бухгалтерский учет аренды» — у Общества отсутствуют существенные операции в качестве арендодателя или арендатора, подлежащие отдельному раскрытию.
6. **ПБУ 24/2011** «Учет затрат на освоение природных ресурсов» — не применимо к виду деятельности.
7. **ПБУ 13/2000** «Учет государственной помощи» — государственная помощь в 2025 году не поступала.
8. **ПБУ 8/2010** «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» — оценочные обязательства не создавались в связи с правом на упрощенный учет.
9. **ПБУ 2/2008** «Учет договоров строительного подряда» — не применимо.

**Директор**  
**ООО «ЦЕНТР СТОМАТОЛОГИИ»**

\_\_\_\_\_ / Афанасьев А.Б. /

«\_\_» \_\_\_\_\_ 2026 г.