Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

ООО «СТОМАТМОС»

1. Информация об учетной политике и изменениях

1.1. В 2025 году организация применяла упрощенную систему налогообложения с объектом «Доходы» (6%).

1.2. Событие после отчетной даты: С 1 января 2026 года ООО «СТОМАТМОС» осуществило переход на объект налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов» (УСН 15%).

2. Правила переходного периода (УСН 6% -> УСН 15%)

В соответствии с п. 4 ст. 346.17 НК РФ, при переходе на объект «доходы минус расходы» организация руководствуется следующими правилами:

* Расходы на товары/услуги: Расходы, фактически произведенные (оплаченные) в 2025 году (период УСН «Доходы»), не учитываются при определении налоговой базы в 2026 году, даже если реализация услуг произошла в 2026 году.

* Дебиторская задолженность: Доходы от оказанных в 2025 году медицинских услуг, оплата по которым поступит в 2026 году, включаются в базу 2026 года (так как применяется кассовый метод).

* Основные средства: Поскольку стоимость ОС на 31.12.2025 составляет 6 892 тыс. руб., их остаточная стоимость на дату перехода (01.01.2026) принимается равной нулю, так как при УСН «Доходы» расходы на покупку ОС считаются полностью учтенными в рамках налоговой ставки.

3. Планирование расходов в 2026 году

С 2026 года перечень расходов в ст. 346.16 НК РФ стал открытым. Организация планирует учитывать следующие экономически обоснованные затраты, характерные для стоматологической клиники:

* Расходы на приобретение расходных материалов (имплантаты, пломбировочные материалы, анестезия и т.д.).

* Затраты на техническое обслуживание медицинского оборудования.

* Расходы на обучение и сертификацию врачей-стоматологов.

* Аренду и коммунальные платежи.

4. Налог на добавленную стоимость (НДС)

Несмотря на то, что выручка за 2025 год составила 36 359 тыс. руб. (что выше лимита 20 млн руб. для освобождения по

доходу), ООО «СТОМАТМОС» не признается плательщиком НДС в 2026 году. Основание: Применение специального освобождения для медицинских услуг по пп. 2 п. 2 ст. 149 НК РФ. Данная льгота является приоритетной и позволяет не начислять НДС (5% или 7%) при любом объеме выручки на УСН.

5. Анализ заемных средств и капитала

* Займы: В 2025 году произведено полное досрочное погашение долгосрочных займов (сальдо на конец года — 0 руб.). Это позволит в 2026 году не отвлекать денежные потоки на обслуживание долга и направлять чистую прибыль на развитие.
* Денежные средства: Наличие остатка в 4 634 тыс. руб. на 31.12.2025 обеспечивает надежный финансовый резерв для закупки материалов в начале 2026 года, которые уже будут учитываться в расходах.

Генеральный директор Мирзоян Геворк Вачаганович_____ *10.03.2026*