

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

Организация	Общество с ограниченной ответственностью «Дентал Плюс»
Единица измерения	тыс.руб.
Дата составления	24.03.2026

1. Основные сведения.  
Участники организации:

<b>ФИО физлица, наименование юрлица</b>	<b>Доля в УК</b>
Подволоцкий Константин Викторович	100%

В отчетном году организация осуществляла следующие виды деятельности:

<b>Вид деятельности</b>	<b>ОКВЭД</b>
Стоматологическая практика	86.23

2. Информация об учетной политике.

## **2. Учетная политика**

Учетная политика Общества на 2025 год утверждена приказом руководителя. Ключевые элементы:

- бухгалтерский учет ведется методом начисления;
- амортизация основных средств начисляется линейным способом;
- доходы и расходы признаются в соответствии с ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99;
- применяется освобождение от налога на добавленную стоимость (ст. 149 НК РФ) в отношении медицинских услуг;
- налог на прибыль исчисляется по ставке 0% в связи с осуществлением медицинской деятельности (ст. 284.1 НК РФ).

## **3. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса**

### **3.1. Структура активов и пассивов**

Валюта баланса на 31 декабря 2025 года составила **98 316 тыс. руб.** (на 31 декабря 2024 года – 36 359 тыс. руб.). Рост баланса обусловлен увеличением оборотных активов и привлечением краткосрочного финансирования.

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	Измене- ние
Материальные внеоборот- ные активы	5 248	789	+4 459
Запасы	68 956	27 774	+41 182
Денежные средства	902	1 828	-926
Финансовые и другие обо- ротные активы	27 933	5 968	+21 965
<b>Итого актив</b>	<b>98 316</b>	<b>36 359</b>	<b>+61 957</b>
Капитал	16 410	14 918	+1 492
Долгосрочные заемные средства	3 733	3 853	-120
Краткосрочные заемные средства	2 503	2 098	+405
Кредиторская задолжен- ность	75 669	15 489	+60 180
<b>Итого пассив</b>	<b>98 316</b>	<b>36 359</b>	<b>+61 957</b>

### 3.2. Основные средства

На 31.12.2025 остаточная стоимость основных средств составила 5 248 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 789 тыс. руб.). Увеличение связано с приобретением нового медицинского оборудования. Амортизация начисляется линейным методом, срок полезного использования установлен в соответствии с классификацией ОС.

### 3.3. Запасы

Запасы на конец года составили 68 956 тыс. руб. и представлены стоматологическими материалами, медикаментами, расходными материалами, а также товарами для

перепродажи. Рост запасов обусловлен увеличением объемов деятельности и сезонными закупками.

### **3.4. Кредиторская задолженность**

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 – 75 669 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 15 489 тыс. руб.). Основная сумма – задолженность перед поставщиками за материалы и оборудование, сроки погашения которой не превышают 12 месяцев.

## **4. Пояснения к отчету о финансовых результатах**

### **4.1. Выручка**

Выручка за 2025 год составила **192 501 тыс. руб.** (2024 год – 131 547 тыс. руб.). Рост выручки связан с увеличением количества оказанных медицинских услуг и расширением клиентской базы.

### **4.2. Расходы по обычным видам деятельности**

Расходы по обычной деятельности составили 187 842 тыс. руб. (2024 год – 122 793 тыс. руб.). В структуре расходов преобладают:

- материальные затраты (медикаменты, расходные материалы) – 60%;
- оплата труда с начислениями – 30%;
- амортизация, аренда, коммунальные услуги – 10%.

### **4.3. Прочие доходы и расходы**

Прочие расходы в сумме 2 655 тыс. руб. представлены в основном расходами на услуги банков, штрафами, пенями и списанием дебиторской задолженности. Прочие доходы составили 5 тыс. руб.

### **4.4. Чистая прибыль**

Чистая прибыль за 2025 год – **2 009 тыс. руб.** (2024 год – 5 709 тыс. руб.). Снижение чистой прибыли связано с опережающим ростом расходов по сравнению с выручкой, что объясняется значительными инвестициями в материальные запасы и оборудование.

## **5. Информация о применяемых налоговых льготах**

### **5.1. Налог на добавленную стоимость**

Общество оказывает медицинские услуги, включенные в Перечень медицинских услуг, освобождаемых от налогообложения НДС (утв. Постановлением Правительства РФ от 20.02.2001 № 132). В 2025 году все операции являлись необлагаемыми на основании подпункта 2 пункта 2 статьи 149 НК РФ. Лицензия на медицинскую деятельность действует в течение всего отчетного периода.

### **5.2. Налог на прибыль организаций**

В соответствии со статьей 284.1 НК РФ Общество применяет налоговую ставку 0% по налогу на прибыль, так как:

- имеется действующая лицензия на медицинскую деятельность;
- доля доходов от медицинской деятельности в общей сумме доходов за 2025 год составила 100% (более 90%);
- среднесписочная численность работников – более 15 человек;
- доля медицинских специалистов с профильным образованием – более 50% от общей численности.

Заявление о переходе на применение ставки 0% было подано в налоговый орган до 1 декабря 2024 года. В связи с выполнением всех условий налоговая база по налогу на прибыль облагалась по ставке 0%. Сумма налога, исчисленная к уплате, равна нулю, что отражено в налоговой декларации и в бухгалтерском отчете (строка 2410).

## **6. Сведения об исправлении ошибок прошлых лет**

Показатели бухгалтерского баланса на 31 декабря 2024 года полностью соответствуют данным утвержденной бухгалтерской отчетности за 2024 год. Каких-либо корректировок входящих остатков в 2025 году не производилось.

## **7. Прочая информация**

- Аудит бухгалтерской отчетности в 2025 году не проводился, так как Общество не подпадает под критерии обязательного аудита (ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ).
- Отчетность утверждена управляющим – индивидуальным предпринимателем Подволоцким К.В. 5 марта 2026 года.
- Существенных событий после отчетной даты, требующих отражения в отчетности, не произошло.

---

**Управляющий – индивидуальный предприниматель**

\_\_\_\_\_ / Подволоцкий К.В.

5 марта 2026 г.