

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ОАО «Стоматология ЦСКБ» (далее - «Общество») за 2025 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Открытое Акционерное Общество «Стоматология ЦСКБ» (Общество), сокращенное название ОАО «Стоматология ЦСКБ», 6316040755/631601001, зарегистрировано Администрацией Октябрьского района города Самары 01.02.1996г.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 28.08.2002 г., за основным государственным регистрационным номером 1026301154901.

Основной вид деятельности:

ОКВЭД 86.23 – Стоматологическая практика.

В 2025 году изменения в Устав не вносились.

Юридический и фактический адрес: 443100 г. Самара, пр. Ленина, дом 2А

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила, чел.:

На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
20	19	21

1.2. Основные виды деятельности

В 2025 г. Общество осуществляло следующий вид деятельности:

- Стоматологическая практика

1.3. Финальными бенефициарами Общества являются:

1. Иванцов Олег Александрович

1.4. Структура капитала, основные участники

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 875 000 руб.

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2025 являются:

Наименование	Доля в УК
Иванцов Олег Александрович	100%
Итого:	100%

1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров, которое осуществляет общее руководство деятельностью Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором.

Генеральный директор Общества – Иванцов Олег Александрович.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность ОАО «Стоматология ЦСКБ» сформирована из допущения непрерывности деятельности.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Отчетность составлена без применения ПБУ 18/02, так как Общество в учетной политике закрепило способ определения текущего налога на прибыль на основании налоговой декларации. Учетная политика на 2025 г. утверждена приказом Директора Общества от 01 января 2025г.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмоторительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

3.Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1.Основные средства

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств".

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд.

В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации организуется надлежащий контроль за их движением (принимаются на забалансовый учет на счет МЦ в разрезе субсчетов).

Переоценка ОС не производится.

Начисление амортизации по всем объектам ОС (кроме земельных участков) производится линейным способом на счете 02.

Используемые помещения в ОАО «Стоматология ЦСКБ» являются арендуемыми.

Общество использует в своей деятельности арендованный легковой автомобиль.

3.2.Прочие внеоборотные активы

У организации отсутствуют вложения во внеоборотные активы.

3.3.Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов". Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью товаров, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

К фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), с учетом предоставленной на момент приобретения скидки;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением товаров;
- затраты на доставку, сортировку, фасовку, комплектацию и разукomплектацию товаров, осуществленные при их приобретении;
- расходы на страхование товаров;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Под иными затратами, непосредственно связанными с приобретением товаров, понимаются затраты, которые не были бы понесены организацией, если бы не приобретались соответствующие товары.

Затраты на хранение, сортировку, фасовку, комплектацию и разукomплектацию товаров, возникающие после их принятия к учету, не изменяют фактическую себестоимость товаров и относятся к расходам.

Оценка запасов при списании и запасов, находящихся в остатках на складе, производится по средней себестоимости.

Горюче-смазочные материалы списываются ежемесячно в фактически израсходованном размере

В составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса учтено следующее:

№ п/п	Наименование	Код строки	Сумма		
			31.12.25	31.12.24	31.12.23
2	Материалы	1210	14445	13483	13010
	ИТОГО	1210	14445	13483	13010

4.4.Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена в строке 1230. Информация о дебиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице:

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.25	На 31.12.24	На 31.12.23
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	1240	7994	8407	7090

4.5.Денежные средства

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.25	Сумма по состоянию на 31.12.24
1	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	4475	7712
	ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	4475	7712

4.7.Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 875 000 руб.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала не производилось.

4.8.Переоценка внеоборотных активов

Переоценка внеоборотных активов не производилась.

4.9.Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.25	На 31.12.24	На 31.12.23
Нераспределенная прибыль, ВСЕГО	30783	29297	31639

4.10.Кредиты и займы

ОАО «Стоматология ЦСКБ» не имеет кредитов и займов. Информация об остатках и движении кредитов и займов Общества представляет собой следующее:

Наименование	Код строки	На 31.12.25	На 31.12.24	На 31.12.23
Заемные средства - всего	1510	0	0	0
Итого	1510	0	0	0

4.11.Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Наименование	Код строки	На 31.12.25	На 31.12.24	На 31.12.23
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	1520	9092	8409	2832

4.12.Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

4.12.1.Резерв сомнительных долгов

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При этом учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение сроков оплаты;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- невозможность удержания имущества должника;
- обеспеченность долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

На 31.12.2025г. была произведена оценка платежеспособности дебиторов, которые имеют задолженность по оплате. В результате анализа не выявлено задолженности, требующей резервирования, в связи с чем принято решение резерв по сомнительным долгам не создавать.

5.Пояснения к отчету о финансовых результатах

5.1.Доходы по обычным видам деятельности

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации"

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от оказания услуг. Остальные доходы являются прочими доходами.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг , отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2025 г.	За 2024г.
Стоматологическая практика	2110	73246	69500
Итого выручка	2110	73246	69500

Анализируя доходы за 2025 год по основному виду деятельности, стоматологическая практика , делаем следующие выводы:

Выручка по сравнению с 2024 годом возросла на 5,1%

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации"

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2025 г.	За 2024 г.
Себестоимость оказанных услуг	2120	64922	60784
Итого себестоимость продаж	2120	64922	60784

6. Прочие пояснения

6.1. Информация об аффилированных лицах

В процессе обычной хозяйственной деятельности осуществляются сделки со следующими аффилированными лицами:

-ИП Иванцов О.А.ИНН631624774570 ;

№ п/п	Наименование	Основания аффилированности	Примечание. Кратко – вид, характер сделки, объем операций по сделке (однотипным сделкам) в стоимостном выражении, в количественном выражении.
1.	ИП Иванцов	Генеральный директор ОАО «Стоматология ЦСКБ	-аренда недвижимого имущества -аренда товарного знака

6.2. Информация по сегментам

Информация по сегментам не предоставляется, так как выручка, финансовый результат Общества в отчетном периоде сформированы по основному виду деятельности, активы также задействованы в основном виде деятельности.

6.3. Условные активы и условные обязательства

Условных обязательств, не отраженных в бухгалтерском балансе, но уменьшение экономических выгод по которым является вероятным, по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов Общество не имеет.

Условных активов по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023, годов, не отраженных в бухгалтерском балансе, но поступление экономических выгод, по которым является вероятным, Общество не имеет.

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

6.4. Обеспечение обязательств и платежей в «2025» году

Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций, отсутствуют.

Обеспечения, полученные организацией – кредитором (заимодавцем) отсутствуют.