

# **Общество с ограниченной ответственностью Медицинское стоматологическое предприятие "Дентиатр"**

## **Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год.**

Настоящая Пояснительная записка сформирована в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н и является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности организации Общество с ограниченной ответственностью Медицинское стоматологическое предприятие "Дентиатр" за 2025 год, подготовленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

В соответствии с положениями ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" в данных пояснениях раскрывается информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений.

### **1. Сведения об организации**

Организации Общество с ограниченной ответственностью Медицинское стоматологическое предприятие «Дентиатр» присвоен:

- ИНН 1660065888;
- КПП 166001001;
- ОГРН 1031630212382.

Организация зарегистрирована по юридическому адресу: 420029, РТ, г. Казань, ул. Дружбы, д.1/11.

Организация создана 9 июля 2003 года.

1.1. Основные виды деятельности организации ООО МСП «Дентиатр»:

В соответствии с Уставом основными видами деятельности организации являются:

- 86 Деятельность в области здравоохранения

## 1.2. Дополнительные виды деятельности организации

Дополнительными видами деятельности организации являются:

- 47.19.1 Торговля розничная большим товарным ассортиментом с преобладанием непродовольственных товаров в неспециализированных магазинах;
- 85.41 Образование дополнительное детей и взрослых.

## 1.3. Филиалы и представительства организации, осуществляющие деятельность по основным и дополнительным видам.

Филиалы и представительства ООО МСП «Дентиатр» не создавались. ООО МСП «Дентиатр» было создано обособленное подразделение по адресу: 420111, РТ, г. Казань, ул. Некрасова, д. 7А. (Уведомление о постановке на учет № 544033309 от 27.12.2019 г.).

Руководителем и единственным учредителем ООО МСП «Дентиатр» является Директор Ахметова Диляра Мукатдисовна, долей участия 100 %.

Лицензии (бессрочные) ООО МСП «Дентиатр»:

Медицинская деятельность (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра "сколково")

ВЫДАНО

Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения

ИСТОЧНИК

Единый государственный реестр юридических лиц или Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей

ДАТА НАЧАЛА ДЕЙСТВИЯ

21 ноября 2019

СВИДЕТЕЛЬСТВО

Л041-01181-16/00336101 от 21 ноября 2019

Медицинская деятельность (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра "сколково")

ВЫДАНО

Министерство здравоохранения Республики Татарстан

ИСТОЧНИК

Единый государственный реестр юридических лиц или Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей

ДАТА НАЧАЛА ДЕЙСТВИЯ

16 декабря 2008

СВИДЕТЕЛЬСТВО

ЛО-16-01-000327 от 16 декабря 2008

Официальный сайт компании <https://dentiatr.ru/>

1.4. Среднесписочная численность на 1 января 2025 года составляет 7 сотрудников чел.

1.5. Размер уставного капитала организации 10000 руб.

## **2. Заявление о применении стандартов бухучета**

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

### 3. Другие сведения

<p>3.1. База оценок.</p>          <p>3.2. Основные положения учетной политики.</p>	<p>Показатели данной бухгалтерской (финансовой) отчетности сформированы на основе исторической и первоначальной стоимости.</p> <p>Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.</p> <p>Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.</p> <p>Основные средства классифицируются по группам:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- здания</li><li>- сооружения</li><li>- машины и оборудование (кроме офисного)</li><li>- офисное оборудование</li></ul>
--	---

- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа

месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов). Амортизацию не начисляют по нематериальным активам, по которым невозможно надежно определить срок их полезного использования.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Организация по действующему договору аренды не применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в связи с выполнением условий предусмотренных в пп.11,12 ФСБУ 25/2018.

<p>3.3. Валюта отчетности.</p> <p>3.5. Динамика основных показателей отчетности в 2025 году по сравнению с 2024 годом</p>	<p>российский рубль</p>
<p>3.5.1 Выручка (по видам продукции, работам, услугам)</p> <p>3.5.2 Себестоимость (по видам продукции, работам, услугам)</p> <p>3.5.3 Материальные затраты</p> <p>3.5.4 Расходы на заработную плату и отчисления на социальные нужды</p> <p>3.5.5 Расходы на амортизацию</p> <p>3.5.6 Сумма прочих расходов по видам исходя из принципа существенности</p>	<p>Выручка уменьшилась на 2 706 тыс. руб. в связи с окончанием дорогостоящего лечения одного пациента с оплатой на расчетный счет организации.</p> <p>Себестоимость уменьшилась на 2 476 тыс. руб. Причины: в связи со снижением объема продаж и изменением суммы амортизации.</p> <p>Материальные затраты уменьшились на 895 тыс. руб. Причины: в связи со снижением объема продаж.</p> <p>Расходы на зарплату и отчисления на социальные нужды увеличились 851 тыс. руб. в связи с индексацией заработной платы сотрудников.</p> <p>Расходы на амортизацию уменьшились на 2 343 тыс. руб., в связи с тем что многие объекты самортизировались.</p> <p>Прочие расходы увеличились 6 тыс. руб.</p>

Расшифровка строки 1150 баланса «Материальные внеоборотные активы»

периоды	2023	2024	2025
основные средства	4 692	1 743	1 060
инвестиционная недвижимость	3 392	3 254	5 066
<b>Материальные внеоборотные активы</b>	<b>8 084</b>	<b>4 997</b>	<b>6 126</b>

3.5.7 Внеоборотные активы (ОС, НМА, ППА и т.д.)

Размер внеоборотных активов общества увеличился на 1 129 тыс. руб. в связи с поступлением новых объектов капвложений.

В составе НМА учтен сайт общества. Амортизацию по нему не начисляют так как невозможно надежно определить срок его полезного использования.

3.5.8 Запасы (материалы, готовая продукция, НЗП, товары и т.д.)

Сумма запасов (материалы, товары и т.д.) уменьшилась на 5 тыс. руб.

3.5.9 Дебиторская задолженность

Сумма дебиторской задолженности уменьшилась на 144 тыс. руб. Дебиторская задолженность состоит из задолженности страховых компаний по оплате стоматологических услуг за декабрь 2025 г, снижение ее суммы связано с общим снижением услуг, оказываемых страховыми компаниями в месяц.

<p>3.5.10 Кредиторская задолженность</p> <p>3.5.13 Динамика прочих показателей</p>	<p>Сумма кредиторской задолженности уменьшилась на сумму 824 тыс. руб., в связи погашением задолженности перед контрагентами.</p> <p>Прочие доходы увеличились на сумму 1 450 тыс. рублей, в связи со сдачей в аренду помещения, чистая прибыль за 2025 год возросла на 539 тысяч рублей.</p>
<p>3.6. Обязательный аудит</p> <p>3.7. Инвентаризация</p> <p>3.8. Суды</p>	<p>В связи с тем что сумма активов баланса за 2024 год составила 8 490 тысяч рублей, размер выручки 21 301 тысяч рублей ООО МСП «Дентиатр» не подлежит обязательному аудиту.</p> <p>Инвентаризация активов (основных средств, запасов, денежных средств, дебиторской задолженности, нематериальных активов ) и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".</p> <p>Судебных дел, которые имеют отношение к отчетному периоду нет.</p>
<p>3.9. Налог на УСН</p>	<p>Налог на УСН за 2025 год составил 203 тыс. рублей, увеличение по сравнению с 2024 годом на 5 тыс. рублей.</p>

3.10. События после отчетной даты – СПОД

Отсутствуют

3.11. Непрерывность деятельности компании

Чистые активы за 2024.2025 гг. составили отрицательные величины: - 4 715 тысяч рублей за 2024 год, за 2025 год - 3 528 тысяч рублей. Отрицательная величина стоимости чистых активов образовалась в связи с существенными затратами при открытии обособленного подразделения клиники с постепенным погашением суммы задолженности, задолженность погашается при любом поступлении денежных средств, в связи с этим сумма чистых активов увеличивается из года в год.

