

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к финансово-хозяйственной деятельности
ООО «Стома+» за 2025 год

Параметр	Значение
Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Стома+»
ИНН	5629020321
КПП	562901001
Юридический адрес	461200, Оренбургская область, п. Новосергиевка, проспект Калинина, 140
ОКВЭД	86.23 (Стоматологическая практика)
Система налогообложения	УСН (доходы минус расходы), ставка 10%

1. Общие экономические показатели

В 2025 году Общество осуществляло деятельность в сфере стоматологических услуг. Финансовый результат по итогам года характеризуется как критический, с признаками убыточности текущей деятельности при сохранении обязательств перед персоналом и государственными внебюджетными фондами.

Сумма налога, исчисленного к уплате в бюджет по УСН за налоговый период, составила **24 383 рубля**.

2. Анализ поступлений (выручки)

В структуре выручки Общества ключевое место занимают два источника: субсидии на выполнение государственного задания в рамках Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи (ОМС) и поступления от оказания платных стоматологических услуг.

2.1. Финансирование по ОМС

В 2025 году объем субсидий в рамках ОМС составил **707 000 рублей**.

В сравнении с аналогичным периодом 2024 года наблюдается снижение объема поступлений на **11%**. Снижение объема финансирования со стороны страховых медицинских организаций и фонда ОМС обусловлено пересмотром объемов медицинской помощи и ограничением тарифного финансирования.

2.2. Выручка от платных услуг

В отчетном периоде произошло существенное снижение выручки от предпринимательской деятельности (платных услуг) на **25%** по сравнению с 2024 годом.

Основная причина падения доходов — сокращение режима работы клиники. Компания функционирует до **15:00**, что ограничивает доступность услуг для работающего населения и приводит к недополучению запланированного дохода.

3. Анализ расходов и фонда оплаты труда

Расходная часть Общества имеет ярко выраженный «зарплатный» характер. Общая численность персонала составляет **8 человек**.

3.1. Расходы по деятельности ОМС

Фонд оплаты труда (ФОТ) сотрудников, занятых в рамках программ ОМС, составил **633 628,72 рубля**.

Страховые взносы во внебюджетные фонды с данной части ФОТ — **190 657 рублей**.

Общая сумма расходов на персонал в рамках ОМС: **824 285,72 рубля**.

3.2. Расходы по платным услугам

Фонд оплаты труда сотрудников, задействованных в оказании платных услуг, составил **1 570 107,50 рублей**.

Страховые взносы с данной части ФОТ — **471 890 рублей**.

Общая сумма расходов на персонал в рамках платной деятельности: **2 041 997,50 рублей**.

ИТОГО по ФОТ и взносам по организации:

- **ФОТ:** 2 203 736,22 руб.
- **Взносы:** 662 547 руб.
- **Общая нагрузка на фонд оплаты труда:** 2 866 283,22 руб.

4. Финансовые трудности и перекрестное субсидирование

В 2025 году сложилась критическая ситуация с ликвидностью и достаточностью финансирования.

Поступившие субсидии по ОМС в размере 707 000 рублей **не покрывают** прямые расходы на заработную плату и страховые взносы сотрудников, занятых в этой сфере (824 285,72 руб.). Дефицит средств в программе ОМС составил порядка **117 тыс. рублей**.

Для выполнения обязательств перед сотрудниками (выплаты заработной платы) и погашения текущей задолженности перед контролирующими органами (ФНС, СФР) Общество вынуждено направлять выручку, полученную от платных услуг, на покрытие расходов, связанных с деятельностью по ОМС. Данная ситуация свидетельствует о применении механизма «перекрестного субсидирования» за счет собственных средств Общества, что не является устойчивым источником финансирования.

5. Оценка текущего состояния и меры по стабилизации

В настоящий момент **клиника находится в критическом финансовом состоянии**. Сложившаяся модель работы (сокращенный график до 15:00, снижение финансирования ОМС на 11%) не позволяет выйти на уровень безубыточности.

Принятые меры:

Руководством Общества разрабатываются меры по поддержанию финансовой стабильности, включая оптимизацию расходов и анализ возможности корректировки режима работы.

Недостаточность мер:

Предпринимаемые меры являются недостаточными для кардинального изменения ситуации ввиду объективных факторов:

1. Высокий уровень фискальной нагрузки на фонд оплаты труда (страховые взносы);
2. Непокрытый дефицит средств ОМС;
3. Снижение покупательской способности населения и сокращение часов работы клиники, повлекшее падение выручки от платных услуг на 25%.

6. Вывод

Финансово-хозяйственная деятельность ООО «Стома+» в 2025 году осуществлялась в условиях дефицита целевого финансирования (ОМС) и снижения собственной выручки. Общество испытывает острую нехватку оборотных средств, необходимых как для покрытия текущих расходов по основной деятельности, так и для исполнения налоговых обязательств. Сложившаяся ситуация требует принятия дополнительных антикризисных мер либо пересмотра условий финансирования стоматологической помощи в рамках ОМС.

Директор ООО «Стома+»
_____/Начкин С.И./
Дата