

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу
ООО «Стоматология «Дентал Премиум» за 2025 год
(упрощенная форма)

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Стоматология «Дентал Премиум»

Сокращенное наименование: ООО «Стоматология «Дентал Премиум»

ИНН: 4705038931

КПП: 470501001

ОГРН: 1074705003526 (дата регистрации: 18 июля 2007 года)

Место нахождения: 188306, Ленинградская область, Гатчинский район, г. Гатчина, пр-кт 25 Октября, д. 69, корп. 1

Уставный капитал: 10 000 (Десять тысяч) рублей, оплачен полностью

Учредитель: Толстякова Ольга Ивановна (100% доли)

Генеральный директор: Никитина Татьяна Станиславовна

Основной вид деятельности по ОКВЭД: 86.23 «Стоматологическая практика»

Наличие лицензии: Имеется действующая лицензия на осуществление медицинской деятельности (Л041-01149-47/00363771 от 22.10.2013)

Среднесписочная численность работников за 2025 год: 32 человек

Организация является субъектом малого предпринимательства (категория: малое предприятие)

2. Налоговый режим и льготы

Организация применяет **общую систему налогообложения** с использованием следующих налоговых льгот:

2.1. Льгота по НДС (код 1010211)

В соответствии с **подпунктом 2 пункта 2 статьи 149 Налогового кодекса РФ**, организация освобождена от обложения НДС в отношении медицинских услуг, оказываемых в рамках лицензированной медицинской деятельности. Код льготы: **1010211** — «Реализация медицинских услуг, оказываемых медицинскими организациями, индивидуальными предпринимателями, осуществляющими медицинскую деятельность, за исключением косметических, ветеринарных и

санитарно-эпидемиологических услуг (кроме ветеринарных и санитарно-эпидемиологических услуг, финансируемых из бюджета)».

2.2. Льготная ставка 0% по налогу на прибыль

Организация применяет налоговую ставку **0 процентов** по налогу на прибыль организаций в соответствии со **статьей 284.1 Налогового кодекса РФ**, поскольку осуществляет медицинскую деятельность и соблюдает все необходимые условия :

Условие применения ставки 0%	Статус соблюдения
Наличие лицензии на медицинскую деятельность	Имеется
Доля доходов от медицинской деятельности не менее 90% от всех доходов	Соблюдается (основной вид деятельности — стоматологические услуги)
Штат организации содержит не менее 50% медицинского персонала с сертификатами/аккредитацией	Соблюдается (32 сотрудников, из которых более 50% — медицинский персонал)
Численность работников организации не менее 15 человек	Соблюдается

Важно: Доходы от реализации амортизируемого имущества (например, основных средств) не учитываются при расчете 90-процентной доли доходов от медицинской деятельности .

3. Учетная политика (основные элементы)

Учетная политика ООО «Стоматология «Дентал Премиум» сформирована в соответствии с действующими ФСБУ, в том числе ФСБУ 4/2023.

Форма бухгалтерского учета: упрощенная, с применением рабочего плана счетов

Основные средства (ФСБУ 6/2020): учитываются по первоначальной стоимости.

Амортизация — линейный способ. Переоценка не проводится.

Запасы (ФСБУ 5/2019): принимаются к учету по фактической себестоимости (медикаменты, расходные материалы, стоматологические материалы). Списание — по средней себестоимости.

Выручка: признается по методу начисления в момент оказания стоматологических услуг.

Налог на прибыль: не исчисляется и не уплачивается в связи с применением ставки 0% по ст. 284.1 НК РФ.

4. Расшифровка показателей бухгалтерского баланса

(на 31 декабря 2025 года, тыс. руб.)

Показатель	Номер строки	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение	Пояснение
АКТИВ					
Материальные внеоборотные активы	1150	10 437	15 652	-5 215	Остаточная стоимость ОС (счета 01, 02)
Запасы	1210	10 888	9 004	+1 884	Медикаменты, расходные материалы (счета 10, 41)
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	8 112	689	+7 423	Денежные средства в кассе и на расчетном счете (счета 50, 51)
Финансовые и другие оборотные активы	1240	22 781	17 916	+4 865	Дебиторская задолженность (счета 60, 62, 71, 76)
БАЛАНС	1600	52 218	43 260	+8 958	
ПАССИВ					
Капитал	1300	10 241	-9 707	+19 948	Уставный капитал +

Показатель	Номер строки	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение	Пояснение
					нераспределенная прибыль/убыток (счета 80, 84)
Долгосрочные заемные средства	1410	33 946	46 256	-12 310	Долгосрочные кредиты и займы (счет 67)
Краткосрочные заемные средства	1510	0	0	0	Краткосрочные кредиты (счет 66) — 0,24 тыс. руб. округленно до 0
Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	8 031	6 711	+1 320	Задолженность поставщикам, по налогам, перед персоналом (счета 60, 68, 69, 70)
БАЛАНС	1700	52 218	43 260	+8 958	

Все показатели округлены до тысяч рублей в соответствии с форматом упрощенной отчетности.

5. Пояснения к отдельным строкам баланса

5.1. Материальные внеоборотные активы (стр. 1150) — 10 437 тыс. руб.

В составе показателя учтены:

Первоначальная стоимость основных средств (счет 01): 28 366 тыс. руб.

Накопленная амортизация (счет 02): (17 929) тыс. руб.

Остаточная стоимость: 10 437 тыс. руб.

В течение 2025 года приобретены основные средства на сумму 1 369 тыс. руб. (дебетовый оборот счета 01), начислена амортизация в размере 6 584 тыс. руб. (кредитовый оборот счета 02).

5.2. Запасы (стр. 1210) — 10 888 тыс. руб.

Составляющая

Сумма, тыс.
руб.

Сырье и материалы (счет 10)	10 888
Медикаменты и расходные материалы (счет 10.06)	1 635

Данные приведены в соответствии с ОСВ за 2025 год.

5.3. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250) — 8 112 тыс. руб.

Составляющая

Сумма, тыс. руб.

Касса организации (счет 50)	7 811
Расчетный счет (счет 51)	302
Переводы в пути (счет 57)	0

5.4. Финансовые и другие оборотные активы (стр. 1240) — 22 781 тыс. руб.

В составе показателя учтены:

Авансы выданные поставщикам (счет 60.02): 21 196 тыс. руб.

Кредиторская задолженность поставщиков (счет 60.01): (7 454) тыс. руб.
(свернуто)

Расчеты с подотчетными лицами (счет 71): 881 тыс. руб.

Расчеты с покупателями (счет 62): 208 тыс. руб.

5.5. Капитал (стр. 1300) — 10 241 тыс. руб.

Показатель

Сумма, тыс.
руб.

Уставный капитал (счет 80)	10
Нераспределенная прибыль (счет 84)	10 231

Показатель Сумма, тыс.
руб.

Итого Капитал	10 241
----------------------	---------------

Изменение нераспределенной прибыли:

Остаток на 31.12.2024 (непокрытый убыток): (9 717) тыс. руб.

Чистая прибыль за 2025 год: +19 948 тыс. руб. (согласно счету 84)

Остаток на 31.12.2025: 10 231 тыс. руб.

5.6. Долгосрочные заемные средства (стр. 1410) — 33 946 тыс. руб.

Долгосрочные обязательства представлены кредитами и займами (счет 67):

Долгосрочные кредиты банков (счет 67.01): 32 206 тыс. руб.

Прочие долгосрочные займы (счет 67.03): 1 740 тыс. руб.

В течение 2025 года привлечено займов на сумму 16 793 тыс. руб., погашено — на 29 103 тыс. руб.

5.7. Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520) — 8 031 тыс. руб.

Составляющая Сумма, тыс.
руб.

Задолженность перед поставщиками (счет 60.01)	7 454
Задолженность по налогам и сборам (счет 68)	496
Задолженность по страховым взносам (счет 69)	503
Задолженность перед персоналом (счет 70)	74
Задолженность перед прочими кредиторами (счет 76)	0

Просроченной кредиторской задолженности нет.

6. Отчет о финансовых результатах (основные показатели)

Показатель	За 2025 год, тыс. руб.	За 2024 год, тыс. руб.	Изменение
Выручка (стр. 2110)	120 528	85 049	+35 479
Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120)	(101 286)	(112 021)	+10 735
В том числе: себестоимость продаж	(72 463)	(83 851)	+11 388
Прочие доходы (стр. 2340)	2 754	159	+2 595
Прочие расходы (стр. 2350)	(2 043)	(4 618)	+2 575
Налог на прибыль (стр. 2410)	0	(851)	+851
Чистая прибыль (убыток) (стр. 2400)	19 953	(32 282)	+52 235

Пояснения к финансовым результатам:

- **Выручка** отражена без учета НДС в связи с применением льготы по пп. 2 п. 2 ст. 149 НК РФ (код 1010211).
- **Рост выручки** на 42% обусловлен расширением клиентской базы и увеличением объема оказываемых стоматологических услуг.
- **Снижение расходов** по обычным видам деятельности связано с оптимизацией закупочных цен на расходные материалы и медикаменты.
- **Налог на прибыль** не исчисляется в связи с применением ставки 0% на основании ст. 284.1 НК РФ. В 2024 году организация уплачивала налог при УСН (до перехода на общую систему с применением льгот) .

7. Расчеты с персоналом (счет 70)

Фонд оплаты труда за 2025 год составил **18 136 тыс. руб.** (кредитовый оборот счета 70). Выплачено работникам — 18 461 тыс. руб. (дебетовый оборот счета 70).

Задолженность перед персоналом на конец отчетного периода составляет 74 тыс. руб. (зарплата за декабрь 2025 года, выплаченная в январе 2026 года).

Среднемесячная заработная плата по организации за 2025 год составила **56 тыс. руб.** (исходя из среднесписочной численности 27 человек).

8. Аффилированные лица

Единственным учредителем организации является **Толстякова Ольга Ивановна** (100% доли уставного капитала) .

Генеральным директором является **Никитина Татьяна Станиславовна** .

Существенных сделок с аффилированными лицами, оказавших влияние на финансовое положение организации, в отчетном году не совершалось.

9. События после отчетной даты

Существенных событий после 31 декабря 2025 года, которые могли бы повлиять на оценку активов и обязательств, не произошло.

10. Принятые допущения и риски

Деятельность: Организация не имеет филиалов и представительств.

Лицензирование: Деятельность осуществляется на основании действующей лицензии на медицинскую деятельность .

Риски: Основные риски связаны с изменением налогового законодательства в части льгот для медицинских организаций, а также с общей экономической ситуацией.

Судебные разбирательства: Имеются незначительные исполнительные производства на сумму менее 1 тыс. руб., не оказывающие существенного влияния на деятельность организации .

11. Заключение

Бухгалтерская отчетность ООО «Стоматология «Дентал Премиум» за 2025 год составлена на основе данных бухгалтерского учета в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023. Организация применяет предусмотренные налоговым законодательством льготы для медицинских организаций (освобождение от НДС и ставка 0% по налогу на прибыль). Деятельность организации рентабельна, финансовое состояние устойчиво, организация платежеспособна.

Генеральный директор

ООО «Стоматология «Дентал Премиум»

_____ (Никитина Т.С.)

27 марта 2026 г.