

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2025 год
Общества с ограниченной ответственностью
«Котласская медико-стоматологическая клиника»**

1. Основные виды экономической деятельности

ООО «Котласская медико-стоматологическая клиника» (ООО «КМСК») является малым предприятием.

Юридический и фактический адрес: 165300, Архангельская область, г. Котлас, ул. Невского, дом 18-а.

Дата государственной регистрации организации в ИФНС: 18 мая 2010 г.

ИНН 2904021960, КПП 290401001, ОГРН 1102904000352.

Основным видом экономической деятельности является Стоматологическая практика (ОКВЭД 86.23). Также ООО «КМСК» с 2023 года оказывает рентгенологические услуги.

Лицензия на медицинскую деятельность № Л041-01152-29/00325721 от 26.07.2018г., бессрочная.

Численность сотрудников ООО «КМСК» на 31 декабря 2025 г. – 37 человек.

Размер уставного капитала 10 000 (десять тысяч) рублей.

Участники: Суханов Сергей Александрович (50% доли), Стрекаловский Андрей Николаевич (50% доли).

Главный врач медицинской организации ООО «КМСК» – Суханов Сергей Александрович.

Главный бухгалтер ООО «КМСК» – Макарова Галина Константиновна.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «КМСК» не подлежит обязательному аудиту.

2. Стандарты, по которым составлена отчетность

- 1.ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ;
- 2.Налоговый кодекс Российской Федерации;
3. ФСБУ 4/23 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 г. № 157н;
4. ФСБУ 6/2020, ФСБУ 14/2022, ФСБУ 26/2020, ПБУ 8/20;

5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция к его применению, утвержденные министерством финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94 н;

6. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденное министерством финансов РФ от 06.10.2008 г. № 106 н;

7. Порядок ведения кассовых операций в РФ, утвержденный решением совета директоров Банка России от 22.09.93 № 40.

3. Учетная политика

1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с ФСБУ 4/23 и другими федеральными и отраслевыми стандартами.

2. Бухгалтерский учет ведет главный бухгалтер в программе «1С: Бухгалтерия предприятия».

3. Бухгалтерский учет осуществляется по рабочему плану счетов организации.

4. Учет основных средств осуществляется в автоматизированном виде.

5. Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

6. В качестве материально-производственных запасов принимаются активы, используемые в качестве сырья, материалов и т. п. при оказании стоматологических и рентгенологических услуг.

7. Хозяйственный инвентарь организации учитывается на счете 10 «Материалы» субсчет 9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности».

8. Учет спецодежды учитывается на счете 10 «Материалы» субсчете 11 «Спецодежда в эксплуатации».

9. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности проводится инвентаризация материалов, имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

10. Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

- 20 «Основное производство»;

- 26 «Общехозяйственные расходы».

11. Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

12. Выручка принимается к бухгалтерскому учёту в сумме фактически оказанных медицинских услуг.

13. Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы».

14. Книга учета доходов и расходов ведется автоматизировано в программе «1С: Бухгалтерия предприятия» с распечаткой в конце года.

15. Сумма единого налога (авансового платежа по нему) уменьшается на суммы взносов на обязательное пенсионное, медицинское страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний, уплаченные в текущем отчетном (налоговом) периоде.

16. Сумма единого налога (авансового платежа по нему) уменьшается на суммы пособий по временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), выплаченные за счет средств организации.

17. В связи с льготными видами деятельности – медицинские услуги, с января 2025 года применяется освобождение от уплаты налога на добавленную стоимость. Счета-фактуры не выставляются, книга покупок и книга продаж не ведутся.

18. Расходы в бухгалтерском учёте отражаются в том отчетном периоде, к которому они относятся. Сырье и материалы – при передаче в производство, затраты на оплату труда – в последний день месяца на основании начисленных сумм.

4. Расшифровка изменений в выручке и чистой прибыли

1. За 2025 год размер выручки составил 76 498 тыс. руб. (вырос на 8 939 тыс. руб. – на 13,2%) по сравнению с 2024 г. (67 559 тыс. руб.) за счет увеличения стоимости медицинских услуг и объема оказанных медицинских услуг.

За 2024 г. сумма выручки от оказания стоматологических услуг – 61 261 тыс. руб. (90,7%), от оказания рентгенологических услуг – 6 298 тыс. руб. (9,3%).

За 2025 г. сумма выручки от оказания стоматологических услуг – 67 155 тыс. руб. (87,8%), от оказания рентгенологических услуг – 9 343 тыс. руб. (12,2%).

Таким образом, растёт доля выручки от оказания рентгенологических услуг.

2. За 2025 г. сумма чистой прибыли составила 12 697 тыс. руб. (выросла на 2 377 тыс. руб. – на 23%) по сравнению с 2024 г. (10 320 тыс. руб.).

Прибыль выросла прежде всего за счет увеличения выручки от оказания услуг.

Расходы в 2025 году также выросли (на заработную плату, страховые взносы, арендную плату и налоги).

3. За 2025 г. было закуплено основных средств в сумме 1 746 тыс. руб. (в том числе

закуплено медицинское оборудование и офисная оргтехника).

Начислена амортизация на сумму 2 774 тыс. руб.

4. В состав дебиторской задолженности на 31.12.2025 г. входит:

- задолженность от пациентов на сумму 69,5 тыс. руб.;
- задолженность от страховых компаний и других медучреждений - 548,6 тыс. руб.;
- переплата по счетам с ТГК «Энергосбыт» - 65 тыс. руб.;
- переплата по ЕНС – 74,7 тыс. руб.

5. В состав кредиторской задолженности на 31.12.2025 г. входит:

- задолженность ИП Голубеву Юрию Михайловичу на сумму 78,5 тыс. руб.;
- задолженность ООО «Мурман-Медтехника» - 53 тыс. руб.;
- задолженность по НДФЛ - 304 тыс. руб.;
- задолженность по налогу УСН - 679 тыс. руб.;
- задолженность по страховым взносам за декабрь 2025 г. - 604,7 тыс. руб.
- задолженность по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний за декабрь 2025 г. - 5,8 тыс. руб.;
- задолженность по оплате труда за декабрь 2025 г. - 2 035,4 тыс. руб.;
- сумма неизрасходованных денежных средств по целевому финансированию - 18,4 тыс. руб. (медицинские услуги по целевому финансированию оказаны не до конца).

5. Информация о дальнейших планах

В 2026 г. ООО «КМСК» планирует продолжать работать.

В 2025 г. ООО «КМСК» применяло льготный тариф по страховым взносам. С 2026 года льготный тариф для медицинских услуг был отменен. Соответственно страховые взносы существенно выросли.

6. Информация об инвентаризации

В 2025 году инвентаризация была проведена в ноябре 2025 г. по медикаментам, расходным материалам, хозтоварам и канцтоварам. Расхождений не было выявлено.

Главный бухгалтер ООО «КМСК»

Г.К. Макарова

31 марта 2026 г.