

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025 год

ООО «НИКО-ДЕНТ»

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «НИКО-ДЕНТ» (далее – Общество) зарегистрировано в установленном законодательством Российской Федерации порядке (ОГРН – указать по данным ЕГРЮЛ). ИНН 2455014949, ОКПО 47836384

Организационно-правовая форма – общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300), форма собственности – частная (ОКФС 16). Адрес местонахождения: 662610, Красноярский край, г. Минусинск, ул. Абаканская, д. 70Б

Бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и иными действующими федеральными стандартами. Общество относится к субъектам малого и среднего предпринимательства и представляет упрощенную бухгалтерскую отчетность: бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах с пояснениями.

2. Учетная политика и особенности отчетности

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с требованиями законодательства о бухгалтерском учете, ФСБУ 4/2023 и иными профильными стандартами. В 2025 году существенных изменений учетной политики по сравнению с 2024 годом не происходило (при наличии изменений – кратко описать их сущность и влияние на показатели отчетности).

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения непрерывности деятельности, временной определенности фактов хозяйственной жизни и последовательности применения учетной политики. Отчетность за 2025 год представлена в тыс. руб., что отражено в формах баланса и отчета о финансовых результатах.

3. Раскрытие показателей бухгалтерского баланса

3.1. Внеоборотные активы

Материальные внеоборотные активы (строка 1150) и нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (строка 1170) по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 отсутствуют. Общество не имеет объектов основных средств, нематериальных активов и долгосрочных финансовых вложений, подлежащих отражению в балансе.

3.2. Запасы (строка 1210)

В составе запасов отражены товарно-материальные ценности, используемые в текущей деятельности Общества (материалы, товары и прочие оборотные активы, учитываемые как запасы). Остаток по строке 1210 на 31.12.2025 составляет 27 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 50 тыс. руб., на 31.12.2023 – 73 тыс. руб.), что обусловлено уменьшением объемов запасов в результате их использования при отсутствии значительных закупок в конце отчетного года.

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

По строке 1250 отражены денежные средства на расчетных счетах в банках и в кассе Общества. На 31.12.2025 остаток денежных средств составляет 58 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 32 тыс. руб., на 31.12.2023 – 63 тыс. руб.), увеличение по сравнению с 2024 годом связано с ростом объема выручки и положительным финансовым результатом деятельности.¹

3.4. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)

Показатели по строке 1240 отсутствуют. Общество не имеет краткосрочных финансовых вложений и иных оборотных активов, подлежащих отдельному раскрытию в данной строке.

3.5. Капитал и обязательства

Собственный капитал (строка 1300) по состоянию на 31.12.2025 составляет 10 тыс. руб. и соответствует величине уставного капитала. В течение 2023–2025 годов его величина не изменялась, дополнительных взносов участников и уменьшения уставного капитала не производилось

Долгосрочные заемные средства (строка 1410) и другие долгосрочные обязательства (строка 1450) отсутствуют, Общество не привлекало долгосрочное заемное финансирование.

Краткосрочные заемные средства (строка 1510) также отсутствуют.¹

Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520) на 31.12.2025 составляет 75 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 72 тыс. руб., на 31.12.2023 – 126 тыс. руб.). В ее состав входят расчеты с поставщиками и подрядчиками, бюджетом и внебюджетными фондами, персоналом по оплате труда и иные обязательства, возникающие в ходе текущей деятельности; динамика показателя связана с обычным циклом расчетов. Другие краткосрочные обязательства (строка 1550) по состоянию на 31.12.2023–31.12.2025 отсутствуют.

4. Расшифровка показателей отчета о финансовых результатах

Выручка от обычных видов деятельности (строка 2110) за 2025 год составила 3 645 тыс. руб., за 2024 год – 2 518 тыс. руб., рост связан с увеличением объема оказанных услуг/продаж.

Основной вид деятельности – оказание профильных услуг стоматологического характера (указать фактический вид деятельности по ОКВЭД).

Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120) за 2025 год составили 2 162 тыс. руб. (за 2024 год – 1 440 тыс. руб.), включают материальные затраты, расходы на оплату труда, страховые взносы и прочие производственные и управленческие расходы. Проценты к уплате (строка 2330), прочие доходы (строка 2340) и прочие расходы (строка 2350) в 2025 и 2024 годах не признавались, соответствующие показатели равны нулю.

Налог на прибыль организаций (строка 2410) за 2025 год составил 109 тыс. руб. (за 2024 год – 75 тыс. руб.), что обусловлено ростом налогооблагаемой прибыли. Чистая прибыль за 2025 год составила 1 374 тыс. руб., за 2024 год – 1 003 тыс. руб., что свидетельствует о улучшении финансового результата и рентабельности деятельности Общества.

5. Оценка финансового состояния и рисков

По состоянию на 31.12.2025 финансовое состояние Общества характеризуется как устойчивое: долгосрочные заемные обязательства отсутствуют, кредиторская задолженность носит краткосрочный характер и связана с текущей хозяйственной деятельностью.

Платежеспособность сохраняется на достаточном уровне, существенных просроченных обязательств не имеется.

К основным финансовым рискам относятся риск снижения спроса на услуги и риск роста стоимости материалов и услуг контрагентов; на отчетную дату признаки существенного ухудшения финансового состояния и угрозы непрерывности деятельности не выявлены.

Событий после отчетной даты, оказывающих существенное влияние на показатели отчетности за 2025 год и требующих отдельного раскрытия, Обществом не установлено.