

Пояснения к упрощённой бухгалтерской (финансовой) отчётности

ООО «Олис-Дент» за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «Олис-Дент»

ИНН 4312125161, КПП 431201001, ОГРН 1024300756952

Юридический адрес: 613050, Кировская обл., г. Кирово-Чепецк,
ул. Алексея Некрасова, д. 29, корп. 3

Настоящие пояснения подготовлены к бухгалтерскому балансу и Отчёту о финансовых результатах ООО «Олис-Дент» за 2025 год и являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества.

1. Общие сведения

ООО «Олис-Дент» является коммерческой организацией, осуществляющей деятельность в области стоматологии на основании действующей лицензии. Общество относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Бухгалтерская (финансовая) отчётность за 2025 год составлена в упрощённом виде в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и Федеральным стандартом бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность организации».

2. Применяемая система налогообложения

В 2025 году ООО «Олис-Дент» применяло общий режим налогообложения (ОСНО). Налоговая база по налогу на прибыль организаций определялась в порядке, установленном главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации, методом начисления.

Перечень прямых и косвенных расходов для целей налогообложения прибыли закреплён в учётной политике Общества. Раздельный учёт доходов и расходов ведётся в регистрах налогового учёта.

3. Краткая характеристика показателей отчётности

Показатели бухгалтерского баланса и Отчёта о финансовых результатах за 2025 год отражают рост масштаба деятельности ООО «Олис-Дент» и улучшение финансового результата.

Основные тенденции:

- Выручка от оказания стоматологических услуг за 2025 год составила 81 419 тыс. руб., что значительно превышает показатель 2024 года; рост связан с увеличением количества пациентов и корректировкой ценовой политики.
- Расходы по обычным видам деятельности увеличились, в том числе по прямым расходам (стоимость стоматологических материалов, оплата труда медицинского персонала и страховые взносы), а также по общехозяйственным расходам (коммунальные услуги, IT-сопровождение, реклама, услуги связи, охрана и др.).
- Чистая прибыль за 2025 год составила 20 364 тыс. руб., что обусловило рост нераспределённой прибыли и собственного капитала по сравнению с предыдущим годом.

Полученная прибыль и структура расходов согласуются с данными налогового учёта и налоговой декларацией по налогу на прибыль за 2025 год.

4. Активы, обязательства и капитал

4.1. Активы

На 31.12.2025 в составе активов отражены:

– Материальные внеоборотные активы (основные средства). В составе основных средств учитываются стоматологические установки, медицинское оборудование, мебель, компьютерная и иная техника, используемая при оказании услуг и обеспечении деятельности клиники; увеличение стоимости основных средств по сравнению с предыдущим периодом связано с приобретением и

модернизацией оборудования. Амортизация начисляется линейным методом в соответствии с учётной политикой.

– Запасы. Запасы представлены товарно-материальными ценностями, необходимыми для обеспечения деятельности организации; изменение показателя по сравнению с предыдущим периодом связано с текущими закупками и движением запасов в ходе обычной деятельности. Учёт запасов ведётся по фактической себестоимости, инвентаризации проводятся в установленные сроки.

– Дебиторская задолженность. Дебиторская задолженность сформирована за счёт расчётов с пациентами, страховыми медицинскими организациями, а также расчётов с поставщиками и подрядчиками по авансам и поставкам. Общество регулярно анализирует состояние дебиторской задолженности и контролирует сроки её погашения; существенная безнадежная задолженность, подлежащая списанию, на отчётную дату не выявлена.

– Денежные средства. Денежные средства на 31.12.2025 отражают остатки средств Общества на счетах в банках и в кассе; изменение показателя по сравнению с предыдущим периодом обусловлено результатами финансово-хозяйственной деятельности и графиком расчётов с контрагентами. Кассовые операции осуществляются в соответствии с действующим порядком ведения кассовых операций и внутренними регламентами Общества.

4.2. Обязательства

В составе обязательств на 31.12.2025 отражена в основном краткосрочная кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, внебюджетными фондами.

Проведён анализ кредиторской задолженности на предмет истечения срока исковой давности; кредиторская задолженность, подлежащая включению во внереализационные доходы как безнадежная, на отчётную дату отсутствует.

4.3. Капитал

Показатель собственного капитала (строка 1300 бухгалтерского баланса) на 31.12.2025 увеличился по сравнению с предыдущими годами. Изменения капитала обусловлены полученной чистой прибылью за 2025 год и отсутствием операций по уменьшению уставного капитала и значительных выплат участникам в отчётном периоде.

Величина собственного капитала соответствует расчётной стоимости чистых активов Общества; чистые активы превышают размер уставного капитала, что соответствует требованиям действующего законодательства.

5. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчётность за 2025 год подготовлена исходя из предположения непрерывности деятельности ООО «Олис-Дент»; на отчётную дату у руководства Общества отсутствуют намерения прекращения деятельности либо существенного её сокращения.

6. Состав бухгалтерской (финансовой) отчётности

В состав упрощённой бухгалтерской (финансовой) отчётности ООО «Олис-Дент» за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчёт о финансовых результатах;
- настоящие пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчётности.