Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «МАТИСС» за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Матисс» (ООО «Матисс»)

ИНН: 7839095574 **КПП:** 783901001 **ОГРН:** 1177847411312

Адрес: 190121, Санкт-Петербург, г., Рабочий пер., дом № 3, литера А, помещение Ч.П.1-Н (Ч.П.5, ПОМ.6-18)

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственность

Форма собственности: Частная собственность

Основной вид деятельности: стоматологические услуги (ОКВЭД 86.23)

Лицензия на осуществление медицинской деятельности: ЛО-78-01-009118 от 28.08.2018

Размер уставного капитала: 100 тыс. руб.

Генеральный директор: Агапова Екатерина Эдуардовна

Главный бухгалтер: Говорухина Татьяна Халимовна

Среднесписочная численность работников: 10 человек.

Наличие обособленных подразделений: в 2025 году филиалов и обособленных подразделений не было.

Система налогообложения: упрощённая система налогообложения (УСН) с объектом «Доходы минус расходы»

Дата утверждения отчётности: 20 марта 2026 года

2. Соответствие стандартам

Бухгалтерская отчётность составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Учётная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основные положения:

- Учёт доходов: по методу начисления, в момент оказания услуг (п. 12 ПБУ 9/99).

- Учёт расходов: расходы отражаются с применением счёта 20 «Основное производство», для прямых расходов, связанных с оказанием услуг и счета 26 «Общехозяйственные расходы», для отражения общехозяйственных расходов. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п.9 ПБУ 10/99).
- Амортизация основных средств: линейный способ (п. 27 ФСБУ 6/2020). Объекты стоимостью свыше 100 тыс. руб., удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, принимаются к учёту в качестве основных средств.
- Учёт нематериальных активов: затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, подлежащих принятию к учёту как НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления (пп. «б» п. 4 ФСБУ 26/2020).
- Для налогового учёта доходов и расходов применяется кассовый метод (ст. 346.17 НК РФ).

4. Расшифровка и анализ структуры баланса

4.1 Анализ изменений показателей баланса

4.1.1 Анализ активов:

Внеоборотные активы:

- Сократились с **193 тыс. руб.** до **100 тыс. руб.** (снижение на **48%**)
- Отсутствуют нематериальные активы
- Значительно сократились финансовые вложения

Причины: накопленная амортизация, направление финансовых активов для покрытия текущих обязательств

Оборотные активы:

- **Запасы:** увеличение с **896 тыс. руб.** до **981 тыс. руб.** (рост на **9.5%**)
- **Дебиторская задолженность:** снижение с **4 335 тыс. руб.** до **2 967 тыс. руб.** (снижение на **31.6%**)
- **Денежные средства:** снижение с **243 тыс. руб.** до **107 тыс. руб.** (снижение на **55.6%**)

Причины: накопление запасов материалов в ожидании снижения цен, ужесточение политики работы с дебиторами, использование средств на покрытие убытков и обязательств

4.1.2 Анализ пассивов:

Собственный капитал:

- Сформирован непокрытый убыток в размере **1 770 тыс. руб.**
- Произошло значительное снижение капитала

Причина: превышение расходов над доходами

Обязательства:

- Привлечены долгосрочные заемные средства **4 535 тыс. руб.**
- Краткосрочная кредиторская задолженность: снижение с **2053 тыс. руб**. до **1 291 тыс. руб**. (снижение на 37%)

Причины: необходимость покрытия убытков и текущих обязательств, реструктуризация обязательств

4.2 Расшифровка к разделам баланса актив

4.2.1 Материальные внеоборотные активы

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.
Основные средства	100	193
Итого	100	193

4.2.2 Запасы

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.
Сырье и материалы	981	896
Итого	981	896

4.2.3 Денежные средства

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.
Средства на расчётных счетах	15	14
Средства в кассе	92	229
Итого	107	243

4.3 Расшифровка к разделам баланса пассив

4.3.1 Долгосрочные обязательства

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.
Долгосрочные займы	4535	0
Итого	4535	0

4.3.2 Кредиторская задолженность

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	270	49
Расчеты с покупателями и заказчиками	698	840
Расчеты по налогам и сборам	116	153
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	76	276
Расчеты с персоналом	131	735
Итого	1291	2053

5. Расшифровка и анализ финансовых результатов

5.1 Доходы организации:

- **Выручка от оказания услуг:** 7 992 тыс. руб. (рост на 13,6% к 2024 году)
- **Прочие доходы (проценты к получению):** 45 тыс. руб. (снижение на 16,7% к 2024 году)

Причины: расширение клиентской базы, уменьшение процентных доходов

5.2 Расходы по обычным видам деятельности:

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.
Материальные затраты	862	1699
Затраты на оплату труда	11746	5688
Отчисления на социальные нужды	2592	1255
Амортизация	93	93
Прочие затраты	1460	1758
Итого расходы по обычным видам деятельности	16753	10493

- **Материальные затраты:** 862 тыс. руб. (снижение на 49% к 2024 году)
- **Затраты на оплату труда:** 11 746 тыс. руб. (рост на 106% к 2024 году)
- **Отчисления на социальные нужды:** 2 592 тыс. руб. (рост на 106% к 2024 году)
- **Амортизация:** 93 тыс. руб. (без изменений к 2024 году)
- **Прочие затраты:** 1 460 тыс. руб. (снижение на 16,7% к 2024 году)
- **Итого расходов:** 16 753 тыс. руб. (рост на 59,6% к 2024 году)

Причины: рост управленческих расходов, увеличение затрат на персонал и административных расходов

5.3 Прочие расходы: 121 тыс. руб. (рост на 35,96% к 2024 году)

5.4 Анализ финансовых результатов: Убыток от продолжающейся деятельности до налогообложения составил 8 837 тыс. руб. против убытка 3488 тыс. руб. в 2024 году.

Чистый прибыль (убыток) за 2025 год составил 8934 тыс. руб.

6. Факторы, повлиявшие на финансовый результат

6.1 Основные причины убыточной деятельности:

- Общее снижение покупательской способности
- Значительное увеличение расходов на оплату труда, без соответствующего увеличения эффективности работы организации
- Рост отчислений на социальное страхование
- Существенное увеличение управленческих расходов
- Превышение расходов над доходами
- Снижение доходов от процентных поступлений

7. Прогноз развития ситуации

Ожидаемые изменения:

- Планируется снижение управленческих расходов
- Проводится работа по увеличению объема оказываемых услуг
- Ведется поиск возможностей для оптимизации затрат
- Рассматривается возможность размещения средств под более высокий процент

8. Условные обязательства и активы

8.1 Условные обязательства:

- Гарантийные обязательства: отсутствуют

- Судебные разбирательства: не ведутся
- Обязательства по реструктуризации: отсутствуют

8.2 Условные активы:

- Не выявлены

9. События после отчётной даты

- Отсутствуют.

10. Прочие существенные раскрытия

- Оценочные обязательства: отсутствуют.

Дата утверждения:

Отчетность утверждена 20 марта 2026 года

17. Подписи ответственных лиц

Генеральный директор _____ /Агапова Е.Э./

Главный бухгалтер _____ /Говорухина Т.Х/