

Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АМГ» за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «АМГ», ОКПО 30441664, ИНН 2635808838, расположено по адресу: 355035, г. Ставрополь, ул. К. Хетагурова, д. 10.

Организационно-правовая форма – общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300), форма собственности – частная (ОКФС 16), бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в тысячах рублей по упрощенным формам 0710001 и 0710002.

Основной вид деятельности – предоставление стоматологических услуг населению (терапевтическая стоматология, ортопедия, хирургия, ортодонтия).

Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы», ставка налога – 6%.

Бухгалтерская отчетность составлена по упрощенной форме в соответствии с приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н; обязательный аудит и утверждение отчетности не предусмотрены.

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ФСБУ и иными нормативными актами Минфина России; применяется метод начисления и рабочий план счетов на базе утвержденного Минфином плана счетов.

Бухгалтерский учет организации ведется на условиях аутсорсинга специализированной бухгалтерской компанией на основании договора на оказание бухгалтерских услуг.

Основные средства (материальные внеоборотные активы) учитываются по первоначальной стоимости; амортизация начисляется линейным методом по срокам полезного использования с учетом специфики стоматологического оборудования, мебели и инвентаря.

Запасы (расходные материалы, медикаменты, стоматологические материалы) оцениваются по фактической себестоимости приобретения; списание в производство осуществляется по методу средней себестоимости.

Выручка от оказания стоматологических услуг признается на дату оказания услуги пациенту; расходы признаются в том периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической оплаты.

Организация применяет УСН с объектом налогообложения «доходы» (ставка 6%); налоговый учет ведется в Книге учета доходов и расходов; данные бухгалтерского и налогового учета формируются раздельно.

Учетная политика утверждена приказом генерального директора и применяется последовательно; в 2025 году изменений, влияющих на сопоставимость показателей отчетности, не производилось.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу (форма 0710001)

3.1. Внеоборотные активы

Материальные внеоборотные активы на 31.12.2025 составляют 1 399 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 1 829 тыс. руб., на 31.12.2023 – 1 934 тыс. руб.)

Снижение остаточной стоимости основных средств связано с начислением амортизации в течение отчетного года; новые объекты основных средств в 2025 году не приобретались.

Структура материальных внеоборотных активов включает:

- Стоматологическое оборудование (установки, рентгеновские аппараты, компрессоры, стерилизаторы)
- Медицинская мебель и инвентарь
- Компьютерная техника и офисное оборудование
- Прочие основные средства для обеспечения деятельности клиники

Нематериальные активы, финансовые и другие внеоборотные активы по состоянию на отчетную дату отсутствуют.

3.2. Оборотные активы

Запасы на 31.12.2025 составляют 692 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 466 тыс. руб., на 31.12.2023 – 309 тыс. руб.)

Увеличение запасов обусловлено наращиванием складских остатков расходных материалов, медикаментов и стоматологических материалов в связи с расширением объема оказываемых услуг и ростом цен на материальные ресурсы.

В составе запасов отражены:

- Стоматологические материалы (композиты, цементы, анестетики, расходные инструменты)
- Медикаменты и лекарственные препараты

- Расходные материалы (перчатки, маски, салфетки, дезинфицирующие средства)
- Прочие материалы для обеспечения деятельности клиники

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31.12.2025 – 2 935 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 1 395 тыс. руб., на 31.12.2023 – 324 тыс. руб.)

Значительное увеличение остатка денежных средств связано с интенсификацией операционной деятельности, ростом выручки и улучшением платежной дисциплины пациентов.

Финансовые и другие оборотные активы – 274 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 243 тыс. руб., на 31.12.2023 – 367 тыс. руб.)

Представлены дебиторской задолженностью (авансы, выданные поставщикам, задолженность контрагентов, прочие расчеты); просроченной и безнадёжной задолженности не выявлено, создание резерва по сомнительным долгам не потребовалось.

3.3. Капитал и обязательства

Капитал организации на 31.12.2025 составляет 4 535 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 2 807 тыс. руб., на 31.12.2023 – 1 467 тыс. руб.)

Устойчивый рост капитала обусловлен накоплением нераспределенной прибыли отчетного и прошлых лет.

Структура капитала:

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Уставный капитал	10	10	10
Нераспределенная прибыль	4 525	2 797	1 457
Итого капитал	4 535	2 807	1 467

Table 1: Структура капитала, тыс. руб.

Уставный капитал в течение 2023–2025 годов не изменялся; дивиденды по итогам 2025 года не начислялись и не выплачивались.

Долгосрочные заемные средства и другие долгосрочные обязательства на 31.12.2025 отсутствуют (также отсутствовали в 2024 и 2023 годах).

Краткосрочные заемные средства на 31.12.2025 – 595 тыс. руб.
(на 31.12.2024 – 1 019 тыс. руб., на 31.12.2023 – 1 385 тыс. руб.)

Последовательное снижение краткосрочных заимствований свидетельствует о планомерном погашении обязательств и укреплении финансовой устойчивости организации за счет собственных средств.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 – 171 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 108 тыс. руб., на 31.12.2023 – 83 тыс. руб.)

В составе кредиторской задолженности:

- Задолженность перед поставщиками материалов и услуг
- Задолженность по налогам и сборам (УСН, страховые взносы)
- Задолженность перед персоналом по оплате труда
- Прочая текущая кредиторская задолженность

Просроченной кредиторской задолженности не имеется; все обязательства исполняются в установленные договорами сроки.

Другие краткосрочные обязательства отсутствуют.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах (форма 0710002)

4.1. Доходы и расходы

Выручка от оказания стоматологических услуг за 2025 год составила 6 463 тыс. руб. (за 2024 год – 5 323 тыс. руб.)

Рост выручки на 21,4% обусловлен следующими факторами:

- Увеличение потока пациентов

- Расширение перечня оказываемых стоматологических услуг
- Повышение среднего чека за счет внедрения новых технологий лечения
- Улучшение репутации клиники и рост клиентской базы

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год – 4 452 тыс. руб. (за 2024 год – 3 726 тыс. руб.)

Расходы полностью отражены как управленческие расходы и включают:

- Материальные расходы (стоматологические материалы, медикаменты, расходные материалы)
- Расходы на оплату труда персонала (врачи-стоматологи, ассистенты, администраторы)
- Страховые взносы на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование
- Аренду помещений клиники
- Коммунальные услуги (электроэнергия, водоснабжение, отопление)
- Амортизацию основных средств
- Расходы на бухгалтерское обслуживание (аутсорсинг)
- Прочие расходы, связанные с оказанием стоматологических услуг

Рост расходов на 19,5% связан с увеличением объема оказанных услуг, повышением стоимости материальных ресурсов и расходов на персонал.

Динамика основных финансовых показателей:

Показатель	2025 г.	2024 г.	Изменение
Выручка	6 463	5 323	+1 140
Расходы по обычным видам деятельности	4 452	3 726	+726
Валовая прибыль	2 011	1 597	+414
Чистая прибыль	1 729	1 340	+389

Table 2: Динамика финансовых результатов, тыс. руб.

4.2. Прочие показатели

Проценты к уплате по кредитам и займам в отчетном и предыдущем периодах незначительны и отдельно не отражены.

Прочие доходы за 2025 год отсутствуют (0 тыс. руб.), за 2024 год также отсутствовали.

Прочие расходы за 2025 год составили 90 тыс. руб. (за 2024 год – 94 тыс. руб.)

Включают банковские услуги, штрафы, прочие административные расходы непроизводственного характера.

Налог на прибыль (доходы) организаций составил 192 тыс. руб. (за 2024 год – 163 тыс. руб.)

Поскольку организация применяет УСН с объектом «доходы», данная строка отражает налог, уплачиваемый в связи с применением УСН по ставке 6% от полученных доходов.

В 2025 году налог по УСН начислен в сумме 192 тыс. руб., рост по сравнению с 2024 годом связан с увеличением налогооблагаемой базы (доходов).

Чистая прибыль за 2025 год составила 1 729 тыс. руб. (за 2024 год – 1 340 тыс. руб.)

Рост чистой прибыли на 29,0% свидетельствует о повышении эффективности деятельности, улучшении финансового состояния и устойчивом развитии организации.

5. Дополнительная информация

5.1. Особенности применения УСН

Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы», ставка налога – 6%.

Налоговой базой являются доходы от реализации услуг и внереализационные доходы, учитываемые в соответствии со

статьями 346.15 и 346.17 НК РФ.

Налоговый учет ведется в Книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН; налоговая декларация по УСН представляется в ИФНС по месту нахождения организации ежегодно.

Расходы организации не уменьшают налоговую базу по УСН, но учитываются в бухгалтерском учете для формирования полной картины финансового положения и принятия управленческих решений.

5.2. Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет организации ведется на условиях аутсорсинга специализированной бухгалтерской компанией на основании договора на оказание бухгалтерских услуг.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций и достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности несет генеральный директор ООО «АМГ» Арутюнов Михаил Георгиевич.

Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах за 2025 год подписаны генеральным директором 25 марта 2026 года.

5.3. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты (31.12.2025), требующих отражения в бухгалтерской отчетности или раскрытия в пояснительной записке, не выявлено.

5.4. Условные обязательства и условные активы

На отчетную дату условные обязательства и условные активы, требующие раскрытия в соответствии с требованиями ФСБУ, отсутствуют.

Обязательства по договорам аренды, коммунальным услугам и прочим текущим операциям исполняются в установленные

сроки; существенных претензий со стороны контрагентов не имеется.

6. Заключение

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «АМГ» за 2025 год составлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и достоверно отражает финансовое положение организации на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты деятельности за 2025 год.

Организация демонстрирует устойчивое развитие, наращивает финансовые показатели, расширяет клиентскую базу и укрепляет свои позиции на рынке стоматологических услуг Ставрополя. Положительная динамика выручки и чистой прибыли, рост собственного капитала и снижение кредиторской задолженности свидетельствуют об эффективном управлении и перспективах дальнейшего роста.