

# Пояснения к бухгалтерской отчетности и отчету о финансовых результатах

от 23 марта 2026 г.  
к отчету за 2025 год

по ООО "ЛЕЧЕБНО-ДИАГНОСТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР "ДЕНТАРТ"  
ИНН 8603205468

## Раздел 1. Общие сведения о деятельности организации

### 1. Сведения об обществе

Общество с ограниченной ответственностью "ЛЕЧЕБНО-ДИАГНОСТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР "ДЕНТАРТ" создано и осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии с положением части 1 Налогового кодекса Российской Федерации общество поставлено на учет в налоговом органе по месту нахождения юридического лица, присвоен ИНН 8603205468.

**Код ОКПО:** 31421698

**Организационно-правовая форма:** Общество с ограниченной ответственностью (код по ОКОПФ 12300)

**Форма собственности:** Частная собственность (код по ОКФС 16)

### 2. Сведения об уставном капитале

Размер уставного капитала составляет 10 тыс. рублей.

Уставный капитал полностью оплачен.

### 3. Местонахождение предприятия

**Юридический адрес:** 628624, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, г. Нижневартовск, ул. Героев Самотлора, дом 19, квартира 1003

**Фактический адрес:** 628624, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, г. Нижневартовск, ул. Героев Самотлора, дом 19, квартира 1003

### 4. Исполнительный орган

Единоличный исполнительный орган — Елизаров Игорь Вячеславович, генеральный директор, действующий на основании Устава.

### 5. Информация об аудиторе Общества

Бухгалтерская отчетность ООО "ЛЕЧЕБНО-ДИАГНОСТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР "ДЕНТАРТ" за 2025 год не подлежит обязательному аудиту.

### 6. Характеристика деятельности Общества за отчетный год

В 2025 году ООО "ЛЕЧЕБНО-ДИАГНОСТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР "ДЕНТАРТ" осуществляло следующие виды деятельности:

Код по ОКВЭД	Наименование вида деятельности	Доходы по виду деятельности (тыс. руб.)	Доля в общем объеме выручки (%)
86.23	Стоматологическая практика	14 425	100,00
<b>Итого:</b>		<b>14 425</b>	<b>100,00</b>

**Основным видом деятельности** Общества в отчетном периоде является стоматологическая практика, включающая:

- деятельность в области стоматологии, общую или специализированную
- деятельность в области эндодонтической и педиатрической стоматологии
- патология полости рта
- деятельность в области ортодонтии
- операционная стоматологическая деятельность

## **Раздел 2. Учетная политика**

### **1. Общие положения учетной политики**

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с учетной политикой, принятой в обществе.

Учетная политика разработана на основании:

1. Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
2. Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ № 34Н от 29.07.1998 г.
3. Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкции по его применению, утвержденного приказом МФ РФ от 31.10.2000 г. № 94н
4. ПБУ 1/2008 "Учетная политика предприятия" (Приказ Минфина Российской Федерации N 106Н от 06.10.08г.)
5. ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская отчетность организации"
6. ПБУ 9/99 "Доходы организации" (Приказ Минфина РФ № 32Н от 06.05.1999г.)
7. ПБУ 10/99 "Расходы организации" (Приказ Минфина РФ № 33Н от 06.05.1999г.)
8. ФСБУ 5/2019 «Запасы»
9. ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
10. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды»
11. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»
12. ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»

### **2. Отдельные положения учетной политики**

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета с использованием автоматизированной системы ведения бухгалтерского учета. Обработка учетной информации осуществляется автоматизированным способом.

Организация применяет упрощенную форму бухгалтерского учета и отчетности.

При формировании показателей бухгалтерского учета существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% (пяти процентов).

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имеют место независимо от фактического поступления денежных средств (метод начисления). Расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

### Раздел 3. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

#### Движение основных средств за 2025 год (тыс. руб.):

Наименование показателя	На начало года	Поступило	Выбыло	Начислено амортизации	На конец года
Первоначальная стоимость	1 334	-	-	-	1 334
Накопленная амортизация	-	-	-	195	195
<b>Остаточная стоимость</b>	<b>1 334</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 139</b>

По состоянию на 31.12.2025 года первоначальная стоимость собственных основных средств составила 1 334 тыс. руб., накопленная амортизация — 195 тыс. руб., остаточная стоимость — 1 139 тыс. руб.

В течение 2025 года поступления и выбытия основных средств не было. Начисление амортизации производилось в соответствии с принятой учетной политикой.

Основные средства организации представлены медицинским оборудованием, используемым для оказания стоматологических услуг.

### Раздел 4. Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31.12.2025 года остатки денежных средств составили:

Наименование показателя	На начало года	На конец года	Изменение
Денежные средства на расчетных счетах	630	359	-271
<b>Итого</b>	<b>630</b>	<b>359</b>	<b>-271</b>

Денежные средства организации на конец 2025 года уменьшились на 271 тыс. руб. и составили 359 тыс. руб.

Уменьшение денежных средств связано с оттоком по текущей операционной деятельности и погашением обязательств.

### Раздел 5. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 года дебиторская задолженность составила:

Наименование показателя	На начало года	На конец года	Изменение
Дебиторская задолженность	23 845	19 899	-3 946
<b>Итого</b>	<b>23 845</b>	<b>19 899</b>	<b>-3 946</b>

Дебиторская задолженность снизилась на 3 946 тыс. руб. (на 16,6%) и составила на конец года 19 899 тыс. руб.

### Структура дебиторской задолженности:

- Расчеты с покупателями и заказчиками за оказанные стоматологические услуги
- Авансы выданные поставщикам медицинского оборудования и материалов
- Прочие дебиторы

По состоянию на 31.12.2025 года просроченная дебиторская задолженность отсутствует. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

### Динамика дебиторской задолженности:

- На 31.12.2023 года: 23 775 тыс. руб.
- На 31.12.2024 года: 23 845 тыс. руб.
- На 31.12.2025 года: 19 899 тыс. руб.

Снижение дебиторской задолженности свидетельствует об улучшении платежной дисциплины контрагентов и эффективной работе по взысканию задолженности.

### Раздел 6. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 года кредиторская задолженность составила:

#### Краткосрочная кредиторская задолженность:

Наименование показателя	На начало года	На конец года	Изменение
Кредиторская задолженность	1 535	3 064	+1 529
<b>Итого краткосрочная</b>	<b>1 535</b>	<b>3 064</b>	<b>+1 529</b>

Краткосрочная кредиторская задолженность увеличилась на 1 529 тыс. руб. (на 99,6%) и составила 3 064 тыс. руб.

#### Структура кредиторской задолженности включает:

- Расчеты с поставщиками медицинских материалов и оборудования
- Расчеты по налогам и сборам
- Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
- Расчеты с персоналом по оплате труда
- Прочая кредиторская задолженность

Вся кредиторская задолженность является текущей, просроченная задолженность отсутствует.

#### Динамика кредиторской задолженности:

- На 31.12.2023 года: 276 тыс. руб.
- На 31.12.2024 года: 1 535 тыс. руб.
- На 31.12.2025 года: 3 064 тыс. руб.

Рост кредиторской задолженности связан с увеличением объемов хозяйственной деятельности и отсрочками платежей от поставщиков.

#### Долгосрочные обязательства:

Наименование показателя	На начало года	На конец года	Изменение
Другие долгосрочные обязательства	889	191	-698
<b>Итого долгосрочные</b>	<b>889</b>	<b>191</b>	<b>-698</b>

Долгосрочные обязательства снизились на 698 тыс. руб. и составили на конец года 191 тыс. руб.

### Раздел 7. Капитал и резервы

По состоянию на 31.12.2025 года собственный капитал организации составил:

Наименование показателя	На начало года	На конец года	Изменение
Уставный капитал	10	10	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	23 375	18 132	-5 243
<b>Итого капитал</b>	<b>23 385</b>	<b>18 142</b>	<b>-5 243</b>

Уставный капитал в размере 10 тыс. руб. полностью оплачен и не изменялся в течение отчетного периода.

Нераспределенная прибыль уменьшилась на 5 243 тыс. руб. за счет чистого убытка, полученного по итогам 2025 года.

#### Динамика собственного капитала:

- На 31.12.2023 года: 24 651 тыс. руб.
- На 31.12.2024 года: 23 385 тыс. руб.
- На 31.12.2025 года: 18 142 тыс. руб.

Снижение собственного капитала связано с получением убытка в 2025 году и требует принятия мер по повышению эффективности деятельности.

### Раздел 8. Финансовые результаты

#### Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	2025 год	2024 год	Изменение	Изменение (%)
Выручка от оказания стоматологических услуг	14 425	17 656	-3 231	-18,3%
Управленческие расходы	(19 165)	(11 222)	-7 943	+70,8%
<b>Убыток от продаж</b>	<b>(4 740)</b>	<b>6 434</b>	<b>-11 174</b>	<b>-</b>

По итогам 2025 года выручка организации составила 14 425 тыс. руб., что на 3 231 тыс. руб. (18,3%) меньше по сравнению с 2024 годом.

Снижение выручки связано с:

- Усилением конкуренции на рынке стоматологических услуг в регионе
- Изменением покупательской способности населения
- Сокращением потока пациентов

Управленческие расходы составили 19 165 тыс. руб., что на 7 943 тыс. руб. (70,8%) выше уровня 2024 года.

#### Структура управленческих расходов включает:

- Расходы на оплату труда медицинского и административного персонала
- Начисления на заработную плату
- Аренда помещений и коммунальные платежи
- Расходы на медицинские материалы и инструменты
- Амортизация основных средств
- Прочие административные расходы

Рост управленческих расходов при снижении выручки привел к убыточности основной деятельности.

#### Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Проценты к получению	-	1
Прочие доходы	-	4
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>-</b>	<b>4</b>
Прочие расходы	(357)	(7 525)
<b>Сальдо прочих доходов и расходов</b>	<b>(357)</b>	<b>(7 521)</b>

Прочие расходы за 2025 год составили 357 тыс. руб., что значительно ниже уровня 2024 года (7 525 тыс. руб.).

Снижение прочих расходов на 7 168 тыс. руб. связано с оптимизацией непрофильных расходов организации.

#### Финансовый результат

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Убыток от продаж	(4 740)	6 434
Сальдо прочих доходов и расходов	(357)	(7 521)
<b>Убыток до налогообложения</b>	<b>(5 097)</b>	<b>(1 087)</b>
Текущий налог на прибыль	(146)	(179)
<b>Чистый убыток</b>	<b>(5 243)</b>	<b>(1 266)</b>

**Чистый убыток организации за 2025 год составил 5 243 тыс. руб.** (в 2024 году убыток составил 1 266 тыс. руб.).

#### Основные причины убытка:

1. Снижение выручки на 18,3%
2. Рост управленческих расходов на 70,8%
3. Превышение расходов над доходами

Рентабельность продаж по чистому убытку составила -36,3% (в 2024 году: -7,2%).

#### Раздел 9. Анализ основных показателей

## Структура активов

Показатель	На 31.12.2025	Доля (%)	На 31.12.2024	Доля (%)
Внеоборотные активы	1 139	5,3%	1 334	5,2%
Оборотные активы	20 258	94,7%	24 475	94,8%
<b>Итого активы</b>	<b>21 397</b>	<b>100,0%</b>	<b>25 809</b>	<b>100,0%</b>

Активы организации на конец 2025 года составили 21 397 тыс. руб., снизившись на 4 412 тыс. руб. (17,1%) по сравнению с началом года.

## Структура оборотных активов:

- Дебиторская задолженность: 19 899 тыс. руб. (93,0% от всех активов)
- Денежные средства: 359 тыс. руб. (1,7% от всех активов)
- Запасы: 0 тыс. руб.

Высокая доля дебиторской задолженности в структуре активов (93,0%) указывает на необходимость усиления контроля за расчетами с покупателями и заказчиками.

## Структура пассивов

Показатель	На 31.12.2025	Доля (%)	На 31.12.2024	Доля (%)
Собственный капитал	18 142	84,8%	23 385	90,6%
Долгосрочные обязательства	191	0,9%	889	3,4%
Краткосрочные обязательства	3 064	14,3%	1 535	6,0%
<b>Итого пассивы</b>	<b>21 397</b>	<b>100,0%</b>	<b>25 809</b>	<b>100,0%</b>

Собственный капитал составляет 84,8% от общей величины пассивов, что свидетельствует о достаточной финансовой независимости организации.

Коэффициент автономии (отношение собственного капитала к валюте баланса) составляет 0,85, что значительно превышает нормативное значение 0,5 и свидетельствует о финансовой устойчивости.

## Раздел 10. Кредиты и займы

По состоянию на 31.12.2025 года и на начало года краткосрочная и долгосрочная задолженность по кредитам и займам отсутствует.

Организация не привлекала кредитные ресурсы в течение 2025 года, что минимизирует процентные риски.

## Раздел 11. Государственная поддержка

В 2025 году организация не получала бюджетных средств и бюджетных кредитов.

## Раздел 12. Риски хозяйственной деятельности

В 2025 году организация осуществляла свою деятельность в условиях высококонкурентного рынка стоматологических услуг.

## Основные риски, которые оказывают влияние на деятельность организации:

1. **Рыночные риски** — риски, связанные с усилением конкуренции на рынке стоматологических услуг. Организация минимизирует данный риск путем повышения качества услуг и развития клиентской базы.
2. **Ценовые риски** — риски, связанные с ростом цен на медицинские материалы и оборудование. Организация минимизирует данный риск путем заключения долгосрочных контрактов с поставщиками.
3. **Кредитные риски** — риски неисполнения обязательств пациентами и контрагентами. Организация минимизирует риск путем предварительной оплаты услуг и работы с проверенными партнерами.
4. **Риски ликвидности** — риски недостаточности денежных средств для исполнения обязательств. На конец года остаток денежных средств составил 359 тыс. руб., что требует повышенного контроля за платежеспособностью.
5. **Операционные риски** — риски, связанные с необходимостью поддержания высокого уровня квалификации медицинского персонала и обновления медицинского оборудования.
6. **Регуляторные риски** — риски, связанные с изменением законодательства в сфере здравоохранения и лицензирования медицинской деятельности.

По оценке руководства организации, указанные риски могут оказать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность в ближайшей перспективе, что требует принятия мер по повышению эффективности деятельности.

### **Раздел 13. События после отчетной даты**

События после отчетной даты, требующие корректировки бухгалтерской отчетности или раскрытия в пояснениях, отсутствуют.

### **Раздел 14. Условные факты хозяйственной деятельности**

По состоянию на 31.12.2025 года условные факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать существенное влияние на финансовое положение организации, отсутствуют.

Организация не имеет:

1. Неразрешенных судебных разбирательств
2. Гарантий и поручительств, выданных третьим лицам
3. Обязательств, которые не отражены в бухгалтерском балансе

### **Заключение**

По итогам 2025 года ООО "ЛЕЧЕБНО-ДИАГНОСТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР "ДЕНТАРТ" демонстрирует следующие результаты финансово-хозяйственной деятельности:

#### **Основные финансовые показатели:**

1. Выручка от оказания услуг составила 14 425 тыс. руб. (-18,3% к 2024 году)
2. Чистый убыток составил 5 243 тыс. руб. (в 2024 году убыток 1 266 тыс. руб.)
3. Собственный капитал уменьшился до 18 142 тыс. руб. (-22,4%)
4. Валюта баланса снизилась до 21 397 тыс. руб. (-17,1%)
5. Дебиторская задолженность составляет 19 899 тыс. руб. (93,0% от активов)
6. Остаток денежных средств — 359 тыс. руб.

#### **Положительные факторы:**

- Отсутствие кредитной задолженности

- Высокая доля собственного капитала (84,8%)
- Отсутствие просроченной кредиторской и дебиторской задолженности
- Снижение прочих расходов на 95,3%

**Негативные факторы:**

- Получение убытка в размере 5 243 тыс. руб.
- Снижение выручки на 18,3%
- Рост управленческих расходов на 70,8%
- Высокая доля дебиторской задолженности
- Низкий остаток денежных средств

**Рекомендации для улучшения финансового положения:**

1. Разработка мероприятий по увеличению выручки от оказания услуг
2. Оптимизация управленческих расходов
3. Усиление контроля за дебиторской задолженностью
4. Повышение эффективности использования активов
5. Разработка программы привлечения новых пациентов
6. Повышение конкурентоспособности услуг

Организация обладает достаточным собственным капиталом для продолжения своей деятельности, однако требуется принятие срочных мер по повышению рентабельности и восстановлению прибыльности.

**Генеральный директор  
ООО "ЛЕЧЕБНО-ДИАГНОСТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР "ДЕНТАРТ"**

\_\_\_\_\_/Елизаров И.В.

**Дата: 23 марта 2026 г.**