

**Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу ООО «ДОКТОР»
за 2025 год**

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ДОКТОР» (далее — Общество) зарегистрировано по адресу: 620028, Свердловская обл, г. Екатеринбург, ул. Фролова, д. 31.

Основные виды деятельности:

Деятельность в области здравоохранения (код ОКВЭД 86.23). Организация оказывает медицинские стоматологические услуги населению.

Учредители:

Частная собственность.

Организационно-правовая форма:

Общество с ограниченной ответственностью (ООО).

Среднесписочная численность сотрудников за 2025 год: 5 человек

Бухгалтерская отчетность:

Общество формирует бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме (в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ и Приказом Минфина России № 66н). Отчетность за 2025 год не подлежит обязательному аудиту.

2. Учетная политика организации

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и ПБУ 1/2008. В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, Общество использует следующие особенности:

- Бухгалтерский учет ведется без применения ПБУ 18/02;
- Амортизация основных средств начисляется линейным способом один раз в год (при наличии объектов);
- Доходы и расходы признаются кассовым методом в целях налогового учета (УСН) и методом начисления в бухгалтерском учете с незначительными корректировками.

3. Анализ основных показателей бухгалтерского баланса

3.1. Активы организации

Валюта баланса на 31 декабря 2025 года составила 1 864 тыс. рублей, что на 163 тыс. рублей (1,1%) меньше показателя предыдущего года (2 027 тыс. руб.). Снижение валюты баланса обусловлено сокращением краткосрочной кредиторской задолженности при незначительном изменении структуры оборотных активов.

Внеоборотные активы (строки 1150 и 1170) по состоянию на отчетную дату отсутствуют (0 тыс. руб.). Организация не имеет в собственности основных средств с остаточной стоимостью, а также нематериальных активов.

Оборотные активы на 31.12.2025 составляют 1 864 тыс. руб. (100% всех активов) и представлены:

- **Запасы (строка 1210):** 11 тыс. руб. (в 2024 г. — 0 тыс. руб.). Появление запасов связано с формированием небольших остатков медикаментов и расходных материалов для оказания услуг.
- **Денежные средства (строка 1250):** 467 тыс. руб. (в 2024 г. — 693 тыс. руб.). Снижение остатка денежных средств на 226 тыс. руб. обусловлено погашением части кредиторской задолженности.
- **Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240):** 1 386 тыс. руб., в том числе дебиторская задолженность 1 386 тыс. руб. (в 2024 г. — 1 334 тыс. руб.). Рост дебиторской задолженности составил 52 тыс. руб. (3,9%),
-
- **3.2. Пассивы организации**

Капитал и резервы (строка 1300) увеличились и составили 1 539 тыс. руб. (2024 г. — 1 389 тыс. руб.). Рост капитала на 150 тыс. руб. полностью соответствует чистой прибыли, полученной по итогам 2025 года.

Нераспределенная прибыль (строка 1370) составляет 1 539 тыс. руб. (в 2024 г. — 1 482 тыс. руб.). Увеличение показателя подтверждает эффективность деятельности Общества.

Долгосрочные обязательства (строки 1410, 1450) отсутствуют.

Краткосрочные обязательства представлены **кредиторской задолженностью** (строка 1520) в размере 325 тыс. руб. (в 2024 г. — 545 тыс. руб.). Снижение кредиторской задолженности за год составило 220 тыс. руб. (59,6%), что является положительным фактором, свидетельствующим о снижении зависимости от заемных средств и своевременном расчете с поставщиками и бюджетом.

4. Анализ финансовых результатов

За 2025 год Обществом получены следующие финансовые результаты:

- **Выручка:** 2 791 тыс. руб. (рост на 676 тыс. руб., или 31,8% по сравнению с 2024 годом).
- **Расходы по обычным видам деятельности (управленческие расходы):** 2 667 тыс. руб. (рост на 593 тыс. руб., или 28,6%).
- **Прочие доходы:** 66 тыс. руб.
- **Прочие расходы:** 12 тыс. руб. (снижение на 8 тыс. руб. по сравнению с 2024 г.).
- **Налог при упрощенной системе налогообложения:** 28 тыс. руб. (в 2024 г. — 21 тыс. руб.), что соответствует росту налогооблагаемой базы.

Чистая прибыль за 2025 год составила **150 тыс. руб.**, в то время как в 2024 году был получен убыток (15 тыс. руб.). Положительная динамика чистой прибыли обусловлена опережающим темпом роста выручки по сравнению с расходами (31,8% против 26,1%), а также увеличением прочих доходов.

Рентабельность продаж (чистая прибыль / выручка) составила 5,4%, что свидетельствует о восстановлении операционной эффективности бизнеса.

5. Пояснения к отдельным статьям отчетности

- **Отсутствие внеоборотных активов:** Организация не владеет основными средствами на праве собственности, деятельность ведется на арендованных площадях.
- **Запасы:** Увеличение запасов на 11 тыс. руб. связано с закупкой медицинских расходных материалов в конце отчетного периода.
- **Дебиторская задолженность:** Основной объем дебиторской задолженности (1 386 тыс. руб.) приходится на расчеты с медицинскими страховыми организациями и государственными учреждениями здравоохранения по договорам оказания услуг. Просроченной задолженности не имеется.
- **Кредиторская задолженность:** Снижение задолженности достигнуто за счет погашения обязательств перед поставщиками и перечислений налогов в бюджет. Просроченной кредиторской задолженности нет.

6. Перспективы развития

В 2026 году Общество планирует:

- расширение перечня оказываемых медицинских услуг;
- увеличение выручки не менее чем на 15%;
- поддержание высокого уровня финансовой устойчивости и отсутствия долгосрочных заемных средств.

7. Заключение

По итогам 2025 года финансовое положение ООО «ДОКТОР» можно охарактеризовать как устойчивое. Организация восстановила рентабельность, нарастила капитал, значительно снизила кредиторскую задолженность и не имеет долговых обязательств перед кредитными организациями. Отсутствие внеоборотных активов не влияет на операционную деятельность, так как производственные площади используются на условиях аренды.

Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах отражают достоверно во всех существенных отношениях имущественное и финансовое положение организации.

Директор _____ (Булатова Е.П.)

27 марта 2026 г.