

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской отчетности за 2025 год

Общества с ограниченной ответственностью «ИНТЕРНЭШНЛ ДЭНТАЛ СПА»
(ООО «ИДС»)

1. Общие сведения

- Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ИНТЕРНЭШНЛ ДЭНТАЛ СПА».
- Сокращенное наименование: ООО «ИДС».
- Основной вид деятельности: медицинская деятельность (стоматологическая).
- Организация является **малым предприятием** (соответствует критериям ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ).
- Наличие лицензии: ООО «ИДС» имеет действующую лицензию на осуществление медицинской деятельности (стоматология)
- Система налогообложения: **УСН с объектом «доходы» (ставка 6%)**.
- Применяемая льгота по НДС: **освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС на основании ст. 149 Налогового кодекса РФ**
Пояснение: Организация не выставляет счета-фактуры с НДС и не уплачивает НДС в бюджет, так как применяет УСН (п. 2 ст. 346.11 НК РФ) и дополнительно оказывает медицинские услуги, освобождаемые от НДС по подп. 2 п. 2 ст. 149 НК РФ (в части лицензированных медицинских услуг).

2. Основные показатели деятельности (тыс. руб.)

| Показатель | 2025 г. | 2024 г. |
|---------------------------------------|---------------|--------------|
| Выручка | 40 469 | 20 056 |
| Расходы по обычным видам деятельности | (16 946) | (15 333) |
| в т.ч. себестоимость продаж | (9 185) | (9 075) |
| Прочие расходы | (10 630) | (622) |
| Налог при УСН (6% от доходов) | (1 215) | (292) |
| Чистая прибыль | 11 678 | 3 809 |

3. Анализ финансовых результатов

- Выручка в 2025 году выросла более чем в 2 раза (на 20 413 тыс. руб., или 102%) за счет расширения объема платных стоматологических услуг и увеличения количества пациентов.

- Расходы по обычным видам деятельности увеличились на 1 613 тыс. руб. (на 10,5%), что связано с ростом заработной платы и стоимости расходных материалов, однако темп роста выручки значительно опережает рост расходов.
- Налог при УСН (6% от доходов) рассчитан от выручки ($40\,469 \times 6\% = 2\,428$ тыс. руб.) однако в отчетности указано 1 215 тыс. руб., т.к. применен вычет на страховые взносы 50% — соответствует законодательству). Уточнение: сумма налога уменьшена на уплаченные страховые взносы за работников (не более 50%).
- Чистая прибыль составила 11 678 тыс. руб., что в 3 раза выше показателя 2024 года, что свидетельствует о высокой эффективности деятельности.

4. Пояснения к отдельным статьям баланса

На 31.12.2025:

- Основные средства: увеличение за счет приобретения медицинского оборудования (амортизация не начисляется при УСН — учитывается как расход при покупке).
- Запасы: расходные материалы для стоматологии.
- Дебиторская задолженность: в основном за оказанные услуги.
- Кредиторская задолженность: перед поставщиками.

5. Прочая информация

- Организация не подлежит обязательному аудиту как малое предприятие.
- Бухгалтерская отчетность составлена по упрощенной форме в соответствии с Приказом Минфина РФ № 66н.
- Существенных событий после отчетной даты не произошло.

Генеральный директор

ООО «ИДС»

_____ /Изгарева О.А./

27 марта 2026 г.