Пояснительная записка к упрощенной бухгалтерской отчетности за 2025 год
ООО «ЛИДЕР-ДЕНТ» (ИНН 5053053686)

1. Сведения об организации

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «ЛИДЕР-ДЕНТ».
- **Юридический адрес:** 144007, Московская область, г. Электросталь, ул. Мира, дом 31А.
- **Основной вид деятельности:** Стоматологическая практика (ОКВЭД 86.23).
- **Руководство:** Генеральный директор — Киселева Марина Сергеевна.
- **Статус субъекта:** Организация относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту.

2. Учетная политика и стандарты

При подготовке данных соблюдены положения следующих стандартов:

- **ФСБУ 5/2019 «Запасы»** — в части оценки и списания производственных запасов.
- **ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»** — при отражении долгосрочных обязательств.
- **ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»** — в части последовательного применения методов учета.
- **ПБУ 9/99 «Доходы организации»** и **ПБУ 10/99 «Расходы организации»** — при формировании финансового результата.
- Организация применяет УСН (объект «доходы минус расходы»).

3. Анализ финансового состояния

- **Валюта баланса:** На 31.12.2025 составила 37 977 тыс. руб., показав рост на 59% по сравнению с 2024 годом.
- **Чистые активы:** Составляют 37 693 тыс. руб., что свидетельствует о высокой степени финансовой независимости и надежности компании.
- **Результативность:** Выручка за отчетный период составила 25 986 тыс. руб., чистая прибыль — 14 438 тыс. руб..

4. Расшифровка дебиторской задолженности (строка 1240)

По состоянию на 31.12.2025 дебиторская задолженность составляет 36 990 тыс. руб.. Увеличение данного показателя связано с реализацией утвержденной стратегии развития клиники на 2026–2027 гг., включающей следующие направления:

- **Инвестиции в модернизацию оборудования:** В связи с планируемым переоснащением кабинетов высокотехнологичными стоматологическими установками и диагностическим оборудованием (томографы, сканеры), в конце 2025 года были размещены предварительные заказы. Значительная часть средств числится как авансы выданные для фиксации стоимости импортного оборудования в условиях волатильности курсов валют.
- **Создание резерва расходных материалов:** С целью обеспечения непрерывности лечебного процесса и защиты от дефицита специализированных материалов (имплантационных систем, костнопластических материалов), сформирован пул авансовых расчетов с ключевыми дистрибьюторами.
- **Подготовка к расширению площадей:** Часть задолженности (в том числе средства под отчет) связана с обеспечением предварительных этапов по капитальному ремонту и дизайнерскому оформлению дополнительных помещений клиники, включая закупку отделочных материалов и оплату проектных работ.

- **Текущая операционная деятельность:** Остаток задолженности является краткосрочным, не имеет признаков сомнительной или просроченной и будет погашен в ходе планового документооборота в 2026 году.

Руководство оценивает риски невозврата дебиторской задолженности как минимальные. Высокий уровень собственного капитала (37 693 тыс. руб.) полностью покрывает все краткосрочные обязательства.

5.1. Анализ выручки и себестоимости

- **Выручка от реализации:** По итогам 2025 года выручка составила 25 986 тыс. руб.. По сравнению с 2024 годом (**19 876 тыс. руб.**) показатель увеличился на **30,7%**. Рост обусловлен расширением клиентской базы и введением новых высокотехнологичных протоколов лечения.
- **Расходы по обычным видам деятельности:** Составили 10 124 тыс. руб.. Несмотря на рост выручки на 30%, прямые расходы выросли всего на **3,3%** (с 9 800 тыс. руб. в 2024 году), что свидетельствует об эффективном управлении затратами и оптимизации закупочных цен.
- **Управленческие расходы:** В составе себестоимости выделены управленческие затраты в размере 5 407 тыс. руб. (в 2024 году — 4 174 тыс. руб.). Увеличение на **29,5%** сопоставимо с темпами роста выручки и связано с индексацией ФОТ административного персонала и увеличением затрат на обучение медицинских специалистов.

5.2. Прибыль и налогообложение

- **Прочие расходы:** Составили 417 тыс. руб.. Данные расходы включают в себя банковские комиссии, услуги эквайринга и прочие операционные затраты, не связанные напрямую с лечебным процессом.
- **Чистая прибыль:** По результатам 2025 года организация получила чистую прибыль в размере 14 438 тыс. руб.. Это на **60,2%** выше результата 2024 года (**9 010 тыс. руб.**).
- **Налоговая нагрузка:** Налог, уплачиваемый в связи с применением УСН, составил 1 007 тыс. руб.. Увеличение налоговых отчислений (с 750 тыс. руб. в 2024 году) подтверждает прозрачность ведения учета и рост налогооблагаемой базы.

6. Оценка финансовой устойчивости

Рост нераспределенной прибыли (с **23 232 тыс. руб.** до **37 670 тыс. руб.**) позволяет компании финансировать инвестиционные проекты за счет собственных средств, без привлечения дорогостоящих банковских кредитов. Это объясняет временное отвлечение оборотных средств в дебиторскую задолженность (авансы поставщикам оборудования) для дальнейшего масштабирования бизнеса в 2026 году

7. Прочая информация

- **События после отчетной даты:** Существенных событий, способных повлиять на финансовое положение организации, в период между отчетной датой и датой подписания (30.03.2026) не зафиксировано.
- **Связанные стороны:** Операции со связанными сторонами в отчетном периоде осуществлялись на рыночных условиях.
- **Обеспечение деятельности:** Организация располагает достаточным объемом чистых активов для продолжения деятельности.

Генеральный директор _____ /Киселева М. С./ **30 марта 2026 г.**