

## **ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

к бухгалтерской (финансовой) отчётности за 2025 год  
**ООО «ДАША»**

### **1. Общие сведения об организации**

Общество с ограниченной ответственностью «ДАША» (ИНН 3435047722, ОКПО 53588708) осуществляет деятельность в сфере стоматологической практики (ОКВЭД 86.23) на основании соответствующей лицензии. Место нахождения Общества: 404127, Волгоградская область, г. Волжский, пр-кт Дружбы, д. 16. Директор Общества — Мамаева Дарья Дмитриевна.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления отчётности в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте». Применяемая система налогообложения — упрощённая (УСН); налог на прибыль организаций не исчисляется.

### **2. Основы составления отчётности**

Бухгалтерская (финансовая) отчётность за 2025 год составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», утверждённым приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, с применением упрощённых форм (Приложение № 9). Настоящая отчётность является первой, составленной по упрощённым формам; сравнительные данные за 2024 и 2023 годы приведены в сопоставимом виде. Отчётность составлена в тысячах рублей. Обязательному аудиту не подлежит.

### **3. Основные положения учётной политики**

Учётная политика Общества утверждена приказом директора. Доходы от оказания стоматологических услуг признаются по методу начисления — в момент фактического оказания услуги пациенту. Расходы отражаются в том отчётном периоде, к которому они относятся, независимо от момента оплаты.

Основные средства принимаются к учёту по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным методом исходя из установленных сроков полезного использования. Стоимостной лимит отнесения активов к основным средствам установлен учётной политикой. Резерв под снижение стоимости основных средств не создавался.

Дебиторская и кредиторская задолженность учитываются по номинальной стоимости. Резерв по сомнительным долгам в отчётном периоде не создавался.

#### 4. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

Материальные внеоборотные активы (строка 1150). Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2025 составила 12 895 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 13 305 тыс. руб.). Незначительное снижение объясняется начислением амортизации в течение отчётного периода при отсутствии существенных новых вложений в материальную базу. Состав основных средств в разбивке по группам на 31.12.2025 представлен в таблице ниже (тыс. руб.).

Группа основных средств	Первонач. стоимость	Накопл. амортизация	Остаточная стоимость	в т.ч. 2024 г.
Стоматологическое оборудование	11 104	5 297	5 807	—
Рентгенологическое оборудование	5 925	1 777	4 148	—
Прочее медицинское оборудование	10 348	7 521	2 827	—
Мебель и хозяйственный инвентарь	307	296	11	—
Производственное помещение	4 297	4 195	102	—
<b>ИТОГО</b>	<b>31 981</b>	<b>19 086</b>	<b>12 895</b>	<b>13 305</b>

Основную долю внеоборотных активов формирует медицинское оборудование (стоматологическое и рентгенологическое), которое находится в рабочем состоянии, регулярно обслуживается и используется в основной деятельности. Начисление амортизации осуществляется линейным методом в течение установленных сроков полезного использования.

Денежные средства (строка 1250). Остаток денежных средств на 31.12.2025 составил 2 184 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 1 966 тыс. руб.) и представляет собой средства на расчётных счетах Общества в российских кредитных организациях. Ограничений на использование средств не имеется.

Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240). По состоянию на 31.12.2025 данная строка составляет 46 982 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 74 364 тыс. руб.) и включает расчёты с персоналом Общества, а также прочие текущие расчёты в рамках

обычной деятельности. Указанная задолженность носит текущий характер и урегулируется в установленные сроки.

Капитал (строка 1300). Собственный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 составил 53 321 тыс. руб. Изменение его величины по сравнению с предшествующим периодом (88 386 тыс. руб.) обусловлено следующим. По итогам 2025 года Обществом получена чистая прибыль в размере 865 тыс. руб., которая отнесена на увеличение нераспределённой прибыли. Решением участников из нераспределённой прибыли Общества направлено 451 тыс. руб. на благотворительные цели — в поддержку детского приюта Волгоградской области. Кроме того, в отчётном периоде произведена корректировка нераспределённой прибыли в сумме 35 479 тыс. руб. в связи со списанием активов, возможность взыскания которых объективно утрачена.

Краткосрочные заёмные средства (строка 1510). По состоянию на 31.12.2025 в данной строке отражена задолженность по банковскому овердрафту в сумме 1 927 тыс. руб. Овердрафт предоставлен обслуживающим банком в рамках договора расчётно-кассового обслуживания; лимит и условия пользования определены договором. На 31.12.2024 задолженность по овердрафту отсутствовала.

Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520). Кредиторская задолженность на 31.12.2025 составила 6 813 тыс. руб. и складывается из следующих компонентов. Основную часть — 5 402 тыс. руб. — составляет текущая задолженность перед поставщиками товаров и услуг в рамках обычного операционного цикла; все обязательства являются срочными и исполняются в установленные договорными сроками. Сумма 578 тыс. руб. представляет собой начисленную заработную плату за декабрь 2025 года, выплаченную сотрудникам в январе 2026 года в соответствии с установленными в Обществе сроками выплаты. В сумме 226 тыс. руб. учтены авансовые платежи, поступившие от пациентов в счёт предстоящего оказания стоматологических услуг. Оставшиеся 607 тыс. руб. — начисленные налоговые обязательства, срок уплаты которых по состоянию на 31.12.2025 не наступил.

## **5. Пояснения к отчёту о финансовых результатах**

В 2025 году Общество обеспечило рост операционных показателей: выручка от оказания стоматологических услуг составила 106 671 тыс. руб., превысив уровень 2024 года (93 202 тыс. руб.) на 14,4 %. Рост обусловлен расширением клиентской базы, увеличением объёма оказываемых услуг и повышением средней стоимости лечения.

Расходы по обычным видам деятельности составили 104 835 тыс. руб. (в 2024 году — 86 018 тыс. руб.). В их состав входят расходы на оплату труда медицинского и административного персонала, стоимость расходных материалов и медикаментов,

арендные платежи за помещения, амортизация оборудования, а также иные операционные расходы, непосредственно связанные с осуществлением стоматологической деятельности. Темп роста расходов (21,9 %) в отчётном периоде превысил темп роста выручки (14,4 %), что оказало давление на финансовый результат.

Прочие расходы в сумме 896 тыс. руб. (в 2024 году — 839 тыс. руб.) включают расходы, сопутствующие основной деятельности, в том числе банковское обслуживание и иные аналогичные затраты. Процентные расходы составили 75 тыс. руб. и представляют собой плату за пользование банковским овердрафтом.

По итогам 2025 года чистая прибыль Общества составила 865 тыс. руб. против 6193 тыс. руб. в 2024 году. Снижение чистой прибыли относительно предыдущего периода носит плановый характер и обусловлено реализацией стратегии расширения: в конце 2025 года Обществом открыта стоматологическая клиника, запуск которой сопряжён со значительными единовременными и текущими затратами — на подготовку помещения, оснащение, формирование нового кадрового состава и организацию операционной деятельности. Эти расходы в полной мере отражены в финансовых результатах отчётного периода, тогда как выручка от новой клиники в 2025 году сформирована лишь частично ввиду её открытия в конце года. Руководство Общества оценивает данную динамику как закономерную для стадии активного роста и ожидает нормализации финансового результата по мере выхода новой клиники на плановую загрузку.

## **6. Прочие раскрытия**

Благотворительная деятельность. В 2025 году Общество на регулярной основе осуществляло благотворительные пожертвования в пользу детского приюта Волгоградской области на общую сумму 451 тыс. руб. Выплаты произведены за счёт нераспределённой прибыли по решению участников и в расходы по обычной деятельности не включались.

Условные обязательства и существенные риски. По состоянию на 31.12.2025 Общество не имеет существенных условных обязательств, незавершённых судебных разбирательств или иных обстоятельств, способных оказать значительное влияние на его финансовое положение.

## **7. События после отчётной даты**

Существенных событий, произошедших после 31 декабря 2025 года и способных оказать влияние на финансовое положение ООО «ДАША», не выявлено.

Директор ООО «ДАША»

\_\_\_\_\_ / Мамаева Д.Д. /

«30» марта 2026 г.