

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской отчётности за 2025 год

Общества с ограниченной ответственностью «ТИОС»

(ИНН 6161097234)

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ТИОС» (далее – Общество) зарегистрировано в установленном порядке.

Основной государственный регистрационный номер ОГРН 1226100024908

Место нахождения: 344113, Ростовская обл, г.о. город Ростов-на-Дону, г Ростов-на-Дону, пр-кт Космонавтов, зд. 39/1, ком. 14.

Основной вид деятельности: 83.23 Стоматологическая практика

Бухгалтерская отчётность сформирована по состоянию на 31 декабря 2025 г. в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчётность организации». Организация применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта, включая упрощённую бухгалтерскую (финансовую) отчётность.

2. Учётная политика для целей бухгалтерского учёта

Учётная политика Общества утверждена приказом директора

Основные элементы:

- **Основные средства** учитываются по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом. Срок полезного использования определяется в соответствии с классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы.
- **Запасы** оцениваются по фактической себестоимости. При отпуске в производство списываются методом средней.
- **Доходы и расходы** признаются методом начисления. Выручка отражается за вычетом налогов, предусмотренных законодательством.
- **Налоговый учёт** ведётся в рамках упрощённой системы налогообложения (УСН) с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов». Ставка налога – 10 %. Сумма исчисленного налога за 2025 год составила 503 тыс. руб., что отражено в отчёте о финансовых результатах по строке «Налог при упрощённой системе налогообложения».

3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

Активы

- *Материальные внеоборотные активы* (строка 1150) – 8 052 тыс. руб.
В течение 2025 года Обществом приобретены основные средства: медицинское оборудование, транспортные средства. Поступление связано с расширением деятельности. На конец отчётного периода объекты введены в эксплуатацию, амортизация начисляется с месяца, следующего за вводом.
- *Запасы* (строка 1210) – 204 тыс. руб.
Представлены материалами. Рост по сравнению с 2024 годом обусловлен увеличением объёмов закупок.

- *Денежные средства* (строка 1250) – 423 тыс. руб.
Остатки на расчётных счетах и в кассе.
- *Финансовые и другие оборотные активы* (строка 1240) – 5 555 тыс. руб. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

Пассивы

- *Капитал* (строка 1300) – 6 044 тыс. руб.
Увеличение по сравнению с предыдущим годом (828 тыс. руб.) произошло за счёт нераспределённой прибыли, полученной в 2025 году (5 216 тыс. руб.).
- *Долгосрочные заемные средства* (строка 1410) – 641 тыс. руб.
Долгосрочная задолженность по договору займа, заключённому в 2024 году.
- *Краткосрочная кредиторская задолженность* (строка 1520) – 7 549 тыс. руб.
В составе задолженности:
 - обязательства по аренде (договоры аренды помещений и оборудования)
 - задолженность перед поставщиками и подрядчиками
 - задолженность по оплате труда, налогам и сборам

4. Пояснения к отчёту о финансовых результатах

- *Выручка* (строка 2110) – 18 001 тыс. руб.
Рост выручки по сравнению с 2024 годом
- *Расходы по обычным видам деятельности* (строка 2120) – 11 983 тыс. руб.
Включают материальные затраты, оплату труда, амортизацию, услуги сторонних организаций. Управленческие расходы (строка 2120, в том числе) – 6 214 тыс. руб. – выделены отдельно в соответствии с учётной политикой.
- *Прочие расходы* (строка 2350) – 299 тыс. руб.
Представлены в основном расходами на банковское обслуживание.
- *Чистая прибыль* (строка 2400) – 5 216 тыс. руб.
Показатель сформирован с учётом начисленного налога при УСН (503 тыс. руб.).
Вся чистая прибыль по итогам года направлена на увеличение нераспределённой прибыли.

5. Анализ изменений в финансовом положении

За 2025 год валюта баланса выросла с 1 576 тыс. руб. до 14 234 тыс. руб. (в 9 раз).
Основные факторы роста:

- приобретение внеоборотных активов (8 052 тыс. руб.);
- увеличение дебиторской задолженности (на 5 052 тыс. руб.);
- увеличение краткосрочных обязательств для обеспечения деятельности.

Капитал организации увеличился за счёт полученной прибыли, что свидетельствует о финансовой устойчивости и эффективности деятельности.

6. Сведения об аудите

В соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» Общество не подлежит обязательному аудиту (выручка за предшествующий отчётному год не превышает 400 млн руб., активы – 60 млн руб.).
Инициативный аудит в 2025 году не проводился.

7. Прочие сведения

Существенных событий после отчётной даты, которые могли бы повлиять на финансовое состояние Общества, не произошло.

Бухгалтерская отчётность утверждена директором Общества 31 марта 2026 г.

Директор ООО «ТИОС»

_____ Е.Н. Баранова

31 марта 2026 г.