

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Центр Профессиональной Стоматологии"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6163138260

Код причины постановки на учет (КПП): 616301001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является стоматологическая практика (ОКВЭД 86.23).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
Актив						
Внеоборотные активы	358	–	59,2	–	-358	-100
Оборотные	247	–	40,8	–	-247	-100
Пассив						
Собственный капитал	-578	–	-95,5	–	+578	↑
Долгосрочные обязательства	470	–	77,7	–	-470	-100
Краткосрочные обязательства	713	–	117,9	–	-713	-100
Валюта баланса	605	–	100	100	-605	-100

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на последний день анализируемого периода характеризуются соотношением: % внеоборотных активов и % текущих. Активы организации за весь период существенно уменьшились (на 100%). Несмотря на значительное уменьшение активов, собственный капитал увеличился на 100%, что, в целом, свидетельствует о положительной динамике имущественного положения организации.

Снижение величины активов организации связано, в первую очередь, со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- материальные внеоборотные активы – 358 тыс. руб. (59,2%)
- финансовые и другие оборотные активы – 185 тыс. руб. (30,6%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 59 тыс. руб. (9,8%)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- долгосрочные заемные средства – 470 тыс. руб. (39,7%)
- краткосрочные заемные средства – 438 тыс. руб. (37%)
- краткосрочная кредиторская задолженность – 275 тыс. руб. (23,2%)

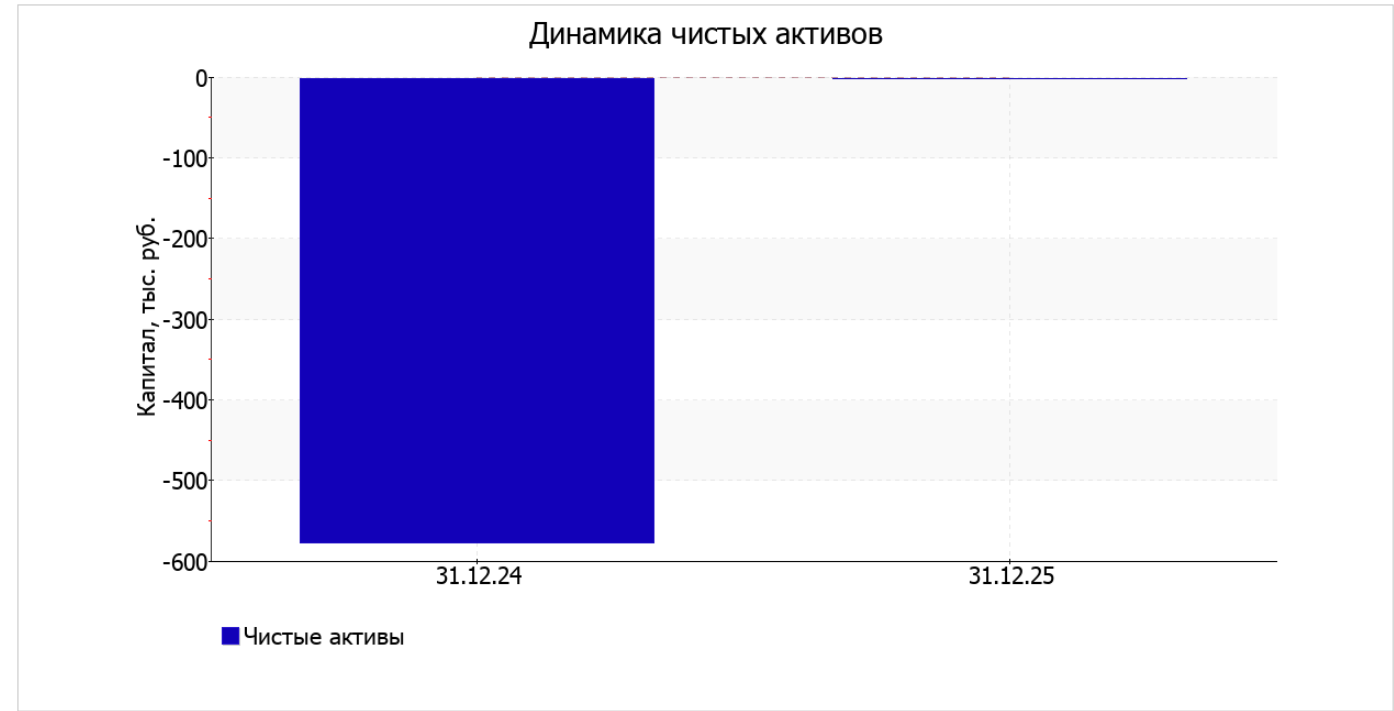
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "капитал и резервы" в пассиве (+578 тыс. руб.).

собственный капитал организации по состоянию на 31.12.2025 равнялся нулю; это намного (на 578 тыс. руб.) превышает значение на первый день анализируемого периода.

2.2. Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1. Чистые активы	-578	0	-95,5	–	+578	↑

У Общество с ограниченной ответственностью "Центр Профессиональной Стоматологии" по состоянию на 31.12.2025 отсутствуют чистые активы. Однако, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить увеличение чистых активов в течение анализируемого периода. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент автономии	-0,96	–	+0,96	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,55 и более (оптимальное 0,65-0,8).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-3,79	–	+3,79	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	-0,18	–	+0,18	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-312	–	+312	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,6	–	-0,6	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,35	–	-0,35	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 2 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,08	–	-0,08	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,3 и более.

[На конец периода] при норме 2 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение –. В тоже время за весь рассматриваемый период коэффициент текущей ликвидности снизился на -0,35.

Коэффициент абсолютной ликвидности, как и первый коэффициент, имеет значение, соответствующее норме (–). При этом в течение анализируемого периода имело место ухудшение значения показателя – коэффициент снизился на -0,08.

3. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию на 31.12.2025) и результатов деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Центр Профессиональной Стоматологии" за год.

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие нормальные или близкие к нормальным значения:

- чистые активы равны уставному капиталу;
- финансовый результат от продаж в течение анализируемого периода равен нулю;
- чистая прибыль равна нулю..

Среди показателей, исключительно хорошо характеризующих финансовое положение организации, можно выделить такие:

- увеличение собственного капитала Общество с ограниченной ответственностью "Центр Профессиональной Стоматологии" при том что, активы организации существенно уменьшились (на 100%);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Негативно результаты деятельности организации характеризует следующий показатель – недостаточная рентабельность активов (0% за 2025 год).

Представленный анализ показывает, что финансовое состояние Общество с ограниченной ответственностью "Центр Профессиональной Стоматологии" не в полной мере соответствует принятым нормам, часть показателей имеет неудовлетворительные значения. При этом у организации имеются возможности для продолжения деятельности, восстановления нормативных значений финансовых показателей.