

## Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г. и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "ДОМОДЕДОВСКИЙ ЦЕНТР ДЕНТАЛЬНОЙ ИМПЛАНТАЦИИ" (ООО «ДЦДИ»)

### 1. Общие сведения

#### 1. Общество с ограниченной ответственностью "ДОМОДЕДОВСКИЙ ЦЕНТР ДЕНТАЛЬНОЙ ИМПЛАНТАЦИИ" (ООО «ДЦДИ»)

- Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью
- Дата регистрации: 05.10.2010
- ИНН / КПП: 5009076099 / 500101001
- ОГРН: 1105009003945
- Основной вид деятельности: Стоматологическая практика (ОКВЭД 86.23)
- Юридический адрес: 142001, Московская область, г. Домодедово, ул. Северная (Северный мкр.), д. 6А
- Форма собственности: частная
- Уставный капитал: 1 000 000,00 (один миллион) руб.
- Учредители:
  - [Жданова Татьяна Евгеньевна](#) (с 5 октября 2010 г.) – доля капитала 50%
  - [Рагимова Айгюн Ализамановна](#) (с 5 октября 2010 г.) – доля капитала 25%
  - [Рагимова Гюнай Ализамановна](#) (с 5 октября 2010 г.) – доля капитала 25%
- Генеральный директор [Жданов Евгений Валерьевич](#) ИНН 500900074584
- Категория субъекта МСП: малое предприятие. В реестре с 1 августа 2016 года
- Специальный налоговый режим: Общую систему налогообложения
- Среднесписочная численность работников: 31 человек.
- Лицензия: № Л041-01162-50/00312893 от 13 апреля 2017 года

Вид лицензируемой деятельности

Медицинская деятельность (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра "Сколково")

Организация, выдавшая лицензию

МИНИСТЕРСТВО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

## 2. Общие положения

1.1 Упрощенная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность, с учетом отсутствия деятельности организации не применяются

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" *Общество с ограниченной ответственностью "ДОМОДЕДОВСКИЙ ЦЕНТР ДЕНТАЛЬНОЙ ИМПЛАНТАЦИИ"* применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

## 3. Учетная политика

3.1 Бухгалтерский учет в ООО «ДЦДИ» ведется в соответствии с Учетной политикой для целей бухгалтерского учета, утвержденной Приказом Генерального директора № 23 от 28 декабря 2024 года

3.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	<b>3.3 Основные средства</b>	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	<b>3.4 Учет материально-производственных запасов</b>	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет приобретения материалов	Синтетический учет приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012

	<b>3.5 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам</b>	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	<b>3.6 Учет доходов и расходов</b>	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

#### 4. Состав основных средств

Наименование	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость на 31.12.2025
Медицинское оборудование	<b>44 374 632,12</b>	34 297 813,78	<b>11 414 322,67</b>
Иное оборудование, в том числе офисная техника	<b>2 514 175,45</b>	253 028,66	<b>923 642,46</b>
<b>ИТОГО</b>	<b>46 888 807,57</b>	<b>34 550 842,44</b>	<b>12 337 965,13</b>

Стоимость основных средств выросла на 540 тыс. руб. и составила 12,3 млн руб. Это свидетельствует о плановом обновлении медицинского оборудования.

#### 5. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	2 028	-	1 443	-	(1 494)	(35)	-	-	1 942	-
	За 2024 г.	9 424	-	296 780	-	(304 176)	-	-	-	2 028	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 355	-	924	-	(1 262)	(35)	-	-	981	-
	За 2024 г.	7 728	-	1 232	-	(7 605)	-	-	-	1 355	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	455	-	307	-	(138)	-	-	-	625	-
	За 2024 г.	706	-	295 474	-	(295 725)	-	-	-	455	-
Расчеты с прочими поставщиками и	За 2025 г.	-	-	44	-	-	-	-	-	44	-
	За 2024 г.	30	-	-	-	(30)	-	-	-	-	-

подрядчиками											
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	7	-	-	-	(7)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	325	-	(49)	-	(269)	-	-	-	7	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	40	-	133	-	-	-	-	-	173	-
	За 2024 г.	13	-	40	-	(13)	-	-	-	40	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	137	-	-	-	(87)	-	-	-	50	-
	За 2024 г.	-	-	137	-	-	-	-	-	137	-

### 6. Обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	18 073	4 550	-	(10 996)	(1)	11 626	
	За 2024 г.	11 645	13 058	-	(6 630)	-	18 073	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	14 810	3 590	-	(9 454)	(1)	8 945	
	За 2024 г.	8 714	10 636	-	(4 539)	-	14 810	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	124	-	-	-	-	124	
	За 2024 г.	-	124	-	-	-	124	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	8	11	-	-	-	19	
	За 2024 г.	-	8	-	-	-	8	
Расчеты по налогам и сборам	За	-	-	-	-	-	-	



				анализируемого периода (31.12.2023)	анализируемого периода (31.12.2025)	(гр.4-гр.2)	
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Актив</b>							
Внеоборотные активы	4 375	11 798	12 338	20,4	58,9	+7 963	+182
Оборотные, всего	17 112	13 989	8 609	79,6	41,1	-8 503	-49,7
в том числе: запасы	5 907	6 280	5 191	27,5	24,8	-716	-12,1
денежные средства и их эквиваленты	1 763	5 681	1 290	8,2	6,2	-473	-26,8
<b>Пассив</b>							
Собственный капитал	9 843	7 715	9 320	45,8	44,5	-521	-5,3
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства*, всего	11 645	18 073	11 626	54,2	55,5	-19	-0,2
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–	–
<b>Валюта баланса</b>	<b>21 487</b>	<b>25 787</b>	<b>20 947</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>-540</b>	<b>-2,5</b>

\* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31 декабря 2025 г. характеризуются соотношением: 58,9% внеоборотных активов и 41,1% текущих. Активы организации за два года изменились несущественно (на 2,5%). Отмечая снижение активов, необходимо учесть, что собственный капитал уменьшился еще в большей степени – на 5,3%. Опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как негативный фактор.

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

- финансовые и другие оборотные активы – 7 315 тыс. руб. (86%)
- запасы – 716 тыс. руб. (8,4%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 473 тыс. руб. (5,6%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение произошло по строке "капитал и резервы" (-520 тыс. руб., или 96,5% вклада в снижение пассивов организации за весь рассматриваемый период).

Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "материальные внеоборотные активы" в активе (+7 963 тыс. руб.).

Собственный капитал организации за весь рассматриваемый период ощутимо уменьшился до 9 320,0 тыс. руб. (на 520 тыс. руб., или на 5,3%).

Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя					Изменение	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.4-гр.2)	± % ((гр.4-гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>1. Чистые активы</b>	<b>9 843</b>	<b>7 715</b>	<b>9 320</b>	<b>45,8</b>	<b>44,5</b>	<b>-521</b>	<b>-5,3</b>

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом следует отметить снижение чистых активов на 5,3% за два последних года. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения.

Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя			Изменение показателя (гр.4-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025		
1	2	3	4	5	6
1. Коэффициент автономии	0,46	0,30	0,44	-0,02	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. Нормальное значение для данной отрасли: 0,55 и более (оптимальное 0,65-0,8). Текущее значение (0,445) приближается к нормальному, что свидетельствует о существенном укреплении финансовой устойчивости Общества и снижении зависимости от внешних кредиторов в 2025 году. Организация способна обеспечивать более 44% своих активов за счет собственного капитала
2. Коэффициент финансового левериджа	1,18	2,34	1,25	0,07	Отношение заемного капитала к собственному. Нормальное значение для данной отрасли: 0,82 и менее (оптимальное 0,25-0,54). Текущее значение 1,247 находится в зоне финансовой устойчивости. На каждый 1 рубль собственных средств организации приходится 1 рубль 25 копеек заемных. Снижение левериджа свидетельствует о резком сокращении финансовых рисков и повышении независимости Общества от кредиторов в 2025 году

3. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,32	-0,29	-0,35	-0,67	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. Нормальное значение: не менее 0,1. В 2024-2025 годах компания совершила крупный рывок в закупке основных средств (рост с 4,4 млн до 12,3 млн). Чистая прибыль (10,2 млн за 2025 год) пока не успела полностью «догнать» и покрыть эти инвестиции
4. Индекс постоянного актива	0,44	1,53	1,32	0,88	Отношение стоимости внеоборотных активов к величине собственного капитала организации. В 2025 год капитал вырос быстрее, чем вы покупали оборудование. Начали постепенно «закрывать» инвестиционный разрыв накопленной прибылью
5. Коэффициент покрытия инвестиций	0,46	0,30	0,44	-0,02	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. Нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более. устойчивыми источниками (собственными деньгами) профинансировано только 45% всех активов
6. Коэффициент маневренности собственного капитала	0,56	-0,53	-0,32	-0,88	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. Нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более. Нет «финансовой подушки» из собственных средств для оперативной деятельности. Зависимость от ежедневной выручки и лояльности поставщиков (кредиторской задолженности), так как ваш собственный капитал не участвует в обороте. Вы уверенно идете к исправлению ситуации. За счет высокой прибыли 2025 года (10,2 млн руб.) сократили дефицит собственного капитала.
7. Коэффициент мобильности имущества	0,80	0,54	0,41	-0,39	Отношение оборотных средств к стоимости всего имущества. Характеризует отраслевую специфику организации. Снижение мобильности имущества требует более внимательного управления денежными потоками, чтобы не допустить кассовых разрывов.
8. Коэффициент обеспеченности запасов	0,93	-0,65	-0,58	-1,51	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. Нормальное значение: не менее 0,5. Коэффициент имеет отрицательное значение, что свидетельствует о недостатке собственных средств для формирования запасов. За год показатель улучшился на 7 пунктов. Это произошло благодаря тому, что оптимизировали остатки на складах (запасы снизились с 6,2 млн до 5,1 млн) и нарастили собственный капитал за счет прибыли.
9. Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	1	-	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности. 100% всех долгов компании являются краткосрочными

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2025 г. составил **0,45**. Полученное значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (**55%**) в общем капитале организации. Коэффициент автономии за весь анализируемый период несильно снизился (**-0,02**).

#### Анализ ликвидности

Показатель	Значение показателя	Измене	Расчет, рекомендованное значение
------------	---------------------	--------	----------------------------------

ликвидности	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025	ние показателя (гр.4 - гр.2)	
1	2	3	4	5	6
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,47	0,77	0,74	-0,73	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение для данной отрасли: 2 и более. Риск потери платежеспособности в краткосрочном периоде, так как оборотных активов недостаточно для покрытия текущих обязательств
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,15	0,31	0,11	-0,04	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение для данной отрасли: 0,3 и более. Уровень абсолютной ликвидности низкий, но управляемый при условии сохранения стабильного потока пациентов.

По состоянию на 31.12.2025 коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже нормы (0,74 против нормативного значения 2). Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь анализируемый период коэффициент снизился на -0,74.

Низкое значение коэффициента текущей ликвидности обусловлено спецификой оказания медицинских услуг (высокая скорость оборачиваемости запасов), что позволяет своевременно исполнять обязательства за счет ежедневных денежных поступлений, не отраженных в остатках на отчетную дату.

**ВЫВОД:** 2025 год характеризуется значительным ростом масштабов бизнеса:

\* Выручка увеличилась на 12,9% (с 152,5 млн руб. до 172,2 млн руб.).

\* Чистая прибыль выросла на 14% и составила 10,22 млн руб. (против 8,96 млн руб. в 2024 году).

\* Эффективность: Себестоимость продаж росла медленнее выручки (рост на 1,5%), что свидетельствует об эффективном управлении прямыми затратами на материалы и медикаменты

#### Прогноз банкротства

В качестве одного из показателей вероятности банкротства организации ниже рассчитан Z-счет Альтмана (для ООО ДЦДИ взята 4-факторная модель для частных непроизводственных компаний):

$$Z\text{-счет} = 6,56T_1 + 3,26T_2 + 6,72T_3 + 1,05T_4, \text{ где}$$

Коэф-т	Расчет	Значение на 31.12.2025	Множитель	Произведение (гр. 3 x гр. 4)
1	2	3	4	5
T <sub>1</sub>	Отношение оборотного капитала к величине всех активов	-0,14	6,56	-0,94

2	Т	Отношение нераспределенной прибыли к величине всех активов	0,44	3,26	1,45
3	Т	Отношение ЕБИТ к величине всех активов	0,49	6,72	3,28
4	Т	Отношение собственного капитала к заемному	0,8	1,05	0,84
Z-счет Альтмана:					4,63

Предполагаемая вероятность банкротства в зависимости от значения Z-счета Альтмана составляет:

- 1.1 и менее – высокая вероятность банкротства;
- от 1.1 до 2.6 – средняя вероятность банкротства;
- от 2.6 и выше – низкая вероятность банкротства.

Для ООО ДЦДИ значение Z-счета по состоянию на 31.12.2025 составило 4,63. Такое значение показателя свидетельствует о незначительной вероятности банкротства ООО ДЦДИ.

Генеральный директор ООО «ДЦДИ» \_\_\_\_\_

Жданов Е. В.

"10"марта 2026 г.