ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «АРТ-ДЕНТАЛЬ» за 2025 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «АРТ-ДЕНТАЛЬ» (ИНН 5043038015, КПП 504301001) зарегистрировано по адресу: 142203, Московская область, г.о. Серпухов, г. Серпухов, ул. Советская, д. 43, пом. 1. Основной вид деятельности – стоматологическая практика (ОКВЭД 86.23). Организационно-правовая форма – общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300), форма собственности – частная (ОКФС 16).

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Единица измерения – тыс. руб. (ОКЕИ 384).

2. Учетная политика

Учетная политика для целей бухгалтерского учета и налогообложения применялась последовательно от одного отчетного периода к другому. Основные средства учитываются по первоначальной стоимости, амортизация начисляется линейным способом. Материально-производственные запасы оцениваются по фактической себестоимости. Выручка от реализации определяется методом начисления.

3. Анализ активов и пассивов баланса

Динамика основных статей баланса представлена в таблице.

Показатель	2025 г.	2024 г.	2023 г.	Изменение 2025/2024, тыс. руб.	Темп роста, %
Актив					
Внеоборотные активы – всего	9 429	7 052	11 631	+2 377	133,7

Показатель	2025 г.	2024 г.	2023 г.	Изменение 2025/2024, тыс. руб.	Темп роста, %
в т.ч. основные средства	9 429	7 052	11 631	+2 377	133,7
Оборотные активы – всего	29 054	30 878	26 349	-1 824	94,1
- запасы	2 917	н/д	н/д	—	—
- дебиторская задолженность	25 478	2 921	1 999	+22 557	в 8,7 раза
- денежные средства	660	27 957	24 350	-27 297	2,4
Итого актив	**38 483**	**37 930**	**37 980**	**+553**	**101,5**
Пассив					
Капитал и резервы – всего	37 928	37 383	37 376	+545	101,5
- уставный капитал	10	10	10	0	100,0
- нераспределенная прибыль	37 918	37 373	37 366	+545	101,5
Краткосрочные обязательства	555	547	604	+8	101,5
в т.ч. кредиторская задолженность	555	547	604	+8	101,5
Итого пассив	**38 483**	**37 930**	**37 980**	**+553**	**101,5**

Выводы по структуре баланса:

- Валюта баланса за 2025 год увеличилась на 553 тыс. руб. (1,5%), что свидетельствует о росте имущественного положения организации.
- Внеоборотные активы выросли на 33,7% за счет приобретения основных средств. Одновременно произошло снижение оборотных активов на 5,9% главным образом из-за резкого сокращения денежных средств (на 27 297 тыс. руб.) и роста дебиторской задолженности. Это может указывать на отвлечение денег в расчеты с покупателями или предоплату поставщикам.
- Капитал и резервы практически полностью сформированы за счет нераспределенной прибыли, что говорит о высокой финансовой устойчивости. Доля собственного капитала в пассивах составляет 98,6% (37 928 / 38 483), что свидетельствует о минимальной зависимости от заемных источников.
- Краткосрочные обязательства незначительны (менее 1,5% валюты баланса) и представлены только кредиторской задолженностью. Их рост несущественен.

4. Анализ ликвидности и платежеспособности

Наиболее ликвидные активы (денежные средства) сократились до 660 тыс. руб., однако объем кредиторской задолженности также невелик (555 тыс. руб.). Таким образом, организация способна полностью погасить свои обязательства за счет денежных средств (коэффициент абсолютной ликвидности = 660 / 555 = 1,19 > 0,2). С учетом дебиторской задолженности коэффициент текущей ликвидности составляет (29 054 / 555) = 52,3, что значительно выше нормы. Это подтверждает высокую платежеспособность.

5. Анализ финансовых результатов

Отчет о финансовых результатах (ОКУД 0710002) содержит следующие данные:

Показатель	2025 г.	2024 г.	Изменение, +/-	Темп роста, %
Выручка	34 409	31 701	+2 708	108,5

Показатель	2025 г.	2024 г.	Изменение, +/-	Темп роста, %
Себестоимость продаж	25 828	23 792	+2 036	108,6
Валовая прибыль	8 581	7 909	+672	108,5
Прибыль от продаж	8 581	7 909	+672	108,5
Прочие доходы	5	640	-635	0,8
Прочие расходы	435	3 086	-2 651	14,1
Прибыль до налогообложения	8 151	5 463	+2 688	149,2
Налог на прибыль	-1 032	-955	-77	108,1
Чистая прибыль	7 119	4 508	+2 611	157,9

Анализ результатов:

- Выручка выросла на 8,5%, при этом себестоимость увеличилась пропорционально (8,6%), поэтому валовая прибыль и прибыль от продаж сохранили ту же динамику.
- Значительное снижение прочих доходов и особенно прочих расходов (на 86%) привело к резкому росту прибыли до налогообложения (на 49,2%).
- Чистая прибыль увеличилась на 57,9% и составила 7 119 тыс. руб. Это позитивная тенденция, свидетельствующая о повышении эффективности деятельности.
- Рентабельность продаж по чистой прибыли составила 20,7% (7 119 / 34 409), что выше показателя 2024 года (14,2%).

6. Финансовая устойчивость

Коэффициент автономии (собственный капитал / валюта баланса) = 37 928 / 38 483 = 0,986 (норма > 0,5). Зависимость от внешних источников финансирования практически отсутствует. Собственных оборотных средств достаточно для покрытия запасов (собственные оборотные средства = 37 928 – 9 429 = 28 499 тыс. руб., запасы – 2 917 тыс. руб.).

7. Выводы и перспективы

ООО «АРТ-ДЕНТАЛЬ» демонстрирует стабильное финансовое положение и высокую прибыльность. Основные проблемы, требующие внимания:

- Значительное снижение прочих доходов и расходов может быть связано с разовыми операциями в прошлом году; в текущем году деятельность стала более сфокусированной на основной.

В целом организация сохраняет высокую ликвидность и финансовую устойчивость. Полученная чистая прибыль позволяет наращивать собственный капитал и инвестировать в развитие материально-технической базы.

Генеральный директор
(подпись)
Королев С.С.

19 марта 2026 г.