Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "ЗдравМедСервис"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 4027061216

Код причины постановки на учет (КПП): 402701001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является ремонт электронного и оптического оборудования (ОКВЭД 33.13).

2. Анализ финансового положения

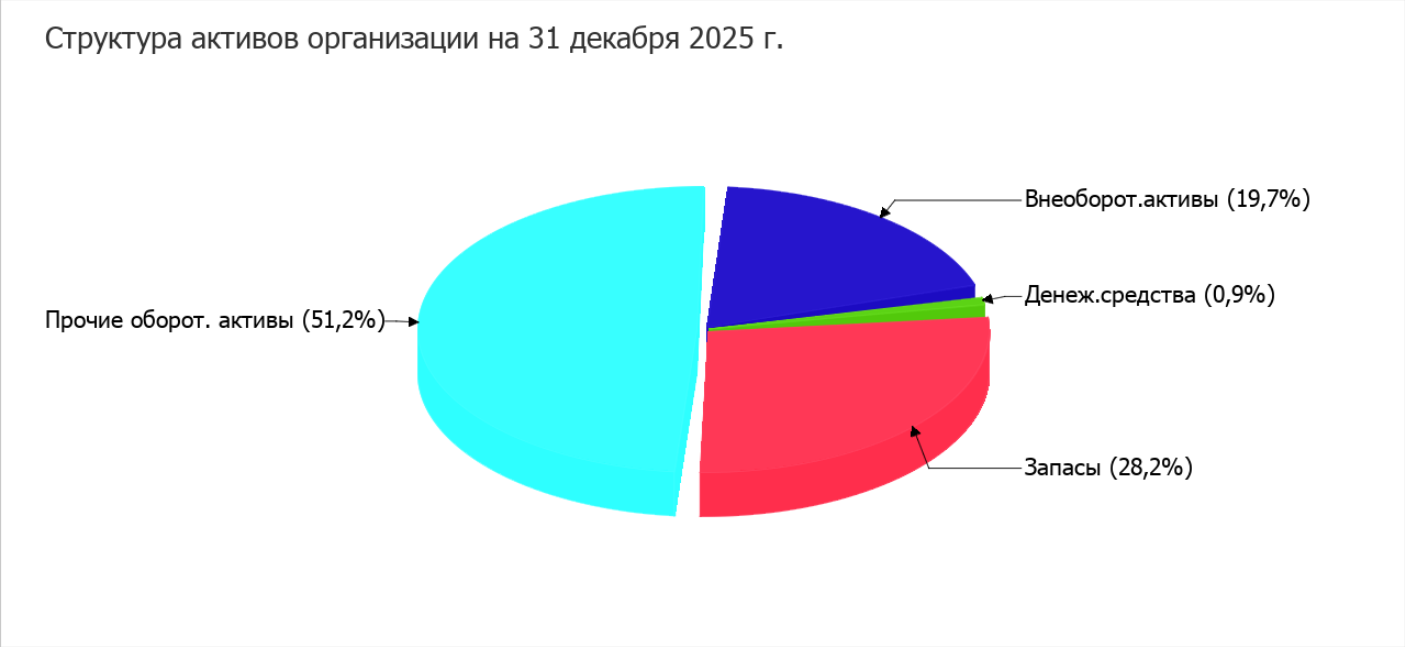
2.1. Структура имущества и источники его формирования

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	18 740	16 867	22	19,7	-1 873	-10
Оборотные	66 568	68 844	78	80,3	+2 276	+3,4
Пассив						
Собственный капитал	67 882	77 693	79,6	90,6	+9 811	+14,5
Долгосрочные обязательства	6 539	3 127	7,7	3,6	-3 412	-52,2
Краткосрочные обязательства	10 887	4 891	12,8	5,7	-5 996	-55,1
Валюта баланса	85 308	85 711	100	100	+403	+0,5

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31 декабря 2025 г. характеризуются соотношением: 19,7% внеоборотных активов и 80,3% текущих. Активы организации за весь период практически остались на том же уровне. Отмечая При фактической неизменности величины активов необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 14,5%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как положительный фактор.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



Рост активов организации связан, в основном, с ростом показателя по строке "финансовые и другие оборотные активы" на 7 302 тыс. руб. (или 99,1% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "капитал и резервы" (+9 811 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации за весь анализируемый период).

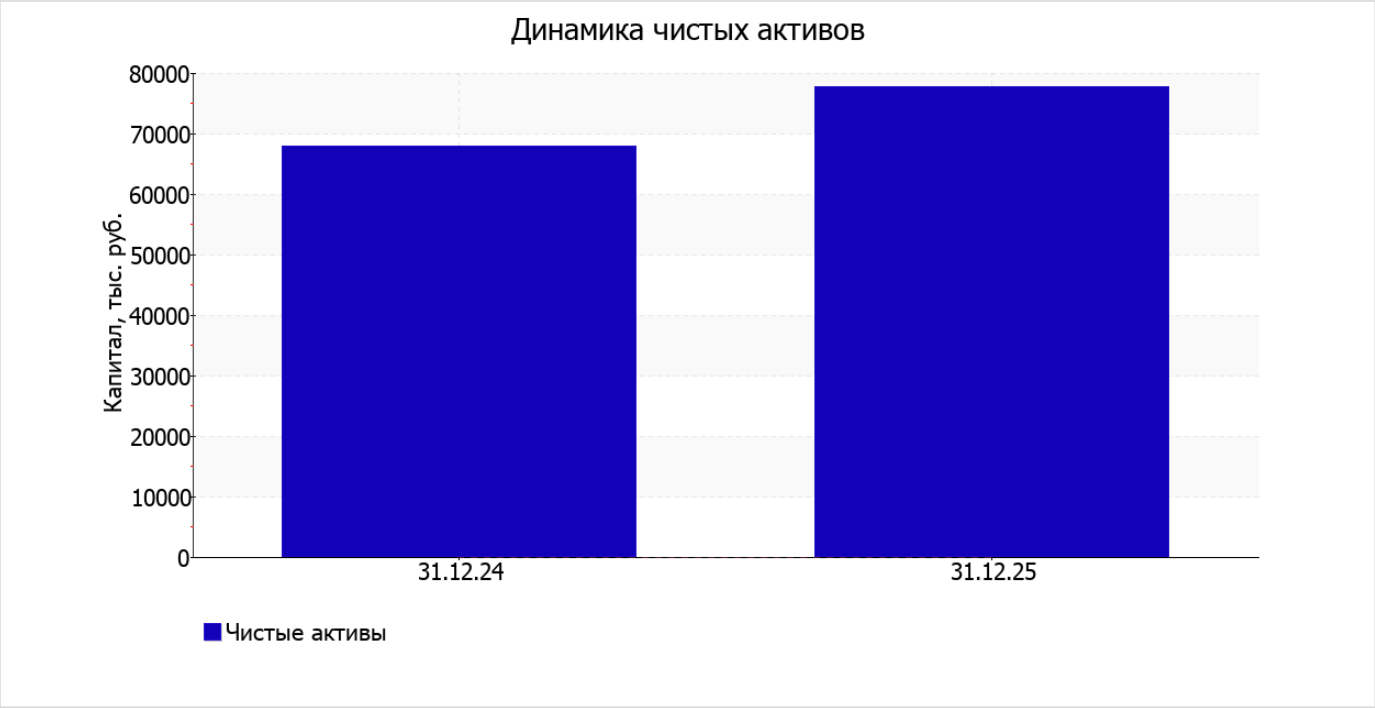
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "краткосрочная кредиторская задолженность" в пассиве (-5 089 тыс. руб. и -5 993 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации по состоянию на 31.12.2025 составил 77 693,0 тыс. руб., при этом на первый день анализируемого периода (31 декабря 2024 г.) собственный капитал организации был ниже – 67 882,0 тыс. руб. (т.е. увеличение составило 9 811,0 тыс. руб.).

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	67 882	77 693	79,6	90,6	+9 811	+14,5

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов на 14,5% за весь анализируемый период. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов.



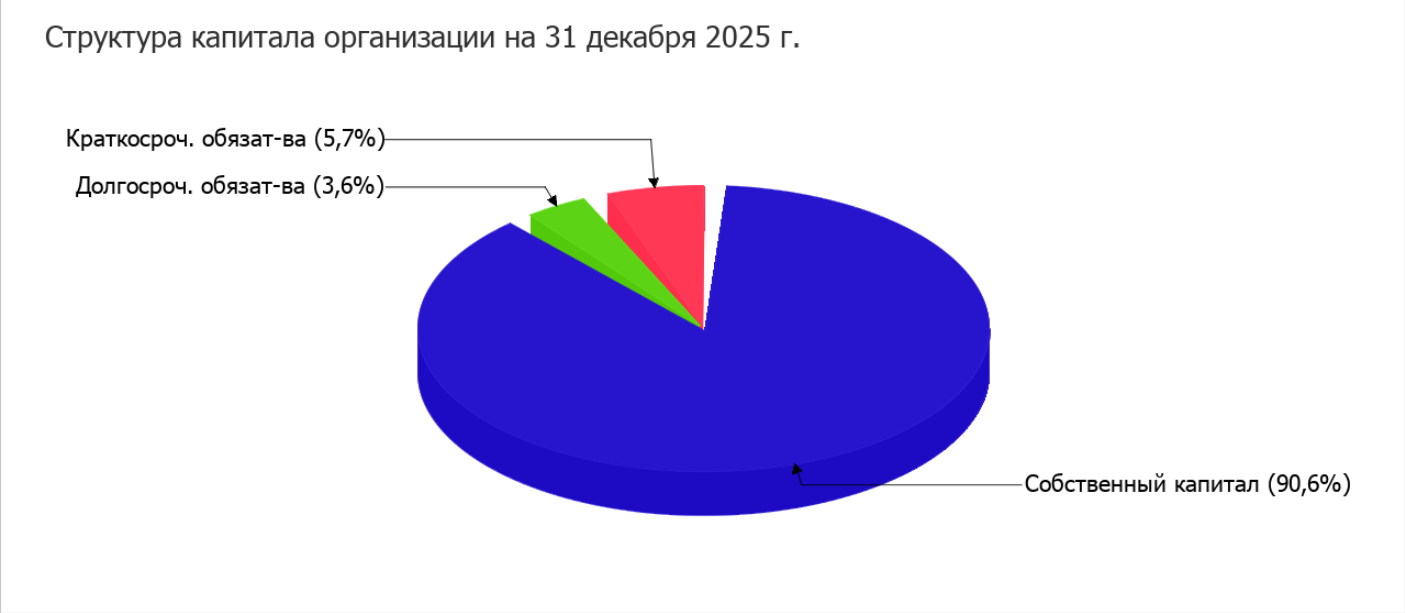
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,8	0,91	+0,11	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,5 и более (оптимальное 0,6-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,74	0,88	+0,14	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,87	0,94	+0,07	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,7.
Коэффициент обеспеченности запасов	1,68	2,52	+0,84	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,62	0,61	-0,01	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на последний день анализируемого периода составил 0,91. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о слишком осторожном отношении Общество с ограниченной ответственностью "ЗдравМедСервис" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет 91% в общем капитале организации). коэффициент автономии за весь рассматриваемый период заметно вырос (на 0,11).

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



на 31 декабря 2025 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил 0,88. за весь рассматриваемый период произошел ощутимый рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, составивший 0,14. по состоянию на 31.12.2025 значение коэффициента можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму.

за весь анализируемый период произошло явное повышение коэффициента покрытия инвестиций на 0,07 – до 0,94. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода вполне соответствует норме.

коэффициент обеспеченности материальных запасов за год увеличился с 1,68 до 2,52 (т.е. на 0,84). коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2025 демонстрирует исключительно хорошее значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что по состоянию на 31.12.2025 доля долгосрочной задолженности в общих долгах организации составляет 39%. При этом за весь рассматриваемый период доля долгосрочной задолженности выросла на 1,5%.

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	6,11	14,08	+7,97	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 1,9.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,06	0,16	+0,1	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.

[На конец периода] при норме 1,9 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение 14,08. При этом за весь анализируемый период коэффициент текущей ликвидности вырос на 7,97.

Ниже нормы оказался коэффициент абсолютной ликвидности (0,16 при норме 0,2). При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – за весь рассматриваемый период коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 0,1.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

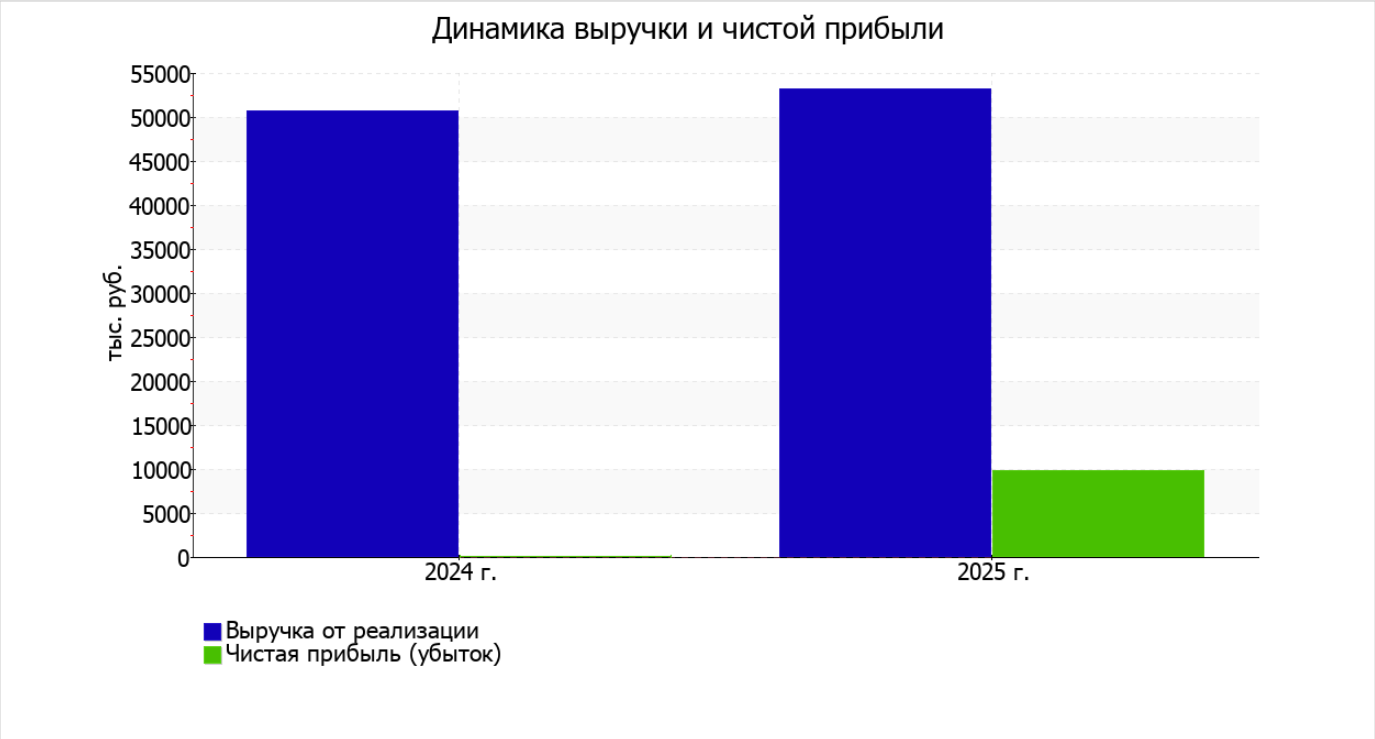
В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "ЗдравМедСервис" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере 5 688 тыс. руб., что равняется 10,7% от выручки. В отличие от анализируемого, в предыдущем периоде имел место убыток в сумме 2 849 тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдался рост выручки от продаж на 2 468 тыс. руб. при одновременном снижении на 6 069 тыс. руб. расходов по обычной деятельности.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2024 г.	2025 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	50 664	53 132	+2 468	+4,9	51 898
2. Расходы по обычным видам деятельности	53 513	47 444	-6 069	-11,3	50 479
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-2 849	5 688	+8 537	↑	1 420
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	4 831	5 403	+572	+11,8	5 117
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	1 982	11 091	+9 109	+5,6 раза	6 537
6. Проценты к уплате	1 322	784	-538	-40,7	1 053
7. Налоги на прибыль (доходы)	561	497	-64	-11,4	529
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	99	9 810	+9 711	+99,1 раза	4 955

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли Общество с ограниченной ответственностью "ЗдравМедСервис" в течение всего анализируемого периода.



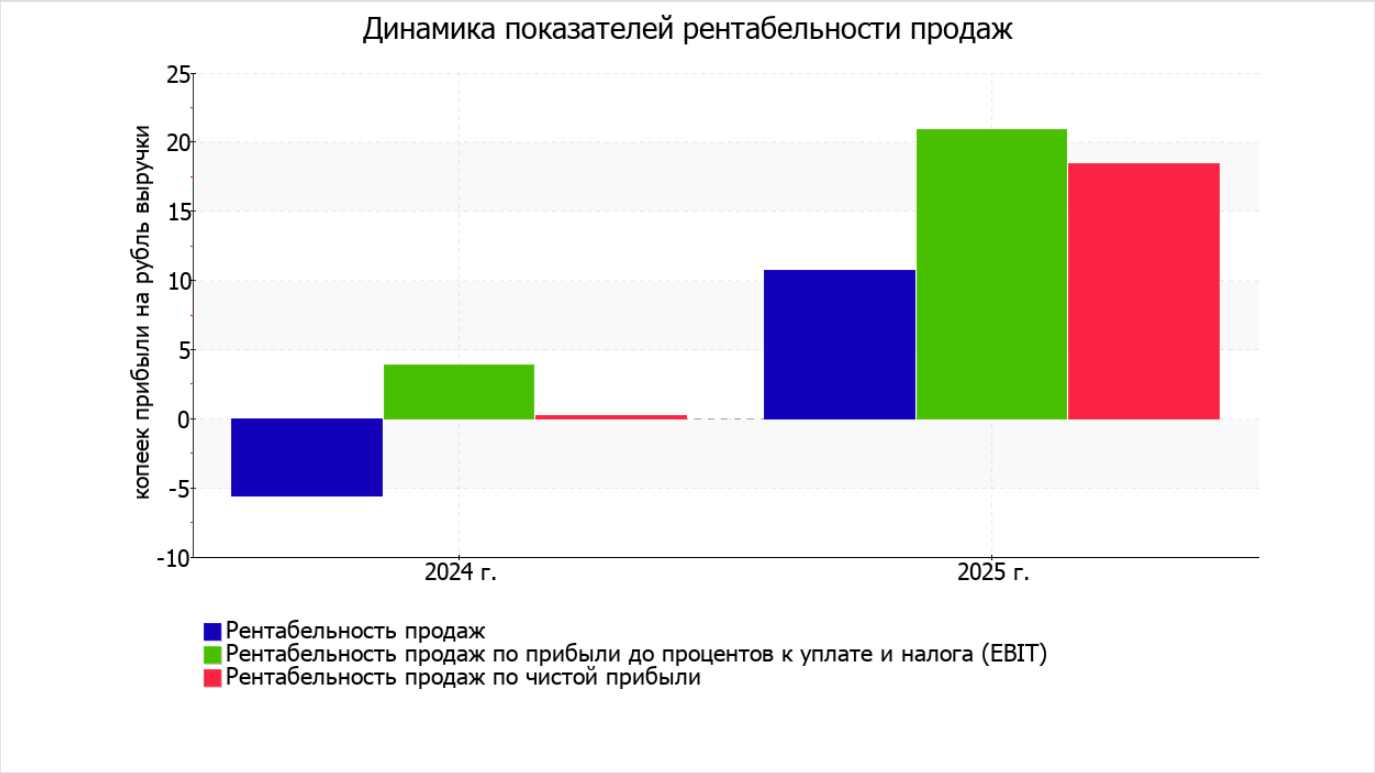
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2024 г.	2025 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 8% и более.	-5,6	10,7	+16,3	↑
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	3,9	20,9	+17	+5,3 раза
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.	0,2	18,5	+18,3	+94,5 раза

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2025 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности Общество с ограниченной ответственностью "ЗдравМедСервис".

прибыль от продаж в анализируемом периоде составляет 10,7% от полученной выручки. При этом имеет место положительная динамика рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+16,3%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за 2025 год составил 20,9%. То есть в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "ЗдравМедСервис" содержалось 20,9 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2025 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	13,5	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 20% и более.
Рентабельность активов (ROA)	11,5	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 11% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	14,3	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес 0,135 руб. чистой прибыли.

за 2025 год рентабельность активов вполне укладывается в норму (11,5%).

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

В следующей таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2025 г.
	2025 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 163 и менее дн.)	465	0,8
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 24 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	54	6,7
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 184 и менее дн.)	587	0,6
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	500	0,7

* Приведен расчет показателя в днях. Значение коэффициента равно отношению 365 к значению показателя в днях.

Данные об оборачиваемости активов за весь рассматриваемый период свидетельствуют о том, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 587 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения (по состоянию по состоянию на 31.12.2025) и результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "ЗдравМедСервис" за весь анализируемый период.

Анализ выявил следующие показатели, имеющие исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за весь анализируемый период наблюдалось увеличение чистых активов;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами по состоянию на 31.12.2025 (0,88) можно характеризовать как очень хорошее;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- рост рентабельности продаж (+16,3 процентных пункта от рентабельности -5,6% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 94% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за последний год получена прибыль от продаж (5 688 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+8 537 тыс. руб.);
- чистая прибыль за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 составила 9 810 тыс. руб. (+9 711 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки Общество с ограниченной ответственностью "ЗдравМедСервис" (+17 коп. к 3,9 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие положительные значения:

- доля собственного капитала неоправданно высока (91%);
- хорошая рентабельность активов (11,5% за 2025 год).

Негативно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – ниже принятой нормы коэффициент абсолютной ликвидности.

Анализ основных показателей свидетельствует о положительном финансовом состоянии Общество с ограниченной ответственностью "ЗдравМедСервис", возможности отвечать по своим обязательствам. Финансовое состояние организации позволяют использовать не только внутренние ресурсы, но и привлекать заемные средства.