

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерскому балансу ООО «ДЕНТА-ЛАЙФ» за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Параметр	Значение
Наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ДЕНТА-ЛАЙФ»
ИНН	4029035155
ОКПО	96124221
Организационно-правовая форма	ООО, частная собственность
Адрес	248032, Калужская область, г. Калуга, ул. Советская, д. 172
Вид деятельности	Оказание платных стоматологических услуг
Отчетная дата	31 декабря 2025 г.
Единица измерения	тыс. рублей

2. Анализ имущественного положения (Активы)

Комментарии:

- Внеоборотные активы отсутствуют (основные средства, НМА — 0), что указывает на аренду помещений и оборудования или их полную амортизацию.
- Дебиторская задолженность полностью погашена: снижение с 50 тыс. руб. в 2024 г. до 0 в 2025 г. — положительный тренд в управлении оборотным капиталом.
- Денежные средства выросли в 4,9 раза (с 7 до 34 тыс. руб.), что может свидетельствовать о привлечении финансирования или оптимизации платежей.

3. Анализ источников формирования имущества (Пассивы)

Структура капитала и обязательств на 31.12.2025:

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	Изменение
Собственный капитал	(929)	(159)	↓ на 770
└ Уставный капитал	10	10	—
└ Нераспределенный убыток	(939)	(169)	↑ убыток на 770
Долгосрочные обязательства	675	—	+675
└ Долгосрочные займы	675	—	+675
Краткосрочные обязательства	288	216	↑ 33,3%

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	Изменение
└ Кредиторская задолженность	288	216	↑ 72

Ключевые наблюдения:

1. **Отрицательный собственный капитал** (–929 тыс. руб.) указывает на превышение обязательств над активами — признак финансовой неустойчивости.
2. В 2025 году привлечен **долгосрочный заем в размере 675 тыс. руб.**, что, вероятно, направлено на финансирование текущей деятельности.
3. Рост кредиторской задолженности на 33% требует мониторинга сроков погашения.

4. Анализ финансовых результатов

Основные показатели Отчета о финансовых результатах:

Показатель	2025 г.	2024 г.	Изменение
Выручка	2 313	1 512	↑ +53,0%
Себестоимость продаж	(977)	(78)	↑ в 12,5 раз
Валовая прибыль	1 336	1 434	↓ –6,8%
Управленческие расходы	(1 934)	(1 356)	↑ +42,6%
Убыток от продаж	(598)	78	Переход к убытку
Чистый убыток	(770)	(39)	↑ убыток в 19,7 раз

Причины ухудшения финансовых результатов:

- Рост себестоимости на $977 - 78 = 899$ тыс. руб. опережает рост выручки, что снизило валовую рентабельность с 94,9% до 57,8%.
- Управленческие расходы увеличились на 578 тыс. руб., в связи с текущими затратами на обеспечение хозяйственной деятельности.

5. Оценка платежеспособности и финансовой устойчивости

Коэффициент	Формула	Значение 2025	Норматив
Коэффициент текущей ликвидности	Оборотные активы / Краткосрочные обязательства	$34 / 288 = 0,12$	$\geq 1,5 - 2,0$
Коэффициент автономии	Собственный капитал / Валюта баланса	$(929) / 34 = -27,3$	$\geq 0,5$
Коэффициент финансовой зависимости	Обязательства / Активы	$(675 + 288) / 34 = 28,3$	$\leq 0,7$

Вывод: Организация находится в зоне **низкой финансовой неустойчивости**.

6. Мероприятия по стабилизации финансового положения

1. **Оптимизация затрат:**
 - Провести аудит себестоимости услуг для выявления резервов снижения расходов.
 - Контролировать рост управленческих расходов.

2. Управление оборотным капиталом:

- Поддерживать нулевую дебиторскую задолженность.
- Согласовать графики погашения кредиторской задолженности.

3. Финансирование:

- Рассмотреть возможность увеличения уставного капитала для покрытия убытков.
- Обеспечить своевременное обслуживание долгосрочного займа.

4. Развитие доходов:

- Расширение спектра стоматологических услуг.
- Повышение среднего чека за счет дополнительных процедур.

7. Заключение

Бухгалтерская отчетность ООО «ДЕНТА-ЛАЙФ» за 2025 год составлена в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ и РСБУ. Несмотря на рост выручки на 53%, организация завершила год с чистым убытком 770 тыс. руб., что привело к значительному ухудшению показателей финансового положения. Привлечение долгосрочного займа позволило поддержать ликвидность, однако для обеспечения долгосрочной устойчивости требуется реализация мер по снижению затрат и повышению рентабельности деятельности.

Директор

Ретюнская-Мигидина В.Ю.

17 марта 2026 г.