

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "СТОМАТОЛОГИЧЕСКИЙ САЛОН "ДЕНТАЛ ПРОФИ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 1841010489

Код причины постановки на учет (КПП): 184101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является образование основное общее (ОКВЭД 85.13).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

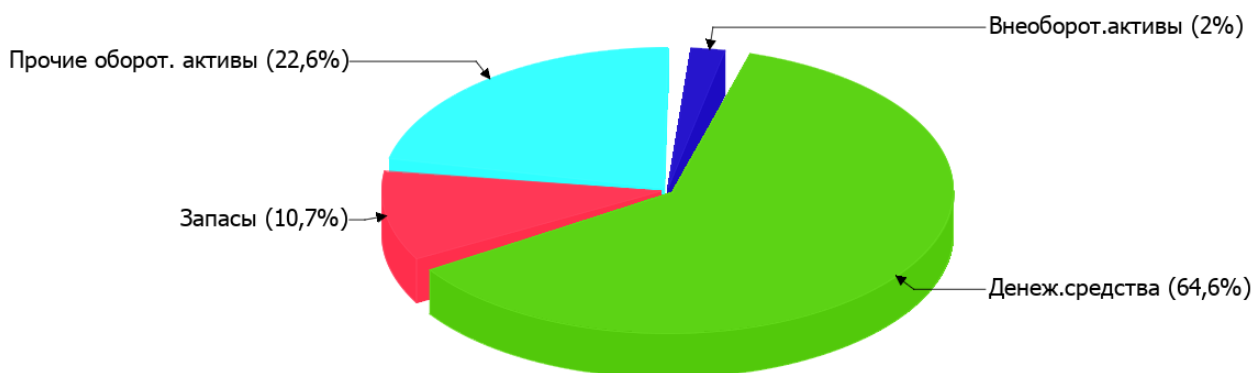
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
Актив						
Внеоборотные активы	142	226	1,6	2	+84	+59,2
Оборотные	8 975	10 809	98,4	98	+1 834	+20,4
Пассив						
Собственный капитал	9 096	11 009	99,8	99,8	+1 913	+21
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	21	26	0,2	0,2	+5	+23,8
Валюта баланса	9 117	11 035	100	100	+1 918	+21

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31 декабря 2025 г. характеризуются большой долей (98%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период увеличились на 1 918 тыс. руб. (на 21%). При этом собственный капитал организации изменился практически пропорционально активам организации, увеличившись на 1 913 тыс. руб.

На диаграмме ниже представлена структура активов организации в разрезе основных групп:

Структура активов организации на 31 декабря 2025 г.



Рост величины активов организации связан, главным образом, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- денежные средства и денежные эквиваленты – **3 853** тыс. руб. (**87,7%**)
- запасы – **457** тыс. руб. (**10,4%**)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост произошел по строке "капитал и резервы" (**+1 913** тыс. руб., или **99,7%** вклада в прирост пассивов организации в течение анализируемого периода).

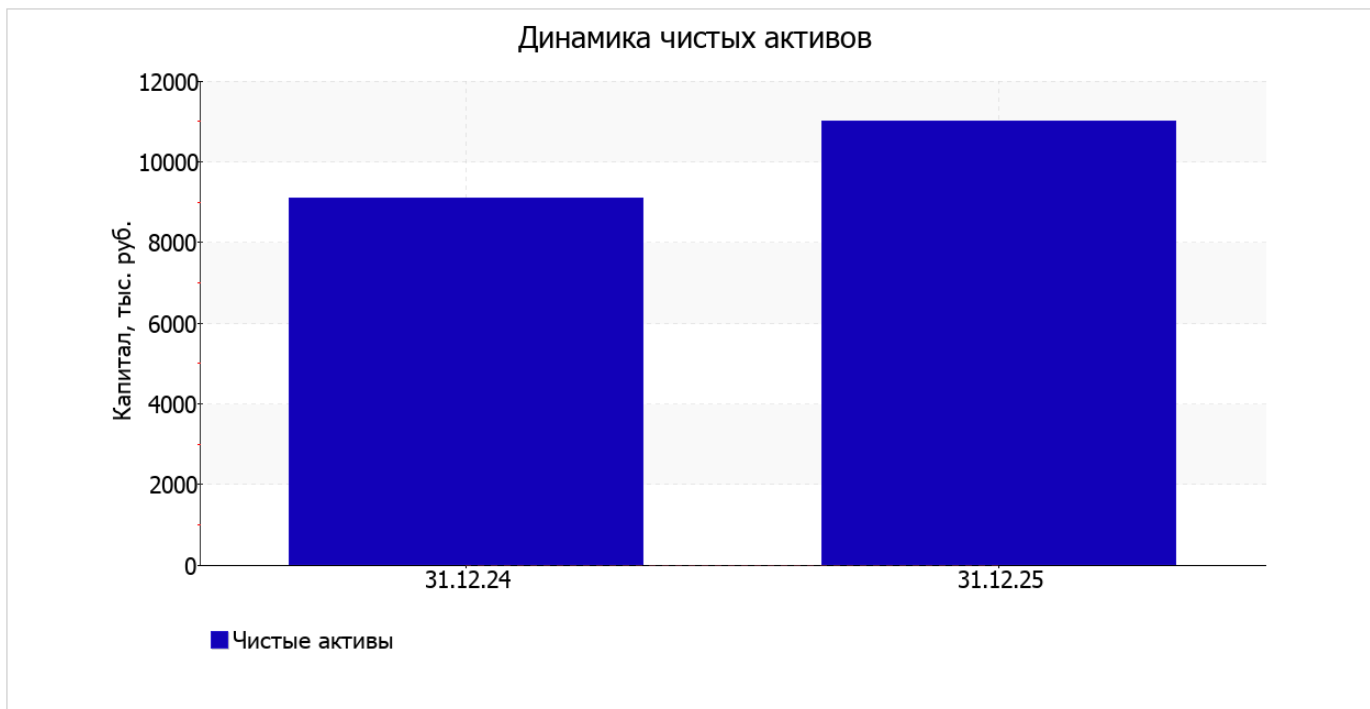
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "финансовые и другие оборотные активы" в активе (**-2 476** тыс. руб.).

за год собственный капитал организации увеличился с **9 096,0** тыс. руб. до **11 009,0** тыс. руб. (т.е. на **1 913,0** тыс. руб., или на **21%**).

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	9 096	11 009	99,8	99,8	+1 913	+21

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того следует отметить увеличение чистых активов на **21%** в течение анализируемого периода. 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.



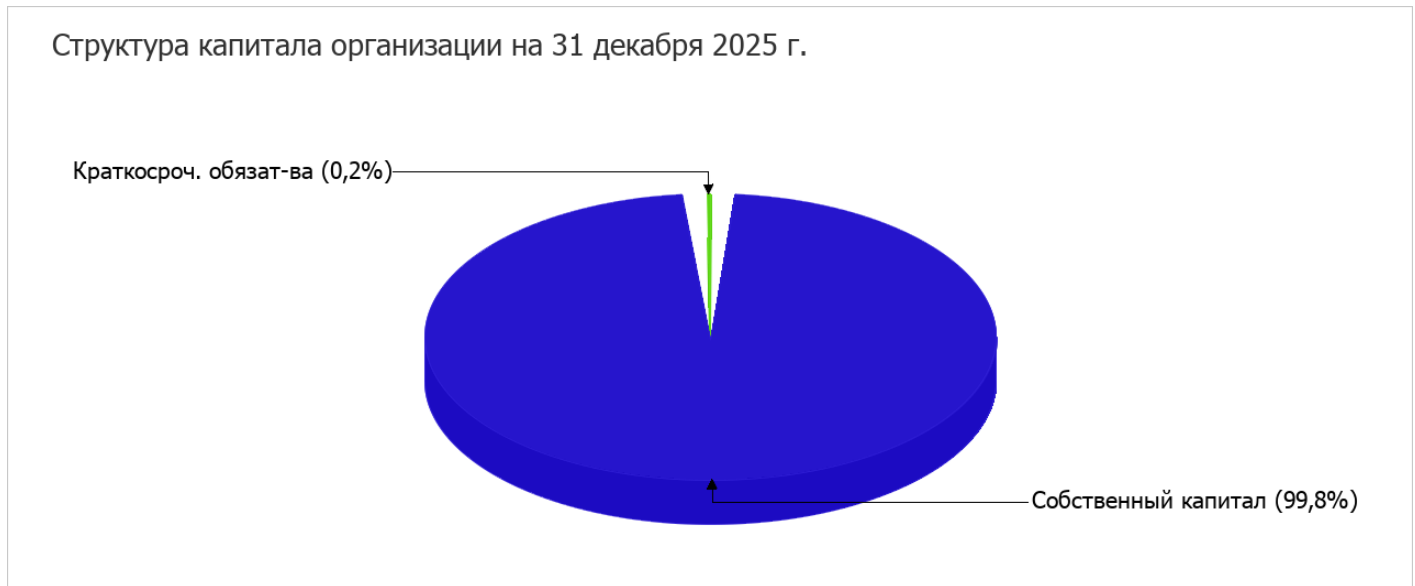
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

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	1	1	–	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,5 и более (оптимальное 0,6-0,75).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	1	1	–	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	1	1	–	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,75 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	12,35	9,12	-3,23	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2025 составил **1**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о слишком осторожном отношении ООО "СТОМАТОЛОГИЧЕСКИЙ САЛОН "ДЕНТАЛ ПРОФИ" к привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет **100%** в общем капитале организации). коэффициент автономии за весь рассматриваемый период уменьшился всего менее чем на **0,01**.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме: Необходимо отметить, что долгосрочные обязательства на диаграмме не отражены, поскольку полностью отсутствуют.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за год практически не изменился, снизившись всего менее чем на **0,01**, до **1**. коэффициент по состоянию на 31.12.2025 демонстрирует очень хорошее значение.

за год имело место незначительное, менее чем на **0,01**, уменьшение коэффициента покрытия инвестиций – до **1**. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода вполне соответствует норме.

на 31.12.2025 коэффициент обеспеченности материальных запасов составил **9,12**. коэффициент обеспеченности материальных запасов уменьшился за весь анализируемый период на **3,23**. на 31 декабря 2025 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как исключительно хорошее.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

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	427,38	415,73	-11,65	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	155,95	274,15	+118,2	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,3 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей ликвидности имеет значение, соответствующее норме (**415,73** при нормативном значении 1,8). Несмотря на это следует отметить, что за весь анализируемый период коэффициент текущей ликвидности снизился на **-11,65**.

Второй коэффициент, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и их эквивалентов, имеет значение, соответствующее допустимому (**274,15**). При этом за весь анализируемый период коэффициент абсолютной ликвидности вырос на **118,2**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

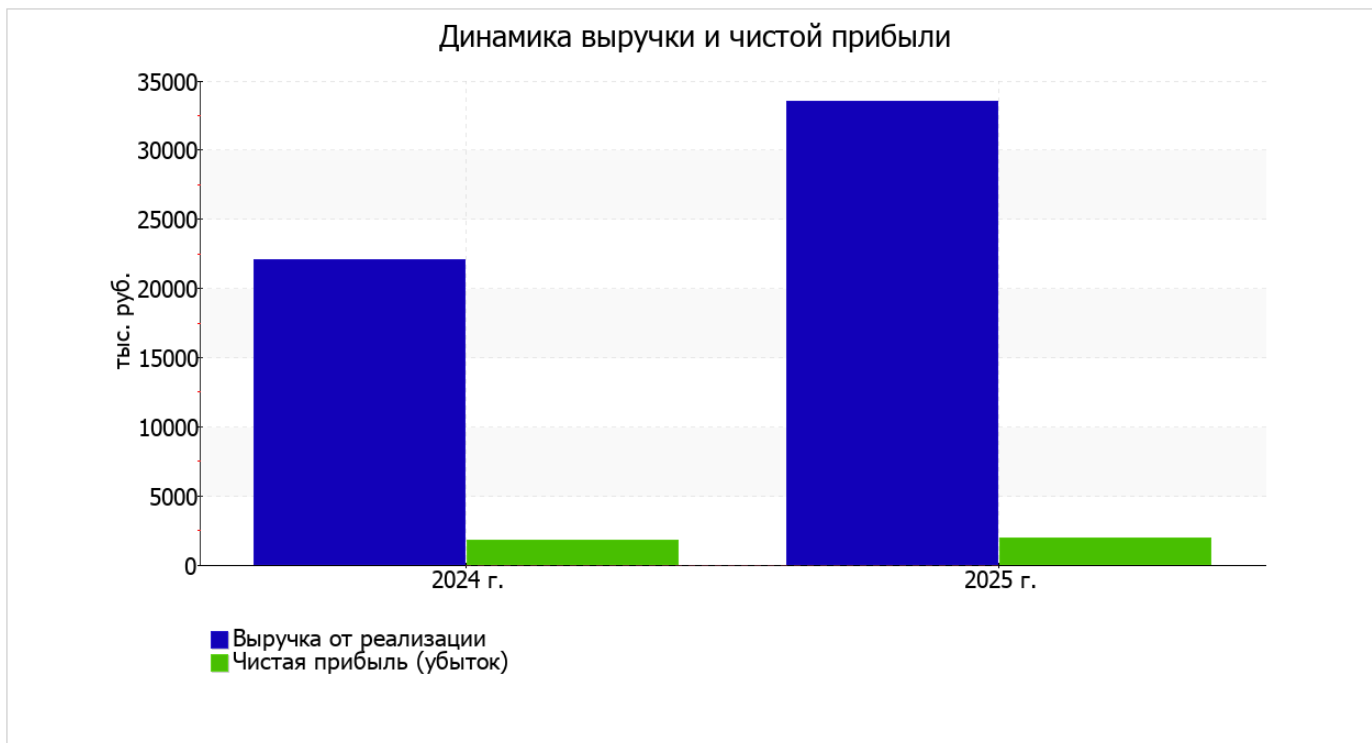
Основные финансовые результаты деятельности ООО "СТОМАТОЛОГИЧЕСКИЙ САЛОН "ДЕНТАЛ ПРОФИ" за весь анализируемый период приведены ниже в таблице.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что в течение анализируемого периода организация получила прибыль от продаж в размере 4 158 тыс. руб., что составляет 12,4% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 764 тыс. руб., или на 22,5%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычной деятельности (на 11 418 и 10 654 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+57%) опережает изменение выручки (+51,7%)

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	22 086	33 504	+11 418	+51,7	27 795
2. Расходы по обычным видам деятельности	18 692	29 346	+10 654	+57	24 019
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	3 394	4 158	+764	+22,5	3 776
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-1 134	-234	+900	↑	-684
5. ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	2 260	3 924	+1 664	+73,6	3 092
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налоги на прибыль (доходы)	454	2 011	+1 557	+4,4 раза	1 233
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	1 806	1 913	+107	+5,9	1 860

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО "СТОМАТОЛОГИЧЕСКИЙ САЛОН "ДЕНТАЛ ПРОФИ" в течение всего анализируемого периода.



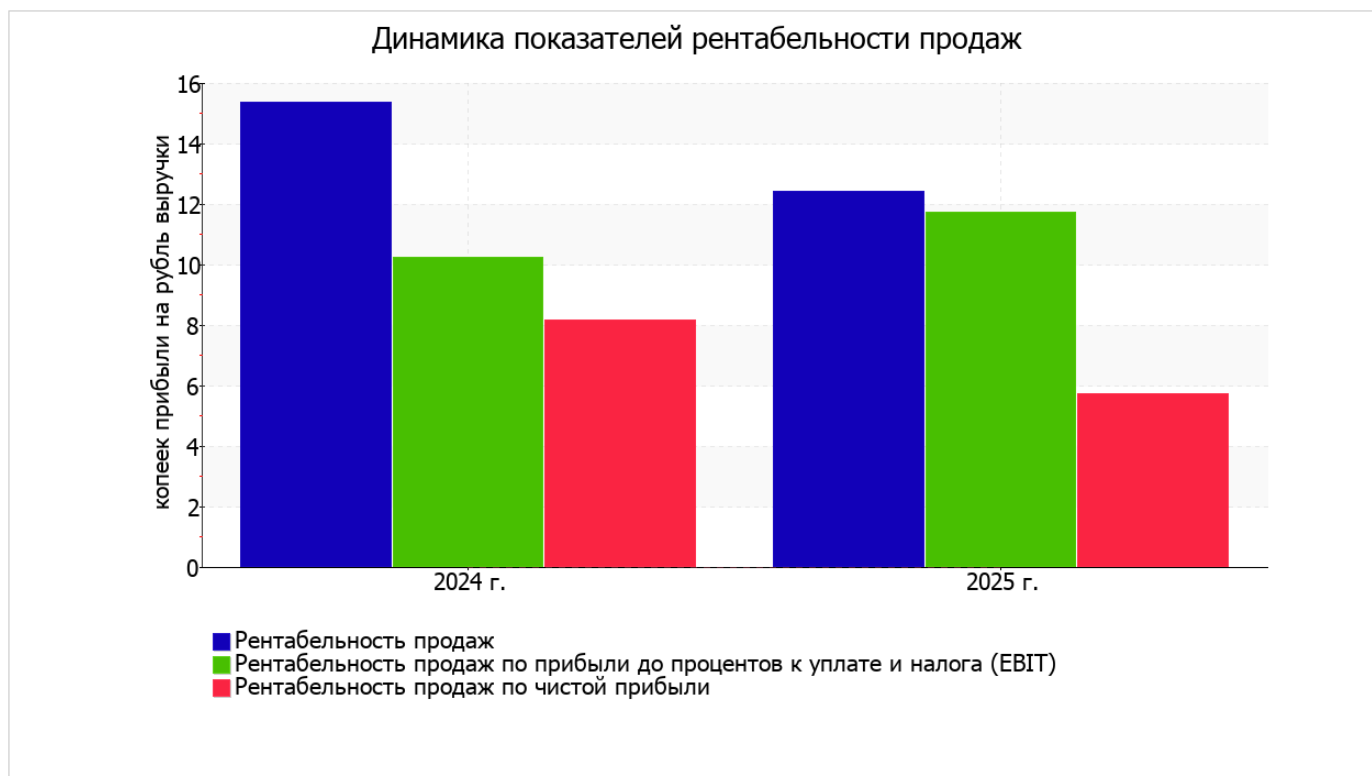
3.2. Анализ рентабельности

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.	15,4	12,4	-3	-19,2
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	10,2	11,7	+1,5	+14,5
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.	8,2	5,7	-2,5	-30,2

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2025 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО "СТОМАТОЛОГИЧЕСКИЙ САЛОН "ДЕНТАЛ ПРОФИ".

Рентабельность продаж за 2025 год составила 12,4%. Тем не менее, имеет место падение рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (-3%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за период с 01.01.2025 по 31.12.2025 составил 11,7%. То есть в каждом рубле выручки ООО "СТОМАТОЛОГИЧЕСКИЙ САЛОН "ДЕНТАЛ ПРОФИ" содержалось 11,7 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2025 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	19	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 20% и более.
Рентабельность активов (ROA)	19	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	39	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил **0,19** руб. чистой прибыли.

за последний год рентабельность активов имеет достаточно хорошее значение, равное **19%**.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность денежных 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: 97 и менее дн.)	108	3,4
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: не более 4 дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	<1	1 425,7
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 133 и менее дн.)	110	3,3
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	110	3,3

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

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 110 календарных дней.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели ООО "СТОМАТОЛОГИЧЕСКИЙ САЛОН "ДЕНТАЛ ПРОФИ" за весь рассматриваемый период

Следующие 9 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за весь рассматриваемый период наблюдалось увеличение чистых активов;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 1, можно характеризовать как очень хорошее;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 100% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за 2025 год получена прибыль от продаж (4 158 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+764 тыс. руб.);
- чистая прибыль за последний год составила 1 913 тыс. руб. (+107 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВТ) на рубль выручки ООО "СТОМАТОЛОГИЧЕСКИЙ САЛОН "ДЕНТАЛ ПРОФИ" (+1,5 коп. к 10,2 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

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

- коэффициент автономии неоправданно высок (1);
- существенная, по сравнению с общей стоимостью активов организации чистая прибыль (19% за 2025 год);
- изменение собственного капитала практически соответствует общему изменению активов ООО "СТОМАТОЛОГИЧЕСКИЙ САЛОН "ДЕНТАЛ ПРОФИ".

Показателем, негативно характеризующим результаты деятельности организации, является следующий – значительная отрицательная динамика рентабельности продаж (-3 процентных пункта от рентабельности за такой же период прошлого года равной 15,4%).

Анализ свидетельствует об очень хорошем финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам перед кредиторами. Финансовое состояние организации позволяет отнести ее к категории надежных заемщиков и дает возможность рассчитывать на получение кредитов.