

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Дианта"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН):

0917028889 Код причины постановки на учет (КПП): 091701001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является стоматологическая практика (ОКВЭД 86.23).

2. Анализ финансового положения

2.1 Структура имущества и источники 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	371	311	5	3,1	-60	-16,2
Оборотные	7 113	9 616	95	96,9	+2 503	+35,2
Пассив						
Собственный капитал	5 784	8 164	77,3	82,2	+2 380	+41,1
Долгосрочные обязательства	—	—	—	—	—	—
Краткосрочные обязательства	1 700	1 763	22,7	17,8	+63	+3,7
Валюта баланса	7 484	9 927	100	100	+2 443	+32,6

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31 декабря 2025 г. характеризуются большой долей (96,9%) текущих активов и малым процентом внеоборотных средств. Активы организации за год увеличились на 2 443 тыс. руб. (на 32,6%). Отмечая увеличение активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 41,1%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор положительный.

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

- запасы – 2 292 тыс. руб. (88,2%)

Отчет подготовлен в веб-сервисе

контур.эксперт

- денежные средства и денежные эквиваленты – 308 тыс. руб. (11,8%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост произошел по строке "капитал и резервы" (+2 380 тыс. руб., или 97,4% вклада в прирост пассивов организации за весь рассматриваемый период).

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "финансовые и другие оборотные активы" в активе (-97 тыс. руб.).

собственный капитал организации на 31.12.2025 составил 8 164,0 тыс. руб., что на 2 380,0 тыс. руб., или на 41,1% больше, чем на 31.12.2024.

2.2. Структура имущества и источники формирования

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	5 784	8 164	77,3	82,2	+2 380	+41,1

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 41,1% 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. Наглядное изменение чистых активов представлено на следующем графике.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1 Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Дианта" в течение анализируемого периода приведены ниже в таблице.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь рассматриваемый период организация получила прибыль от продаж в размере 3 290 тыс. руб., что составляет 54,8% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 1 061 тыс. руб., или на 24,4%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось уменьшение выручки от продаж на 646 тыс. руб. при одновременном увеличении на 415 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	6 648	6 002	-646	-9,7	6 325
2. Расходы по обычным видам деятельности	2 297	2 712	+415	+18,1	2 505

3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	4 351	3 290	-1 061	-24,4	3 821
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	130	-845	-975	↓	-358
5. ЕБИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	4 481	2 445	-2 036	-45,4	3 463
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налоги на прибыль (доходы)	73	65	-8	-11	69
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	4 408	2 380	-2 028	-46	3 394

4. Выводы по результатам анализа

С исключительно хорошей стороны финансовое положение и результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Дианта" характеризуют такие показатели:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- на 31 декабря 2025 г. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению – **0,82**;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению; • коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- значительная, по сравнению с общей стоимостью активов организации прибыль (**27,3%** за 2025 год);
- опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Анализ выявил следующие показатели, положительно характеризующие финансовое положение и результаты деятельности организации:

- доля собственного капитала неоправданно высока (**82%**);
- коэффициент покрытия инвестиций соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет **82%** в общей сумме капитала организации);
- за последний год получена прибыль от продаж (**3 290** тыс. руб.), однако наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-1 061 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год составила **2 380** тыс. руб.