

**Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах
Общества с ограниченной ответственностью «ПОЗИТИВ»
за 2025 год**

1. Общие сведения о компании

- 1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ПОЗИТИВ»
1.2. Сокращенное наименование: ООО «ПОЗИТИВ»
1.3. Место нахождения: 410037, Саратовская область, г.о. город Саратов, г. Саратов, ул. Усть-Курдюмская, д. 25, помещ. 13
1.4. ИНН: 645103548600
1.5. КПП: 645001001
1.6. ОГРН: 1236400009548
1.7. Дата государственной регистрации: 10 августа 2023 года
1.8. Уставный капитал: 10 000 (Десять тысяч) рублей. Сформирован полностью.
1.9. Основные виды деятельности:
- Основной вид деятельности: 86.23 Стоматологическая практика
- Дополнительные виды деятельности включают: медицинскую деятельность, торговлю, рекламные услуги, консалтинг и другие
1.10. Руководство: Генеральный директор: Данилова Татьяна Евгеньевна (действует на основании Устава)
1.11. Аудит бухгалтерской отчетности: Общество не подлежит обязательному аудиту, так как является субъектом малого предпринимательства и не соответствует критериям, установленным ст. 5 Федерального закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

2. Стандарты, по которым составлена отчетность, и база оценок показателей

Отчетность составлена в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (РСБУ), действующими ПБУ и ФСБУ. Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

3. Основные средства

В составе строки 1150 «Материальные внеоборотные активы» баланса числятся основные средства организации.

Первоначальная стоимость основных средств на конец отчетного периода составляет 257 770,00 руб. (счет 01).

Накопленная амортизация на конец отчетного периода составляет 120 113,63 руб. (счет 02).

Остаточная стоимость основных средств, отраженная в балансе: 137 656,37 руб., что соответствует данным баланса – 138 тыс. руб.

4. Нематериальные активы

На 31 декабря 2025 года нематериальные активы на балансе организации отсутствуют.

5. Финансовые вложения

На 31 декабря 2025 года финансовые вложения на балансе организации отсутствуют.

6. Инвентаризация

В соответствии с требованиями законодательства в декабре 2025 года была проведена инвентаризация имущества и обязательств Общества.

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	31.12.2025	Расхождений не выявлено
Материальные запасы	31.12.2025	Расхождений не выявлено
Товарно-материальные ценности	31.12.2025	Расхождений не выявлено
Расчеты с дебиторами и кредиторами	31.12.2025	Задолженность подтверждена актами сверки
Денежные средства в кассе и на счетах	31.12.2025	Расхождений не выявлено

В ходе инвентаризации недостатков и излишков не установлено.

7. Расшифровка основных показателей бухгалтерского баланса

7.1. Оборотные активы

Запасы (стр. 1210): 2 054 тыс. руб.

- Сырье и материалы: 2 054 тыс. руб. (счет 10)

Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250): 2 642 тыс. руб.

- Касса: 90 тыс. руб. (счет 50)

- Расчетные счета: 143 тыс. руб. (счет 51)

- Специальные счета в банках: 389 тыс. руб. (счет 55)

- Переводы в пути: 2 409 тыс. руб. (счет 57)

Финансовые и другие оборотные активы (стр. 1240): 7 350 тыс. руб.

- Дебиторская задолженность: 6 931 тыс. руб., в том числе:

- Авансы выданные поставщикам: 6 287 тыс. руб. (счет 60)

- НДС по приобретенным ценностям: 29 тыс. руб. (счет 19)

- Расчеты с подотчетными лицами: 102 тыс. руб. (счет 71)

- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами: 231 тыс. руб. (счет 76)

- Расчеты с персоналом по прочим операциям: 5 тыс. руб. (счет 70)

- Расходы будущих периодов: 0 руб. (счет 97)

7.2. Капитал и резервы

Уставный капитал: 10 тыс. руб. (счет 80)

Нераспределенная прибыль: 9 039 тыс. руб. (счет 84)

7.3. Долгосрочные обязательства

Долгосрочные заемные средства (стр. 1410): 0 руб. (отсутствуют)

7.4. Краткосрочные обязательства

Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520): 3 134 тыс. руб.

- Задолженность перед поставщиками и подрядчиками: 0 руб. (счет 60 - дебетовое сальдо)

- Задолженность по налогам и сборам: 81 тыс. руб. (счет 68)

- Задолженность по страховым взносам: 310 тыс. руб. (счет 69)

- Задолженность перед персоналом по оплате труда: 6 тыс. руб. (счет 70)
- Расчеты с учредителями: 2 599 тыс. руб. (счет 75)
- Прочие кредиторы: 138 тыс. руб. (счет 76)

8. Анализ финансовых результатов деятельности

Показатель	2025 год (тыс. руб.)	2024 год (тыс. руб.)	Изменение
Выручка	55 834	23 881	+31 953 (+133,8%)
Расходы по обычным видам деятельности	(45 070)	(13 664)	+31 406
<i>в том числе себестоимость продаж</i>	(37 525)	(6 699)	+30 826
Проценты к уплате	(264)	-	+264
Прочие доходы	193	-	+193
Прочие расходы	(2 544)	(395)	+2 149
Налог на прибыль	(725)	(725)	0
Чистая прибыль (убыток)	8 149	9 097	-948 (-10,4%)

Анализ финансовых результатов:

1. Выручка увеличилась на 133,8% по сравнению с 2024 годом, что свидетельствует о значительном росте объемов деятельности.
2. Расходы по обычным видам деятельности также существенно выросли, что связано с увеличением масштабов деятельности:
 - Себестоимость продаж увеличилась в 5,6 раза
 - Управленческие расходы составили значительную часть затрат
3. Чистая прибыль снизилась на 10,4% по сравнению с 2024 годом, несмотря на рост выручки, что объясняется опережающим ростом расходов.
4. Рентабельность продаж составила 14,6% ($8\,149 / 55\,834 \times 100\%$), что является удовлетворительным показателем.

9. Анализ изменений в структуре баланса

9.1. Динамика активов:

- Общая сумма активов увеличилась на 12,7% (с 10 810 до 12 183 тыс. руб.)
- Основные средства уменьшились на 38,4% (со 224 до 138 тыс. руб.)
- Запасы увеличились на 27,4% (с 1 612 до 2 054 тыс. руб.)
- Денежные средства уменьшились на 33,8% (с 3 993 до 2 642 тыс. руб.)
- Дебиторская задолженность увеличилась на 39,2% (с 4 979 до 6 931 тыс. руб.)

9.2. Динамика пассивов:

- Собственный капитал увеличился на 1,7% (с 8 898 до 9 049 тыс. руб.)
- Нераспределенная прибыль увеличилась на 1,7% (с 8 888 до 9 039 тыс. руб.)

- Долгосрочные обязательства полностью погашены (с 1 261 до 0 тыс. руб.)
- Краткосрочная кредиторская задолженность увеличилась в 4,8 раза (с 651 до 3 134 тыс. руб.)

10. Оценка финансового состояния

10.1. Платежеспособность:

- Коэффициент текущей ликвидности: 3,84
- Коэффициент абсолютной ликвидности: 0,84

10.2. Финансовая устойчивость:

- Коэффициент автономии: 0,74
- Коэффициент финансовой зависимости: 0,26

Организация обладает высокой платежеспособностью и финансовой устойчивостью. Коэффициенты ликвидности значительно превышают нормативные значения, что свидетельствует о достаточности оборотных средств для покрытия краткосрочных обязательств.

11. Перспективы развития

1. Принцип непрерывности деятельности соблюдается. Организация имеет достаточный объем оборотных средств для исполнения обязательств в течение ближайших 12 месяцев.

2. Планируется:

- Оптимизация управленческих расходов
- Контроль за ростом дебиторской задолженности
- Управление денежными потоками для поддержания ликвидности

3. Основные риски:

- Высокий рост дебиторской задолженности требует усиления контроля
- Снижение денежных средств требует оптимизации денежных потоков
- Рост кредиторской задолженности требует внимания к срокам погашения

12. Заключение

По итогам 2025 года ООО «ПОЗИТИВ» демонстрирует положительную динамику развития с существенным ростом выручки. Организация сохраняет финансовую устойчивость и платежеспособность. Получена чистая прибыль в размере 8 149 тыс. руб., которая направлена на увеличение нераспределенной прибыли.

Бухгалтерская отчетность достоверно отражает финансовое положение организации по состоянию на 31 декабря 2025 года и финансовые результаты ее деятельности за 2025 год.

Генеральный директор ООО «ПОЗИТИВ»

_____ / Данилова Т.Е. /

Дата: 27.03.2026 г.