

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДИАМАНД"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 0917016918

Код причины постановки на учет (КПП): 091701001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность в области здравоохранения (ОКВЭД 86.23).

1. Анализ финансового положения

1.1. 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	13 010	17 810	46,2	41,8	+4 800	+36,9
Оборотные	15 149	24 768	53,8	58,2	+9 619	+63,5
Пассив						
Собственный капитал	26 554	34 067	94,3	80	+7 513	+28,3
Долгосрочные обязательства	1 439	521	5,1	1,2	-918	-63,8
Краткосрочные обязательства	166	7 990	0,6	18,8	+7 824	+48,1 раза
Валюта баланса	28 159	42 578	100	100	+14 419	+51,2

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на последний день анализируемого периода характеризуются следующим соотношением: 41,8% внеоборотных активов и 58,2% текущих. Активы организации за весь анализируемый период увеличились на 14 419 тыс. руб. (на 51,2%). Отмечая значительный рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 28,3%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор негативный.

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 – 7 298 тыс. руб. (44%)
- материальные внеоборотные активы – 6 810 тыс. руб. (41%)
- финансовые и другие оборотные активы – 2 483 тыс. руб. (15%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- краткосрочная кредиторская задолженность – 7 824 тыс. руб. (51%)
- капитал и резервы – 7 513 тыс. руб. (49%)

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы" в активе и "долгосрочные заемные средства" в пассиве (-2 010 тыс. руб. и -918 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации на последний день анализируемого периода (31.12.2025) составил 34 067,0 тыс. руб.; это на 7 513,0 тыс. руб., или на 28,3% выше значения на 31.12.2024.

1.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	26 554	34 067	94,3	80	+7 513	+28,3

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 28,3% за последний год. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Ниже на графике представлено изменение чистых активов организации.

2.Анализ эффективности деятельности организации

2.1 Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДИАМАНД" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 9 348 тыс. руб., что составляет 57,5% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 2 856 тыс. руб., или на 44%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдался рост выручки от продаж на 1 690 тыс. руб. при одновременном снижении на 1 166 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	14 574	16 264	+1 690	+11,6	15 419
2. Расходы по обычным видам деятельности	8 082	6 916	-1 166	-14,4	7 499

3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	6 492	9 348	+2 856	+44	7 920
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-100	-1 664	-1 564	↓	-882
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	6 392	7 684	+1 292	+20,2	7 038
6. Проценты к уплате	—	—	—	—	—
7. Налоги на прибыль (доходы)	163	171	+8	+4,9	167
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	6 229	7 513	+1 284	+20,6	6 871

3. Выводы по результатам анализа

С очень хорошей стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют такие показатели:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за весь анализируемый период наблюдалось увеличение чистых активов;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению – 0,66;
- за период 01.01–31.12.2025 получена прибыль от продаж (9 348 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+2 856 тыс. руб.);
- чистая прибыль за 2025 год составила 7 513 тыс. руб. (+1 284 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 "ДИАМАНД" (+3,3 коп. к 43,9 коп. с рубля выручки за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

Приведенные ниже 3 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют положительные значения:

- коэффициент автономии неоправданно высок (0,8);
- существенная, по сравнению с общей стоимостью активов организации чистая прибыль (21,2% за 2025 год);
- коэффициент покрытия инвестиций имеет нормальное значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 81% в общей сумме капитала организации)

В ходе анализа был получен только один показатель, имеющий критическое значение – крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Полученные значения показателей свидетельствуют о хорошем финансовом состоянии организации, ее способности как минимум в краткосрочной перспективе отвечать по своим обязательствам. Организации с подобными финансовыми показателями имеют хорошие возможности для расширения своей деятельности за счет привлечения кредитных ресурсов.