

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "ГЛОБУС"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3437008920

Код причины постановки на учет (КПП): 343701001

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

2. Анализ финансового положения ООО "ГЛОБУС"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

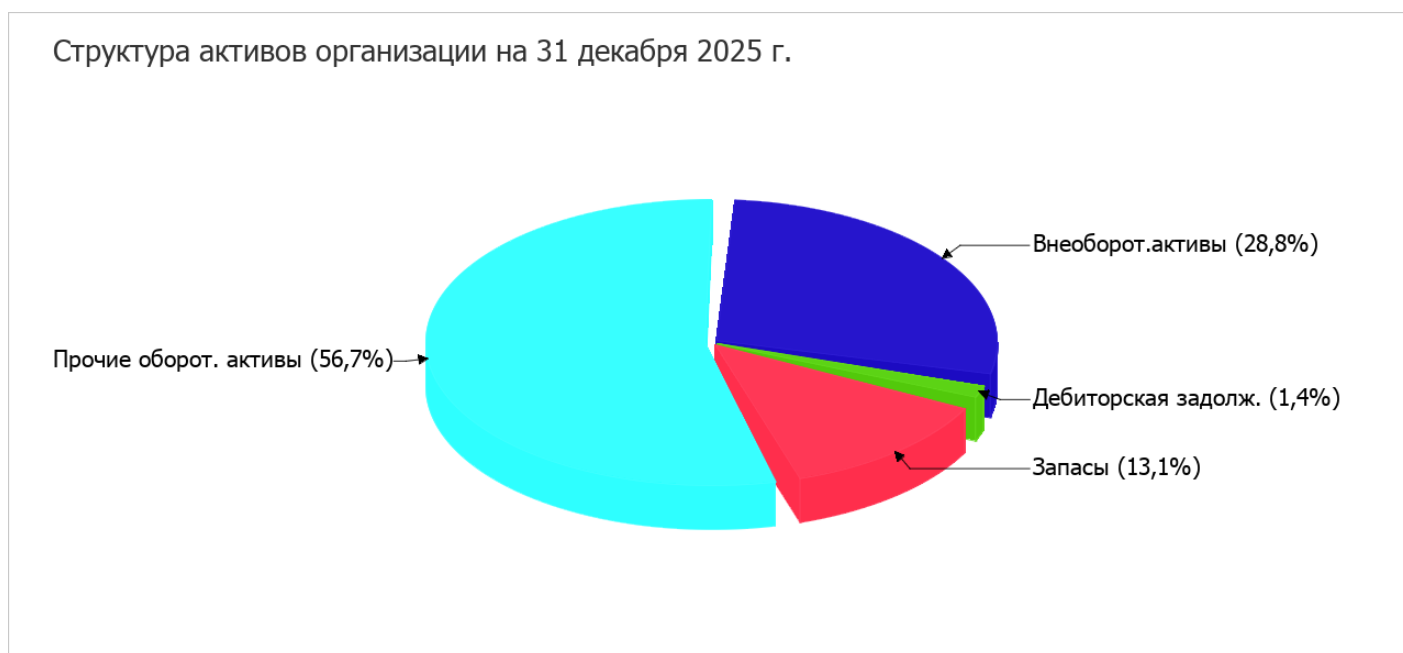
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	14 685	11 100	38,6	28,8	-3 585	-24,4
в том числе: основные средства	14 685	11 100	38,6	28,8	-3 585	-24,4
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	23 391	27 465	61,4	71,2	+4 074	+17,4
в том числе: запасы	2 097	5 045	5,5	13,1	+2 948	+140,6
дебиторская задолженность	1 348	537	3,5	1,4	-811	-60,2
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	19 946	21 883	52,4	56,7	+1 937	+9,7
Пассив						
1. Собственный капитал	32 655	31 745	85,8	82,3	-910	-2,8
2. Долгосрочные обязательства, всего	4 897	6 129	12,9	15,9	+1 232	+25,2
в том числе: заемные средства	2 827	6 129	7,4	15,9	+3 302	+116,8
3. Краткосрочные обязательства*, всего	524	691	1,4	1,8	+167	+31,9

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)		
в том числе: заемные средства	457	519	1,2	1,3	+62	+13,6
Валюта баланса	38 076	38 565	100	100	+489	+1,3

* Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал.

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на 31.12.2025 в активах организации доля внеоборотных средств составляет одну треть, а текущих активов – две третьих. Активы организации за весь рассматриваемый период практически остались на том же уровне. При фактической неизменности величины активов собственный капитал уменьшился на **2,8%**, что говорит об ухудшении имущественного положения организации.

На диаграмме ниже наглядно представлено соотношение основных групп активов организации:



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 – **2 948** тыс. руб. (**60,3%**)
- денежные средства и денежные эквиваленты – **1 937** тыс. руб. (**39,7%**)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост произошел по строке "долгосрочные заемные средства" (**+3 302** тыс. руб., или **95,2%** вклада в прирост пассивов организации за весь рассматриваемый период).

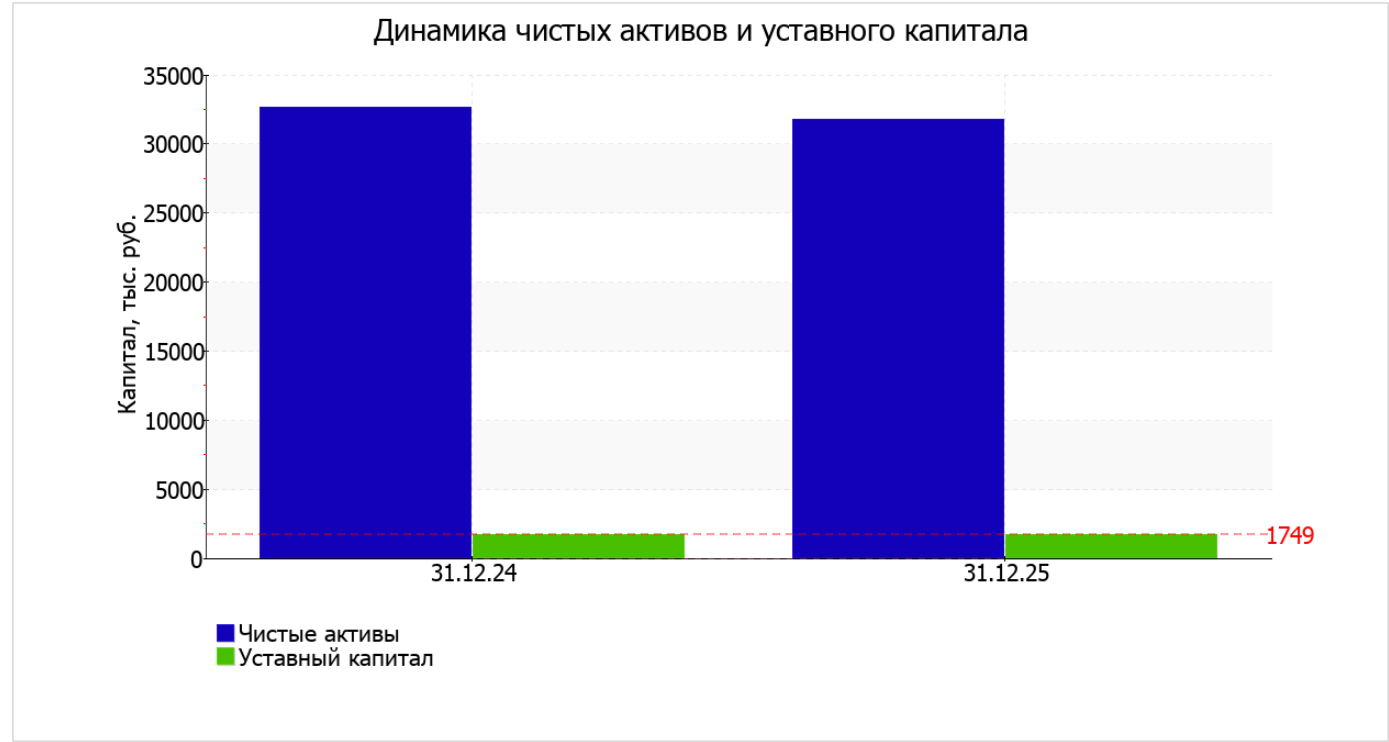
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "основные средства" в активе и "прочие долгосрочные обязательства" в пассиве (**-3 585** тыс. руб. и **-2 070** тыс. руб. соответственно).

на 31.12.2025 собственный капитал организации составил **31 745,0** тыс. руб. собственный капитал организации за год снизился на **910** тыс. руб., или на **2,8%**.

2.2. Чистые активы 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	32 655	31 745	85,8	82,3	-910	-2,8
2. Уставный капитал	1 749	1 749	4,6	4,5	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	30 906	29 996	81,2	77,8	-910	-2,9

Чистые активы организации на 31 декабря 2025 г. намного (в 18,2 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Однако, определив текущее состояние показателя, следует отметить снижение чистых активов на 2,8% за год. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитал представлено на следующем графике.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

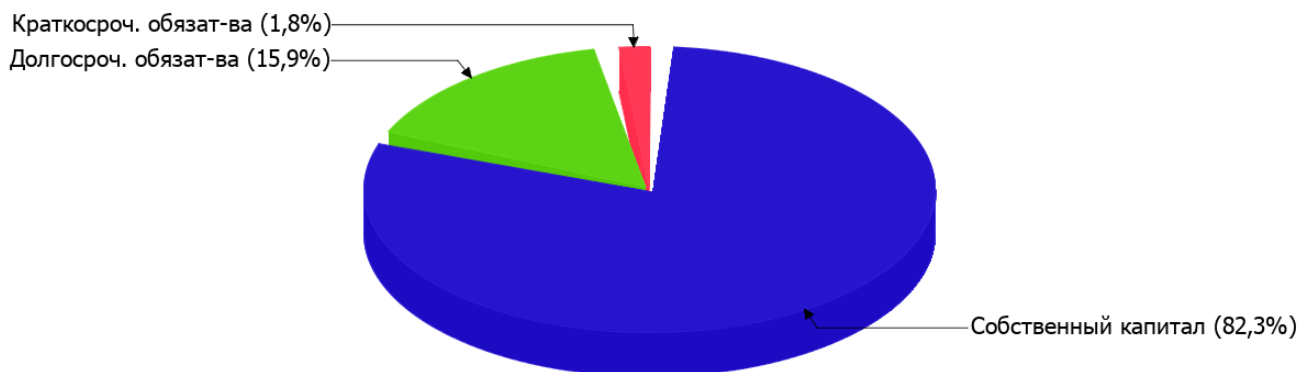
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент автономии	0,86	0,82	-0,04	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,55 и более (оптимальное 0,65-0,8).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,77	0,75	-0,02	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,99	0,98	-0,01	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,55	0,65	+0,1	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	8,57	4,09	-4,48	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,1	0,1	–	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31.12.2025 составил **0,82**. Полученное значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (82%) в общем капитале; общество слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств. за весь анализируемый период коэффициент автономии несколько уменьшился (**-0,04**).

На диаграмме ниже наглядно представлена структура капитала организации:

Структура капитала организации на 31 декабря 2025 г.



значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода (31.12.2025) составило **0,75**. в течение анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами несильно уменьшился (на **0,02**). на последний день анализируемого периода (31.12.2025) значение коэффициента можно характеризовать как вполне соответствующее нормальному.

за весь рассматриваемый период коэффициент покрытия инвестиций практически не изменился, снизившись до **0,98**. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода вполне соответствует норме.

коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода (31.12.2025) составил **4,09**, что значительно (на **4,48**) меньше, чем на 31 декабря 2024 г. на 31.12.2025 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как очень хорошее.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина долгосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину краткосрочной задолженности (89,9% и 10,1% соответственно). При этом за последний год доля краткосрочной задолженности фактически не изменилась.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	44,64	39,75	-4,89	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	40,64	32,45	-8,19	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	38,06	31,67	-6,39	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,3 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (**39,75**) соответствует норме. При этом за год имело место ухудшение значения показателя – коэффициент текущей ликвидности снизился на **-4,89**.

Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1. В данном случае его значение составило **32,45**. Это свидетельствует о достаточности ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

При норме 0,3 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **31,67**. При этом за последний год имело место ухудшение значения показателя – коэффициент снизился на **-6,39**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Ниже в таблице приведены основные финансовые результаты деятельности ООО "ГЛОБУС" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

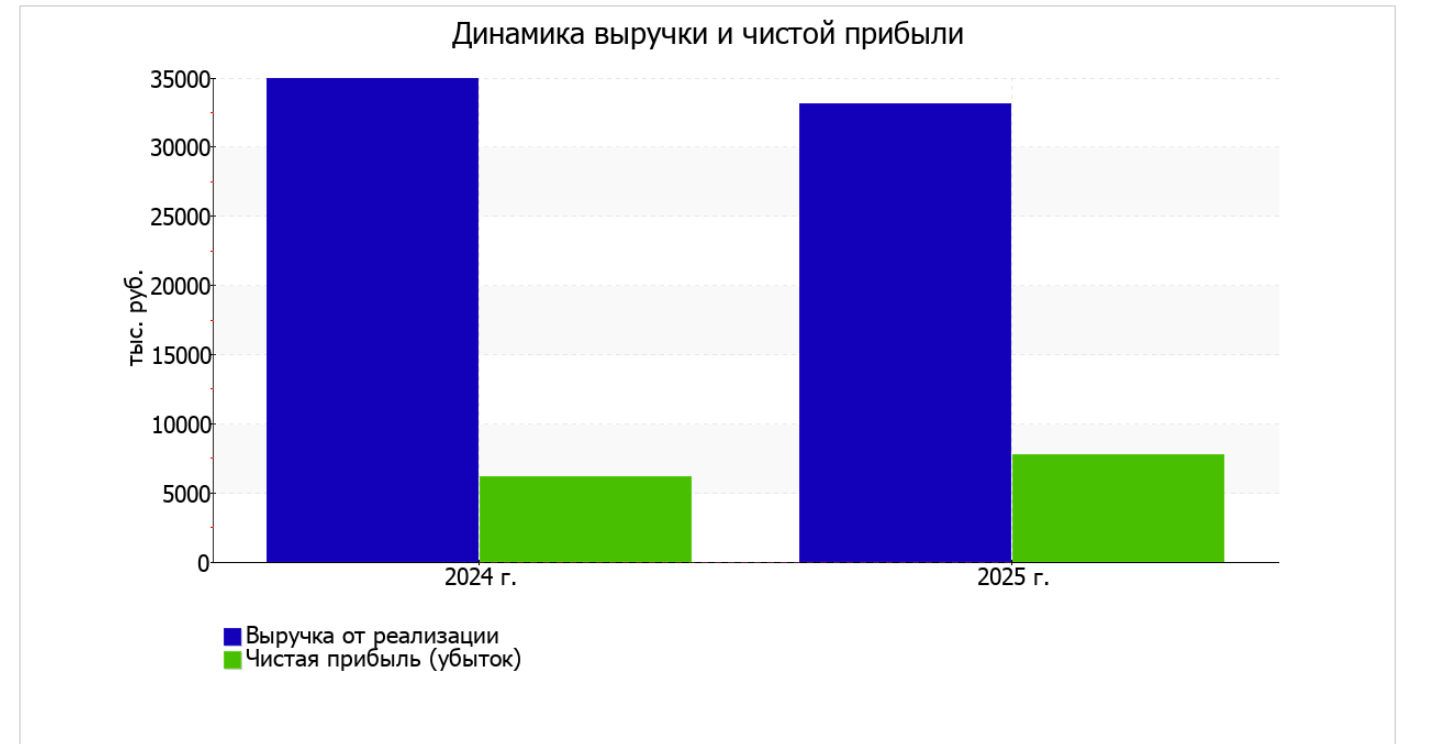
Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за последний год организация получила прибыль от продаж в размере **8 647** тыс. руб., что составляет 26,1% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на **1 433** тыс. руб., или на **19,9%**.

По сравнению с прошлым периодом в текущем снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 1 807 и 3 240 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (-11,7%) опережает изменение выручки (-5,2%)

убыток от прочих операций за год составил 51 тыс. руб.

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	34 928	33 121	-1 807	-5,2	34 025
2. Расходы по обычным видам деятельности	27 714	24 474	-3 240	-11,7	26 094
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	7 214	8 647	+1 433	+19,9	7 931
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	–	-51	-51	–	-26
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	7 214	8 596	+1 382	+19,2	7 905
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-1 082	-822	+260	↑	-952
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	6 132	7 774	+1 642	+26,8	6 953
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	6 132	7 774	+1 642	+26,8	6 953
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-910	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



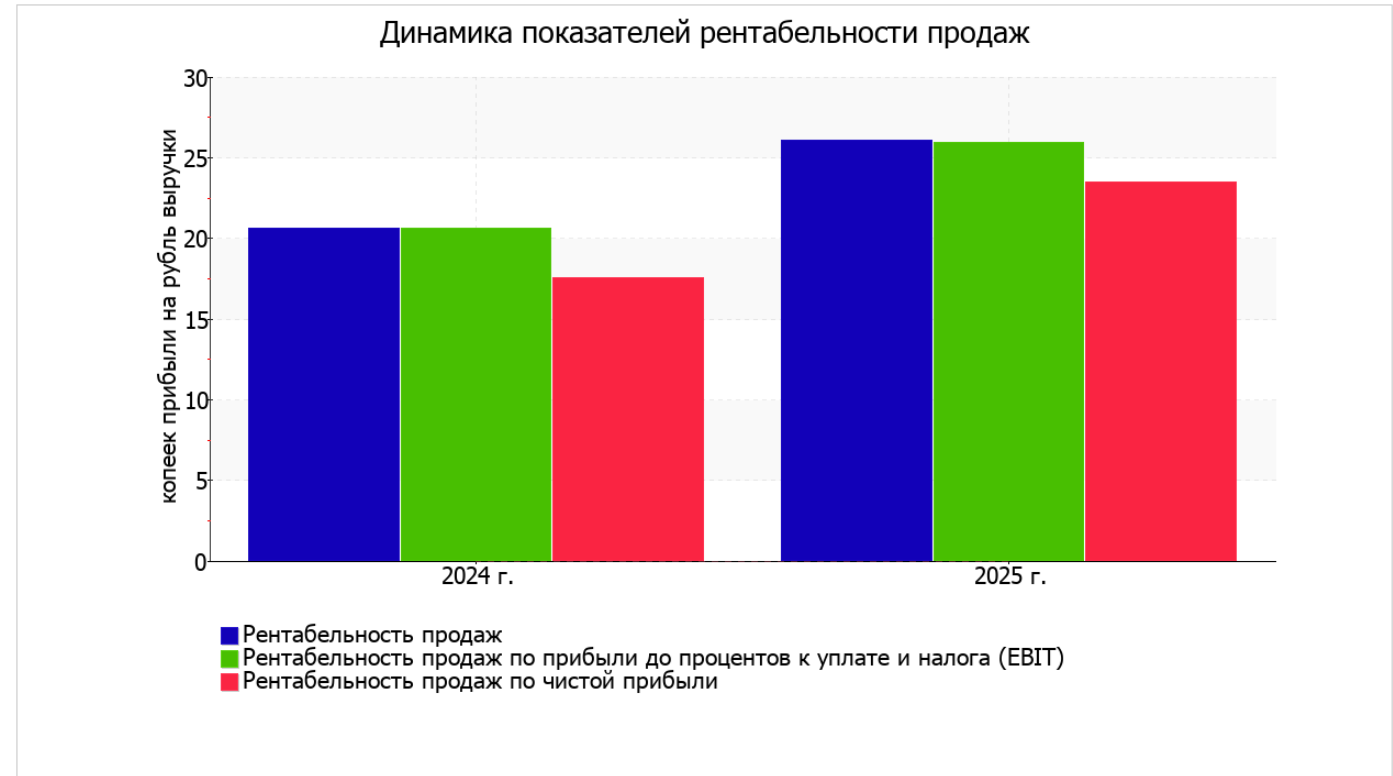
3.2. Анализ рентабельности

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: 11% и более.	20,7	26,1	+5,4	+26,4
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	20,7	26	+5,3	+25,7
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 6% и более.	17,6	23,5	+5,9	+33,7

[За последний период] организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 26,1 копеек с каждого рубля выручки от реализации. Более того, имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2024) (+5,4 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил 26%. То есть в каждом рубле выручки ООО "ГЛОБУС" содержалось 26 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Далее в таблице представлены три основных показателя, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2025 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	24,1	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: не менее 20%.
Рентабельность активов (ROA)	20,3	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	22,8	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕВІТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации обеспечил 0,241 руб. чистой прибыли.

за последний год значение рентабельности активов, равное 20,3%, можно характеризовать как достаточно хорошее.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности 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: 85 и менее дн.)	280	1,3
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 6 и менее дн.)	53	6,9
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 26 и менее дн.)	10	35,1
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	1	277,2
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 138 дн.)	422	0,9
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	355	1

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

Оборачиваемость активов за последний год показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 422 календарных дня. При этом требуется 53 дня, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности ООО "ГЛОБУС" за весь рассматриваемый период.

В ходе анализа были получены следующие показатели, имеющие исключительно хорошие значения:

- на 31 декабря 2025 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **0,75**, является исключительно хорошим;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- положительная динамика рентабельности продаж (**+5,4** процентных пункта от рентабельности **20,7%** за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2024));
- коэффициент покрытия инвестиций полностью соответствует норме (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет **98%** от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за последний год получена прибыль от продаж (**8 647** тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+1 433 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила **7 774** тыс. руб. (+1 642 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (**+5,3** коп. к **20,7** коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года).

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

- коэффициент автономии неоправданно высок (**0,82**);
- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение величины чистых активов;
- хорошая рентабельность активов (**20,3%** за 2025 год);
- хорошее соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Показателем, негативно характеризующим финансовое положение организации, является следующий – отрицательная динамика изменения собственного капитала организации организации при том что, активы ООО "ГЛОБУС" практически не изменились.

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