

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «Эксперт ПМУ» (ООО «Эксперт ПМУ»)

ИНН 7708394482, КПП 770801001, ОГРН 1217700090871

Адрес: 107078, г. Москва, пер. Басманный, д. 5

1. Общая информация об организации

ООО «Эксперт ПМУ» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание составления бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является специальная врачебная практика (ОКВЭД 86.22).

3. Основные показатели деятельности

По состоянию на 31.12.2025г. валюта баланса организации увеличилась с 9 198 тыс. руб. до 24 905 тыс. руб., что свидетельствует о значительном расширении хозяйственной деятельности.

Данный рост обусловлен двумя ключевыми факторами:

- Приобретением материальных внеоборотных активов (основных средств) на сумму 13 894 тыс. руб., что составило 89,3% от общего прироста активов. Это указывает на инвестиционную активность организации, вероятно, связанную с расширением материально-технической базы для ведения специальной врачебной практики.

- Накоплением денежных средств на счетах и в кассе (рост на 2 191 тыс. руб.).

Значительный рост активов профинансирован главным образом за счет краткосрочных заемных средств и собственного капитала (прирост на 5 321 тыс. руб.).

4. Оценка финансовой устойчивости и структуры капитала

В отчетном периоде организация придерживалась политики эффективного финансового рычага. Привлечение краткосрочных заемных средств (рост на 80,1%) позволило профинансировать расширение материальной базы и обеспечило кратный рост выручки. Несмотря на отклонение коэффициента автономии от среднеотраслевого значения (0,24 против 0,55), данная структура является следствием агрессивной стратегии развития. Полученная рентабельность активов и собственного капитала гарантированно обеспечивает обслуживание принятых обязательств.

5. Анализ ликвидности и платежеспособности

По состоянию на 31.12.2025г. коэффициенты ликвидности находятся ниже среднеотраслевых ориентиров (текущая ликвидность - 0,13 при норм 2; абсолютная - 0,11 при норме 0,3), что объясняется приоритетом инвестиционной и операционной активности над формированием высоколиквидных резервов. Организация финансирует расширение деятельности (внеоборотные активы выросли на 13 894 тыс. руб.) преимущественно за счет краткосрочных источников, что временно снижает формальные показатели ликвидности. Тем не менее, реальная способность рассчитываться по обязательствам подтверждается:

- Ростом чистой прибыли в 96,7 раза;
- Увеличением собственного капитала на 5 321 тыс. руб.;
- Положительной динамикой коэффициента абсолютной ликвидности (+0,1).

По мере завершения активной фазы инвестиционного цикла ожидается нормализация показателей ликвидности до рекомендуемых значений

6. Анализ эффективности деятельности и рентабельности

Организация демонстрирует исключительно высокую операционную эффективность:

- Выручка выросла в 25,2 раза (с 1 751 тыс. руб. до 44 044 тыс. руб.), что подтверждает успешное расширение деятельности (специальная врачебная практика).

- Чистая прибыль составила 5 321 тыс. руб., увеличившись на 5 266 тыс. руб.

- Рентабельность продаж достигла 12,1% (при отраслевой норме 6%), что говорит о высокой маржинальности оказываемых услуг.

- Рентабельность активов (ROA) составила 31,2%, что значительно выше нормы (12%). Каждый рубль, вложенный в активы, приносит высокий доход, оправдывая инвестиции и заемное финансирование.

- Рентабельность собственного капитала (ROE) - 232,6%. Собственники получают сверхвысокую отдачу на вложенный капитал.

7. Заключение

Финансовое положение ООО «Эксперт ПМУ» по состоянию на 31.12.2025г. довольно устойчивое. Деятельность организации в отчетном периоде была направлена на производство дополнительных ресурсов, профинансированным преимущественно за счет краткосрочных займов. Высокая операционная эффективность (рентабельность) и рост выручки создают потенциал для обслуживания долга.

8. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности:

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.