

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «Баланс» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Баланс»

Юридический адрес: РК, г. Ялта, ул. Кривошты д. 1 кв 30

Основной вид деятельности: Деятельность в области бухгалтерского учета и аудита

(ОКВЭД 74.12)

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 4 человек (на 31 декабря 2024 года – 4 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 10000,00 руб.

Единоличный исполнительный орган: Директор Акопян М.С.

Участники Общества:

Акопян М.С. – доля 100 %;

II. Учетная политика

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;

- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Последствия неприменения не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3. Классификация активов и обязательств

В бухгалтерском балансе активы и обязательства подразделяются на краткосрочные и долгосрочные исходя из срока обращения (погашения):

- краткосрочные – со сроком до 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочные – со сроком более 12 месяцев.

4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 70000,00 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

5. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей бухгалтерского учета запасов является партия или номенклатурный номер.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

7. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность отражается по сумме, подлежащей получению от контрагентов в соответствии с условиями договоров.

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного периода.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

8. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг признается по мере отгрузки (выполнения, оказания) и предъявления расчетных документов покупателям.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и предоставленных скидок.

9. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Себестоимость продаж включает прямые затраты, связанные с реализацией товаров, работ и услуг.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

10. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

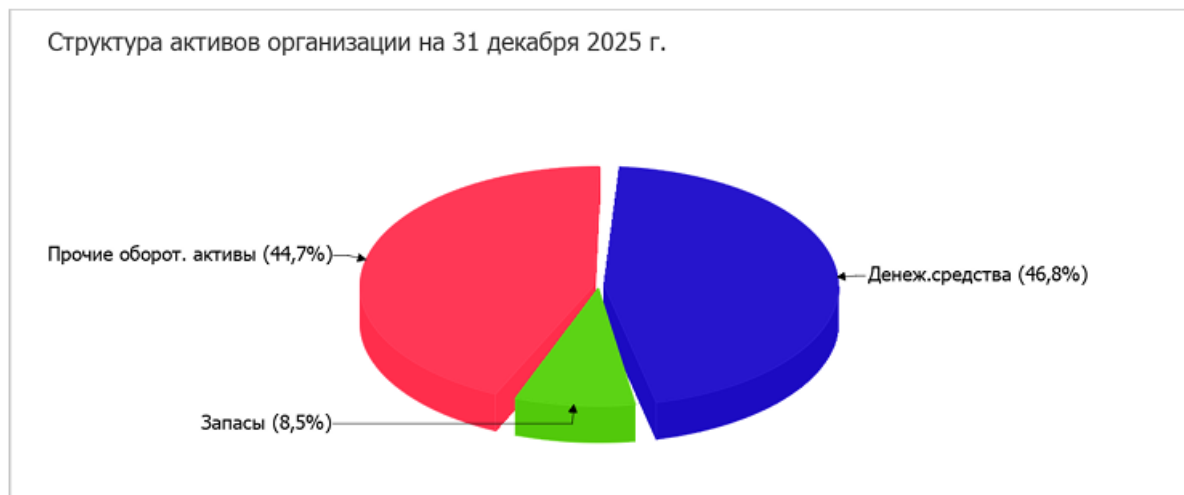
По состоянию на 31.12.2025 организация основных средств не имеет.

2. Структура имущества и источники его формирования

Активы на 31 декабря 2025 г. характеризуются отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов.

Активы организации за весь рассматриваемый период увеличились на 171 тыс. руб. (на 7,5%).

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	-	-	-	-	-	-
Оборотные	2 285	2 456	100	100	+171	+7,5
Пассив						
Собственный капитал	2 067	2 059	90,5	83,8	-8	-0,4
Долгосрочные обязательства	-1	-1	<0,1	<0,1	-	↓
Краткосрочные обязательства	219	398	9,6	16,2	+179	+81,7
Валюта баланса	2 285	2 456	100	100	+171	+7,5



Рост активов организации связан с ростом показателя по строке "денежные средства и денежные эквиваленты"

на 625 тыс. руб. (или 100% вклада в прирост активов).

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "краткосрочная кредиторская задолженность"

(+179 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации за весь анализируемый период).

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "финансовые и другие оборотные активы" в

активе и "капитал и резервы" в пассиве (-451 тыс. руб. и -8 тыс. руб. соответственно).

значение собственного капитала на последний день анализируемого периода составило 2 059,0 тыс. руб.; это

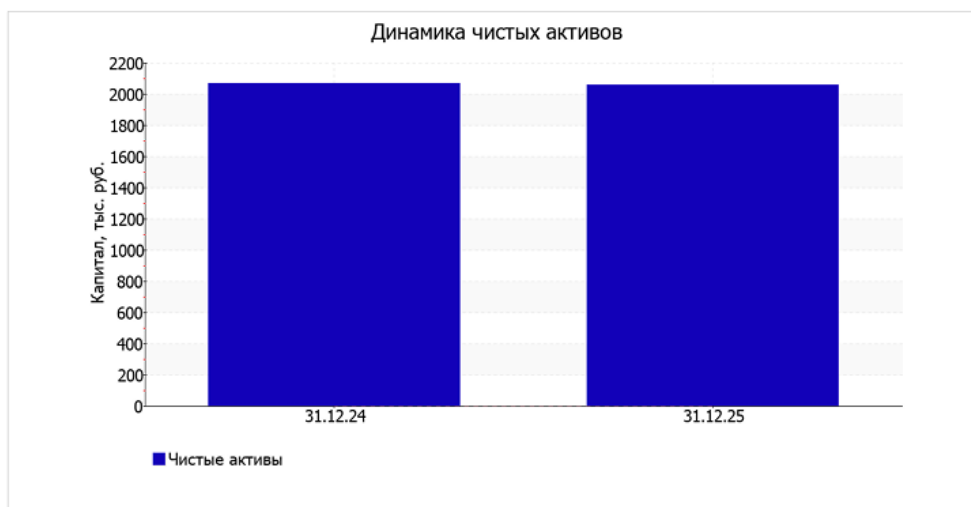
незначительно (-8 тыс. руб.) отличается от собственного капитала на 31 декабря 2024 г.

Оценка стоимости чистых активов организации

Имеющаяся величина чистых активов положительно характеризует финансовое положение, полностью

удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине 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	2 067	2 059	90,5	83,8	-8	-0,4



Анализ финансовой устойчивости организации

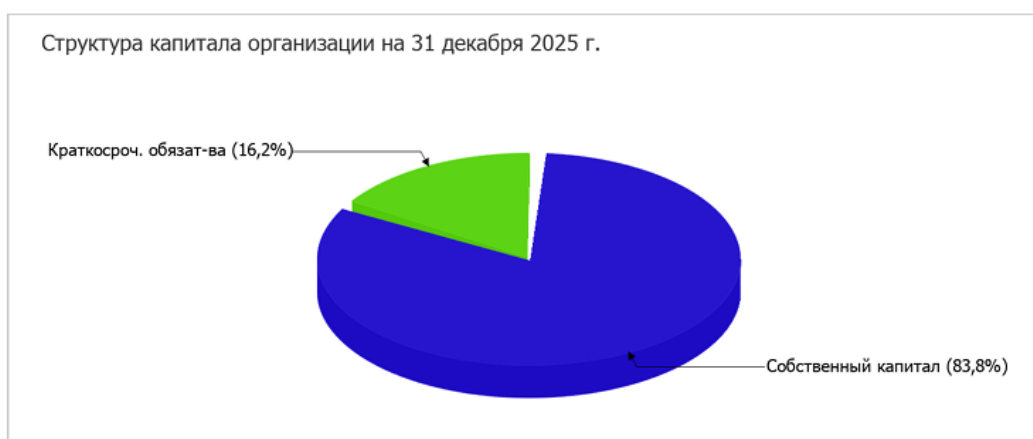
Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2025 г. составил 0,84. Полученное значение говорит о

слишком осторожном отношении ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "БАЛАНС" к

привлечению заемных денежных средств (собственный капитал составляет 84% в общем капитале организации).

за весь анализируемый период коэффициент автономии явно уменьшился (-0,06).

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент автономии	0,9	0,84	-0,06	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,5 (оптимальное 0,6-0,75).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,9	0,84	-0,06	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,9	0,84	-0,06	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,75.
Коэффициент обеспеченности запасов	9,8	9,9	+0,1	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	-	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на 31.12.2025 составил 0,84. за год имело

место явное падение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на 0,06. по

состоянию на 31.12.2025 значение коэффициента является, без сомнения, хорошим.

за весь анализируемый период отмечено заметное падение коэффициента покрытия инвестиций до 0,84 (-0,06).

Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2025 соответствует нормативному значению.

коэффициент обеспеченности материальных запасов за год несущественно вырос, составив 9,9. на 31 декабря

2025 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно характеризовать как

исключительно хорошее

Ликвидность

На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (6,17) соответствует норме. Несмотря на это

следует отметить, что за весь анализируемый период коэффициент текущей ликвидности снизился на -4,26.

Второй коэффициент, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной

задолженности за счет денежных средств и их эквивалентов, имеет значение, соответствующее допустимому (2,89). [За весь период] коэффициент вырос на 0,5.

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	10,43	6,17	-4,26	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 2,1 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	2,39	2,89	+0,5	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,3.

Анализ эффективности деятельности организации

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь рассматриваемый период организация получила

прибыль от продаж в размере 716 тыс. руб., что составляет 14,8% от выручки. По сравнению с аналогичным

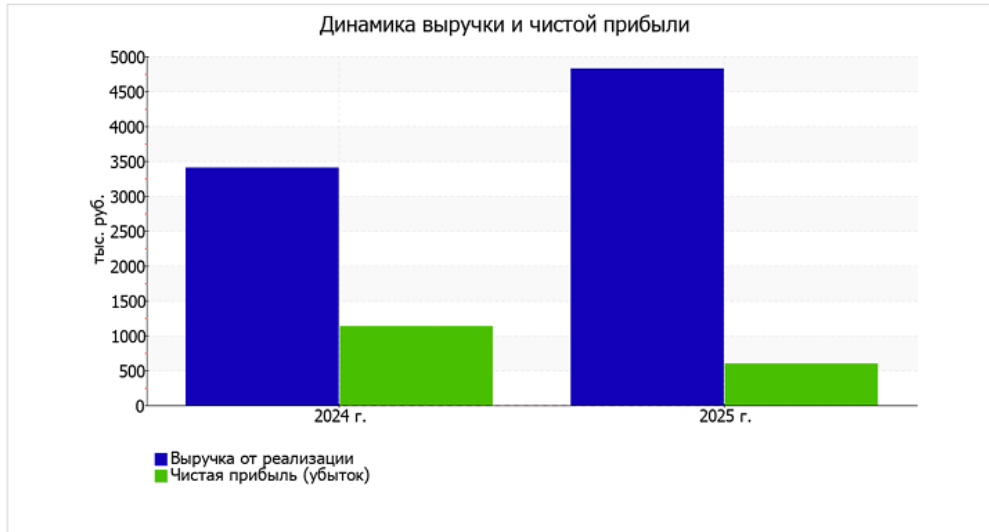
периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 543 тыс. руб., или на 43,1%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычной

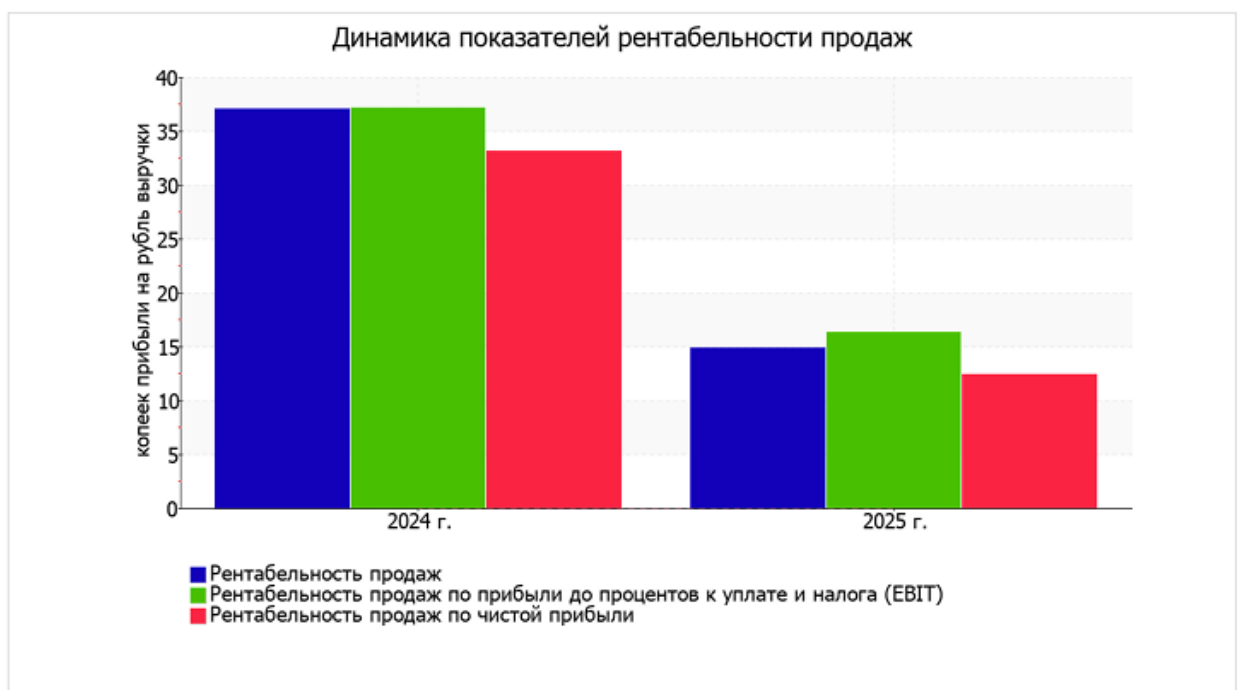
деятельности (на 1 426 и 1 969 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов

(+92%) опережает изменение выручки (+42%)

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	3 399	4 825	+1 426	+42	4 112
2. Расходы по обычным видам деятельности	2 140	4 109	+1 969	+92	3 125
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	1 259	716	-543	-43,1	988
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	4	70	+66	+17,5 раза	37
5. ЕБИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	1 263	786	-477	-37,8	1 025
6. Проценты к уплате	-	-	-	-	-
7. Налоги на прибыль (доходы)	136	187	+51	+37,5	162
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	1 127	599	-528	-46,9	863



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: 12% и более.	37	14,8	-22,2	-59,9
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	37,2	16,3	-20,9	-56,2
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 6% и более.	33,2	12,4	-20,8	-62,6



Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2025 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	29	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: не менее 20%.
Рентабельность активов (ROA)	25,3	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	38,1	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2025 г.
	2025 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к средневзвешенной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 140 и менее дн.)	179	2
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к средневзвешенной себестоимости проданных товаров; нормальное значение: не более 4 дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к средневзвешенной выручке)	23	15,6
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к средневзвешенной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 157 дн.)	179	2
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к средневзвешенной выручке)	156	2,3

Все три показателя рентабельности за последний год, приведенные в таблице, имеют положительные значения,

поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной

деятельности за данный период.

Рентабельность продаж за 2025 год составила 14,8%. Однако имеет место падение рентабельности обычных

видов деятельности по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (-22,2%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения

(ЕБИТ) к выручке организации, за период 01.01–31.12.2025 составил 16,3%. То есть в каждом рубле выручки

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "БАЛАНС" содержалось 16,3 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ

ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "БАЛАНС" принес 0,29 руб. чистой прибыли.

за 2025 год значение рентабельности активов, равное 25,3%, можно характеризовать как очень хорошее.

Анализ выявил следующие показатели, положительно характеризующие финансовое положение и результаты

деятельности организации:

доля собственного капитала неоправданно высока (84%);

чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение их

величины;

коэффициент покрытия инвестиций имеет нормальное значение (доля собственного капитала и

долгосрочных обязательств составляет 84% в общей сумме капитала организации);

чистая прибыль за последний год составила 599 тыс. руб.

С отрицательной стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют

следующие показатели:

значительное падение прибыльности продаж (-22,2 процентных пункта от рентабельности за аналогичный

период прошлого года равной 37%);

отрицательная динамика изменения собственного капитала организации
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ

ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "БАЛАНС" при том что, активы организации увеличились на 171 тыс. руб. (на 7,5%);

значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки

организации (-20,9 коп. от данного показателя рентабельности за такой же период прошлого года).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – за период 01.01–31.12.2025

получена прибыль от продаж (716 тыс. руб.), хотя и наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с

аналогичным периодом прошлого года (-543 тыс. руб.).

Приведенные выше показатели свидетельствуют об очень хорошем финансовом состоянии организации, ее

способности отвечать по своим обязательствам перед кредиторами. Финансовое состояние организации

позволяет отнести ее к категории надежных заемщиков и дает возможность рассчитывать на получение

кредитов.