

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.**  
**ООО «Баня»**

**1. Общие сведения.**

Общество с ограниченной ответственностью «Баня» (ООО «Баня») зарегистрировано 27.12.2006 ИНН 6362013530 КПП 636201001 ОГРН 1066362007359

Уставный капитал Организации: 10 000 руб. Оплачен полностью.

Участники: Краснова Татьяна Владимировна — 75% доли в уставном капитале, учредитель;

Общество — 25 % доли в уставном капитале;

Орган управления обществом: Директор – Крайнова Елена Иосифовна, действующая на основании Устава.

Основной вид деятельности организации: 96.04 Физкультурно-оздоровительная деятельность. Дополнительный вид деятельности является 35.3 Производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха, который является основным по части доходов.

Общество применяет УСНО (доходы-6%).

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

**2. Основные положения учетной политики.**

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: Бухгалтерия 8.3

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Исправление ошибок и изменение учетной политики: Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской

отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

Основные средства: Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств. Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6). Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу не признаются основными средствами и списываются на расходы, за исключением основных средств - объектов недвижимости.

Учет материалов ведется в соответствии ФСБУ 5/2019. Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Материалы для управленческих нужд списываются на расходы по мере приобретения. Запасы оцениваются по фактической себестоимости, резерв под обесценение не создается.

### **3. Основные показатели деятельности организации.**

Выручка от оказания услуг за 2025 год составила 17 150 тыс. руб., а за 2024 год выручка составила 15 234 тыс. руб.

Прибыль по результатам 2025 года составила 1 047 тыс. руб., а по 2024 году прибыль составила 331 тыс. руб.

В 2025 году Организацией были приобретены для бесперебойной работы котельной и поставлены на учет как основные средства:

Газовая горелка стоимостью 105 780,61 и к ней блок управления стоимостью 57 600,00. Всего на сумму 163 380,61 рублей.

В 2025 году Организацией не были получены кредиты и займы.

#### 4. Анализ финансового положения Общества с ограниченной ответственностью "БАНЯ»

Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3гр.2)	± % ((гр.3гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
<b>Актив</b>						
1. Внеоборотные активы	1 273	1 275	5	4,5	+2	+0,2
в том числе:						
основные средства	1 175	1 177	4,6	4,2	+2	+0,2
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	24 243	26 828	95	95,5	+2 585	+10,7
в том числе: запасы	1 046	1 073	4,1	3,8	+27	+2,6
дебиторская задолженность	16 014	14 510	62,8	51,6	-1 504	-9,4
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	7 183	11 245	28,2	40	+4 062	+56,6
<b>Пассив</b>						
1. Собственный капитал	13 343	14 390	52,3	51,2	+1 047	+7,8
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–

3. Краткосрочные обязательства*, всего	12 173	13 713	47,7	48,8	+1 540	+12,7
	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
Показатель	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3гр.2)	± % ((гр.3гр.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	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	25 516	28 103	100	100	+2 587	+10,1

Активы по состоянию на 31.12.2025 характеризуются значительной долей (95,5%) текущих активов и малым процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период увеличились на 2 587 тыс. руб. (на 10,1%).

Отмечая рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 7,8%. отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является негативным показателем.

#### Чистые активы организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3гр.2)	± % ((гр.3гр.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	13 343	14 390	52,3	51,2	+1 047	+7,8
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	13 333	14 380	52,3	51,2	+1 047	+7,9

Чистые активы организации на 31.12.2025 намного (в 1 439,0 раз) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же необходимо отметить увеличение чистых активов на 7,8% за 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.

## 5. Анализ финансовой устойчивости организации

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	0,52	0,51	-0,01	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,5 и более (оптимальное 0,6-0,75).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,5	0,49	-0,01	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,52	0,51	-0,01	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,75.
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,9	0,91	+0,01	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	11,54	12,22	+0,68	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 автономии организации на 31.12.2025 составил 0,51. Полученное значение укладывается в принятую для этого показателя норму (нормальное значение для данной отрасли: 0,5 и более, оптимальное 0,60,75) и свидетельствует о хорошем балансе собственного и заемного капитала. за год наблюдалось слабое уменьшение коэффициента автономии (-0,01).

## 6. 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	1,99	1,96	-0,03	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,9 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,91	1,88	-0,03	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,59	0,82	+0,23	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,25 и более.

[На конец периода] значение коэффициента текущей ликвидности (1,96) соответствует норме. При этом за весь рассматриваемый период имело место ухудшение значения показателя – коэффициент текущей ликвидности снизился на -0,03.

Коэффициент быстрой ликвидности тоже имеет значение, укладывающееся в норму (1,88). Это означает, что у Общества с ограниченной ответственностью "БАНЯ" достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Соответствующим норме оказался коэффициент абсолютной ликвидности (0,82 при норме 0,25). При этом за последний год коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 0,23.

## 7. Анализ эффективности деятельности организации

### Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Общества с ограниченной ответственностью "БАНЯ" за год и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере 1 976 тыс. руб., что равняется 11,5% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж выросла на 831 тыс. руб., или на 72,6%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 1 916 и 1 085 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (+12,6%) опережает изменение расходов (+7,7%)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация, как и в прошлом году не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Это и обусловило отсутствие показателя "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2.

убыток от прочих операций за год составил 929 тыс. руб., что на 115 тыс. руб. (14,1%) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

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	15 234	17 150	+1 916	+12,6	16 192
2. Расходы по обычным видам деятельности	14 089	15 174	+1 085	+7,7	14 632
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	1 145	1 976	+831	+72,6	1 561
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-814	-929	-115	↓	-872
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	331	1 047	+716	+3,2 раза	689
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	–	–	–	–	–
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	331	1 047	+716	+3,2 раза	689
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	331	1 047	+716	+3,2 раза	689
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	1 047	x	x	x

## 7. 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: не менее 8%.	7,5	11,5	+4	+53,3
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	2,2	6,1	+3,9	+181
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%.	2,2	6,1	+3,9	+181

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2025 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности Общество с ограниченной ответственностью "БАНЯ".

За последний период организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 11,5 копеек с каждого рубля выручки от реализации. Более того, имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+4 коп.).

Директор ООО «Баня»

Е.И. Крайнова

17.03.2026 г.