

Пояснения к бухгалтерскому балансу

ООО «ЛЕТО»

за 2025 год

1. Общие сведения

1.1. Наименование и организационно-правовая форма

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ЛЕТО».

Сокращенное наименование: ООО «ЛЕТО».

Организационно-правовая форма: общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300).

Форма собственности: частная (ОКФС 16).

1.2. Основные регистрационные данные

ИНН: 3444217106

ОГРН: 1143443027628

Дата регистрации: 07.10.2014

Место нахождения: 400087, Волгоградская область, г. Волгоград, ул. Невская, д. 13А, офис 805.

1.3. Основные виды деятельности

Основной вид деятельности (ОКВЭД 85.41.91): деятельность по организации отдыха детей и их оздоровления.

Дополнительные виды деятельности включают:

- строительство жилых и нежилых зданий (41.20);
- производство электромонтажных, санитарно-технических и строительномонтажных работ (43.21, 43.22, 43.29);
- производство отделочных работ (43.31, 43.33, 43.34, 43.39);
- кровельные и гидроизоляционные работы (43.91, 43.99.1);
- деятельность рекламных агентств (73.11);
- образование дополнительное детей и взрослых (85.41);
- деятельность в области медицины (86.21, 86.90.9);
- деятельность по организации отдыха и развлечений (93.29, 93.29.9);

- деятельность физкультурно-оздоровительная (96.04).

1.4. Наличие лицензий

Организация имеет лицензию на осуществление медицинской деятельности (лицензия № Л041-01146-34/00314022 от 14.06.2017, выдана Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения). Лицензия действует, сведения о ней внесены в ЕГРЮЛ 06.06.2022.

1.5. Уставный капитал и участники

Уставный капитал общества составляет **10 000 рублей**, полностью оплачен.

Единственным участником и учредителем является **Ковалевская Лариса Иоссановна**, владеющая 100% доли в уставном капитале.

Сведения о лице, имеющем право действовать без доверенности:
директор **Ковалевский Сергей Владимирович** (с 07.10.2014).

2. Учетная политика

Учетная политика ООО «ЛЕТО» сформирована в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ФСБУ 4/2023, ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и иными действующими нормативными актами.

Ключевые элементы учетной политики, оказавшие влияние на отчетность:

- **Основные средства:** учитываются по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом. По состоянию на отчетные даты основные средства отсутствуют.
- **Запасы:** в организации отсутствуют в связи с характером деятельности (оказание услуг по организации отдыха и оздоровления).
- **Дебиторская и кредиторская задолженность:** отражается по номинальной стоимости.
- **Выручка:** признается по методу начисления, момент признания – дата оказания услуги.

Отчетность сформирована в тысячах рублей.

3. Пояснения к основным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Активы

3.1.1. Внеоборотные активы (раздел I)

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	Изменение за 2025
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (стр. 1170/1190)	-	1 407	-	-1 407

3.1.2. Оборотные активы (раздел II)

На конец 2025 года оборотные активы составили **3 108 тыс. руб.**, что на 104% выше показателя 2024 года (1 521 тыс. руб.). В 2023 году данные по балансу отсутствовали.

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	Изменение за 2025
Денежные средства (стр. 1250)	2 662	114	-	+2 548
Финансовые и другие оборотные активы (стр. 1240/1260)	446	-	-	+446
Итого	3 108	1 521	-	+1 587

Денежные средства на 31.12.2025 составляют **2 662 тыс. руб.**, что на 2 548 тыс. руб. выше показателя 2024 года (114 тыс. руб.). Значительный рост связан с:

- Получением субсидии и предоплат по договорам на организацию детского отдыха на летний сезон 2026 года;

- эффективным управлением расчетами;
- снижением объема текущих платежей на конец отчетного периода.

Финансовые и другие оборотные активы в размере **446 тыс. руб.** представлены преимущественно:

- дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков;
- авансами выданными поставщикам и подрядчикам.

3.2. Пассивы

3.2.1. Капитал (раздел III)

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	Изменение за 2025
Капитал (стр. 1300)	2 453	1 521	-	+932

Увеличение капитала на 932 тыс. руб. при полученной чистой прибыли за 2025 год в размере 922 тыс. руб. (с учетом округления) свидетельствует о том, что организация не выплачивала дивиденды в отчетном периоде, вся чистая прибыль направлена на увеличение собственного капитала.

3.2.2. Обязательства

Долгосрочные обязательства (раздел IV): отсутствуют.

Краткосрочные обязательства (раздел V):

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	Изменение
Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520)	655	-	-	+655

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 составляет **655 тыс. руб.** и представлена:

- задолженностью перед поставщиками и подрядчиками за товары, работы, услуги;
- задолженностью по налогам и сборам;
- задолженностью по заработной плате и страховым взносам.

Заемные средства (банковские кредиты, займы) в организации отсутствуют.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Выручка (строка 2110)

Выручка за 2025 год составила **23 289 тыс. руб.**, что на 6% ниже показателя 2024 года (24 872 тыс. руб.). Снижение выручки может быть связано с:

- сезонными факторами.

4.2. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120)

Расходы в 2025 году составили **21 904 тыс. руб.** (в 2024 году – 22 920 тыс. руб.). Снижение расходов на 4% превысило снижение выручки (6% и 4% соответственно), что привело к росту валовой прибыли. Основные элементы расходов:

- затраты на питание и проживание детей;
- заработная плата и страховые взносы;
- аренда помещений и оборудования;
- коммунальные услуги;
- медицинское сопровождение (в рамках лицензионной деятельности).

4.3. Валовая прибыль (убыток)

Валовая прибыль (выручка минус расходы) составила **1 385 тыс. руб.** (2024 год – 1 952 тыс. руб.). Снижение валовой прибыли на 29% обусловлено опережающим снижением выручки по сравнению с расходами. Однако рентабельность осталась положительной.

4.5. Чистая прибыль (убыток) (строка 2400)

Чистая прибыль за 2025 год составила **922 тыс. руб.**, что на 39% ниже показателя 2024 года (1 511 тыс. руб.). Снижение чистой прибыли обусловлено:

- снижением выручки на 6%;
- сокращением валовой прибыли на 29%;
- увеличением налоговой нагрузки.

5. Анализ финансового состояния

5.1. Показатели ликвидности

- Коэффициент абсолютной ликвидности: $2\,662 / 655 = \mathbf{4,06}$ (нормативное значение $> 0,2$). Показатель значительно выше нормы, организация способна немедленно погасить все краткосрочные обязательства.
- Коэффициент текущей ликвидности: $3\,108 / 655 = \mathbf{4,75}$ (нормативное значение $> 1-2$). Высокое значение свидетельствует о значительном превышении оборотных активов над краткосрочными обязательствами.

5.2. Показатели финансовой устойчивости

- Коэффициент автономии: $2\,453 / 3\,108 = \mathbf{0,79}$ (нормативное значение $> 0,5$). Значение выше нормы, что свидетельствует о высокой финансовой независимости организации.
- Собственные оборотные средства: 2 453 тыс. руб. Оборотные активы полностью сформированы за счет собственного капитала.

5.3. Показатели рентабельности

- Рентабельность продаж по чистой прибыли: $922 / 23\,289 \times 100\% = \mathbf{3,96\%}$ (в 2024 году – 6,07%). Снижение рентабельности обусловлено опережающим снижением выручки по сравнению с расходами.

6. Факторы, повлиявшие на финансовые показатели

Основными факторами, повлиявшими на финансовое состояние ООО «ЛЕТО» в 2025 году, являются:

1. **Снижение выручки на 6%** – связано с сезонностью деятельности (организация детского отдыха)
2. **Рост денежных средств** – увеличение на 2 548 тыс. руб. (с 114 тыс. руб. до 2 662 тыс. руб.) связано с получением предоплат под летний сезон 2026 года.
3. **Снижение чистой прибыли на 39%** – обусловлено опережающим снижением выручки по сравнению с расходами.
4. **Высокая финансовая независимость** – коэффициент автономии 0,79, отсутствие заемных средств.
5. **Наличие действующей медицинской лицензии** – позволяет организации оказывать услуги по медицинскому сопровождению отдыхающих, что является конкурентным преимуществом.

7. Заключение

Бухгалтерская отчетность ООО «ЛЕТО» за 2025 год отражает:

- снижение выручки на 6% по сравнению с 2024 годом;
- снижение чистой прибыли на 39% (с 1 511 тыс. руб. до 922 тыс. руб.);
- высокий уровень ликвидности (коэффициент абсолютной ликвидности 4,06);
- высокую финансовую независимость (коэффициент автономии 0,79);
- значительный рост денежных средств (с 114 тыс. руб. до 2 662 тыс. руб.);
- наличие действующей медицинской лицензии.

Организация находится в устойчивом финансовом положении, располагает достаточными ресурсами для развития и своевременного исполнения обязательств.