# Пояснения к бухгалтерскому балансу

**Общества с ограниченной ответственностью «КОСНЕС»**
**за 2025 год**

## 1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «КОСНЕС» (ООО «КОСНЕС») зарегистрировано по адресу: 614010, Пермский край, г.о. Пермский, г. Пермь, ул. А. Гатауллина, д. 23, кв. 15.

Основной вид деятельности организации – управление эксплуатацией жилого фонда, оказание коммунальных услуг, проведение текущего ремонта.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и нормативными актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Обязательный аудит бухгалтерской отчетности за 2025 год не проводился.

## 2. Учетная политика организации

Учетная политика ООО «КОСНЕС» на 2025 год сформирована с учетом действующих ПБУ и положений Налогового кодекса РФ. Основные элементы:

- Активы и обязательства оцениваются в рублях и отражаются в отчетности в тысячах рублей.
- Внеоборотные активы отсутствуют ввиду применения упрощенной системы налогообложения и отсутствия на балансе объектов основных средств и нематериальных активов.
- Доходы и расходы признаются кассовым методом для целей налогообложения; в бухгалтерском учете применяется метод начисления.
- Резервы по сомнительным долгам в 2025 году не создавались.
- Запасы списываются на затраты по мере приобретения.

## 3. Структура бухгалтерского баланса и динамика показателей

Валюта баланса на 31 декабря 2025 года составила 14 786 тыс. руб., что на 1 717 тыс. руб. (10,4%) ниже показателя на 31 декабря 2024 года (16 503 тыс. руб.). Снижение связано с уменьшением остатков денежных средств и сокращением кредиторской задолженности.

### Активы

| Показатель | На 31.12.2025, тыс. руб. | На 31.12.2024, тыс. руб. | Изменение, тыс. руб. |
|---|---|---|---|
| Оборотные активы | 14 786 | 16 503 | -1 717 |
| Внеоборотные активы | 0 | 0 | 0 |

*Внеоборотные активы* на балансе отсутствуют в течение всего отчетного периода.

*Оборотные активы* представлены:

- **Дебиторская задолженность** – 11 426 тыс. руб. (2024 г. – 11 131 тыс. руб.). Рост дебиторской задолженности составил 295 тыс. руб. (2,6%). Основная сумма приходится на расчеты с покупателями и заказчиками (9 113 тыс. руб.) и прочими дебиторами (2 292 тыс. руб.). Увеличение связано с сезонными задержками оплаты от потребителей жилищно-коммунальных услуг.
- **Денежные средства и денежные эквиваленты** – 3 360 тыс. руб. (2024 г. – 5 372 тыс. руб.). Снижение на 2 012 тыс. руб. обусловлено выплатами по обязательствам и направлением средств на текущую деятельность.

**Пассивы**

| Показатель | На 31.12.2025, тыс. руб. | На 31.12.2024, тыс. руб. | Изменение, тыс. руб. |
|---|---|---|---|
| Капитал | 8 779 | 7 733 | +1 046 |
| Долгосрочные обязательства | 0 | 0 | 0 |
| Краткосрочные обязательства | 6 007 | 8 770 | -2 763 |

*Капитал*:

- Уставный капитал – 10 тыс. руб. (не менялся).
- Нераспределенная прибыль – 8 769 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 7 723 тыс. руб.). Прирост за 2025 год составил 1 046 тыс. руб., что на 711 тыс. руб. меньше чистой прибыли отчетного периода (1 757 тыс. руб.).

*Краткосрочные обязательства*:

- **Кредиторская задолженность** – 6 007 тыс. руб. (2024 г. – 8 770 тыс. руб.). Снижение на 31,5% произошло в результате погашения обязательств перед ресурсоснабжающими организациями и подрядчиками. Основная сумма задолженности – расчеты с поставщиками и подрядчиками (1 145 тыс. руб.), а также прочие кредиторы (около 4 800 тыс. руб., включая авансы и отложенные платежи).

**4. Анализ ликвидности и финансовой устойчивости**

- **Коэффициент текущей ликвидности** (оборотные активы / краткосрочные обязательства):
  2025 г.: 14 786 / 6 007 = 2,46
  2024 г.: 16 503 / 8 770 = 1,88
  Значение выше нормативного (>1), что свидетельствует о достаточности оборотных средств для покрытия краткосрочных обязательств.
- **Коэффициент абсолютной ликвидности** (денежные средства / краткосрочные обязательства):
  2025 г.: 3 360 / 6 007 = 0,56
  2024 г.: 5 372 / 8 770 = 0,61
  Показатель превышает рекомендуемый уровень (0,2–0,5), что говорит о высокой платежеспособности.
- **Доля собственного капитала в пассивах**:
  2025 г.: 8 779 / 14 786 = 59,4%
  2024 г.: 7 733 / 16 503 = 46,9%
  Увеличение доли собственных средств свидетельствует о повышении финансовой независимости организации.

Заемные средства (краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы) в 2025 году отсутствовали.

**5. Анализ финансовых результатов**

| Показатель | 2025 г., тыс. руб. | 2024 г., тыс. руб. | Изменение |
|---|---|---|---|
| Выручка | 8 149 | 8 806 | -657 |
| Себестоимость продаж | (4 143) | (4 356) | +213 |
| Валовая прибыль | 4 006 | 4 450 | -444 |
| Управленческие расходы | (2 378) | (2 025) | -353 |
| Прибыль от продаж | 1 628 | 2 425 | -797 |

| Показатель | 2025 г., тыс. руб. | 2024 г., тыс. руб. | Изменение |
|---|---|---|---|
| Прочие доходы | 1 049 | 992 | +57 |
| Прочие расходы | (843) | (812) | -31 |
| Прибыль до налогообложения | 1 834 | 2 605 | -771 |
| Налог при УСН | (77) | (77) | 0 |
| Чистая прибыль | 1 757 | 2 528 | -771 |

*Снижение выручки* в 2025 году связано с уменьшением объемов работ по содержанию жилья (на 1 308 тыс. руб.), частично компенсированным ростом доходов от коммунальных услуг (на 383 тыс. руб.) и текущего ремонта (на 264 тыс. руб.). *Валовая прибыль* сократилась на 10% из-за опережающего роста расходов по коммунальным услугам и ремонту при сохранении уровня прочих затрат.

*Управленческие расходы* увеличились на 353 тыс. руб. (17,4%) в связи с индексацией заработной платы административного персонала и затратами на обслуживание управленческих процессов.

*Прочие доходы* в основном включают штрафы, пени, возмещения от ресурсоснабжающих организаций и иные операционные поступления. *Прочие расходы* – в основном банковские услуги, судебные издержки и списание задолженности.

Налог, уплачиваемый в связи с применением УСН, составил 77 тыс. руб., что соответствует ставке 15% от налоговой базы. Разница между бухгалтерской и налоговой прибылью обусловлена различным признанием доходов и расходов (кассовый метод в налоговом учете).

### 6. Пояснения к отдельным статьям баланса и отчета о финансовых результатах

- **Дебиторская задолженность** (строка 1230) – 11 426 тыс. руб.:
  *Расчеты с покупателями и заказчиками* – 9 113 тыс. руб. (задолженность населения и управляющих компаний за ЖКУ);
  *Расчеты по налогам и сборам* – 12 тыс. руб. (переплата по налогам);
  *Расчеты по социальному страхованию* – 3 тыс. руб.;
  *Расчеты с подотчетными лицами* – 6 тыс. руб.;

*Прочие дебиторы* – 2 292 тыс. руб. (в т.ч. авансы выданные, претензии к поставщикам).

Просроченная дебиторская задолженность на конец года составила около 3 400 тыс. руб., оценочный резерв не создавался ввиду незначительности сомнительной части (менее 5% от общей суммы).

- **Кредиторская задолженность** (строка 1520) – 6 007 тыс. руб.:
  *Расчеты с поставщиками и подрядчиками* – 1 145 тыс. руб. (основные суммы – за коммунальные ресурсы);
  *Расчеты по налогам и сборам* – 21 тыс. руб.;
  *Сальдо по ЕНС* – 43 тыс. руб.;
  *Расчеты по социальному страхованию* – 36 тыс. руб.;
  *Расчеты с персоналом* – по состоянию на 31.12.2025 задолженность отсутствует, выплаты произведены в полном объеме;
  *Прочие кредиторы* – 4 762 тыс. руб.
- **Выручка** (строка 2110):
  Расшифровка по видам услуг:
  – содержание жилья – 4 546 тыс. руб. (2024 г. – 5 854 тыс. руб.);
  – коммунальные услуги – 2 438 тыс. руб. (2024 г. – 2 055 тыс. руб.);
  – текущий ремонт – 1 161 тыс. руб. (2024 г. – 897 тыс. руб.).
- **Себестоимость продаж** (строка 2120):
  – содержание жилья – 2 047 тыс. руб. (2024 г. – 2 557 тыс. руб.);
  – коммунальные услуги – 1 076 тыс. руб. (2024 г. – 762 тыс. руб.);
  – текущий ремонт – 1 021 тыс. руб. (2024 г. – 1 036 тыс. руб.).

**7. События после отчетной даты**

Существенных событий после 31 декабря 2025 года, которые могли бы повлиять на оценку активов и обязательств в отчетности, не произошло.

**8. Заключение**

На основании проведенного анализа можно сделать вывод о финансовой устойчивости и платежеспособности ООО «КОСНЕС» по состоянию на 31 декабря 2025 года. Организация располагает достаточным объемом оборотных средств, не имеет долговой нагрузки, сохраняет положительный финансовый результат по итогам года, хотя показатели прибыли снизились по сравнению с 2024 годом. Основными факторами снижения стали уменьшение выручки по содержанию жилья и рост управленческих расходов. Дебиторская и кредиторская задолженность находятся на контролируемом уровне.

*Генеральный директор*
ООО «КОСНЕС»
_____ Светлакова Е.П.
27 марта 2026 г.