

Пояснительная записка

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «Чистый город»
за 2025 год

1. Общие сведения

1.1. Основные реквизиты организации

- Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Чистый город» (ООО «Чистый город»).
- ИНН: 3444145941.
- Место нахождения: 400005, Волгоградская обл, г Волгоград, пр-кт им. В.И. Ленина, д. 59к, офис 22.
- Основной вид деятельности: Деятельность по чистке и уборке прочая (ОКВЭД 81.29).
- Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.
- Единица измерения: тыс. руб.

1.2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (ФСБУ). Учетная политика на 2025 год утверждена руководителем. Существенных изменений в учетной политике по сравнению с предыдущим отчетным периодом не произошло.

1.3. Налоговый режим в 2025 году

В 2025 году организация применяла упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы».

Изменения после отчетной даты:

С 1 января 2026 года в связи с изменениями налогового законодательства организация сохраняет право на применение упрощенной системы налогообложения с объектом «доходы», при этом становится плательщиком налога на добавленную стоимость (НДС) по ставке 5% в соответствии с п. 1 ст. 164 НК РФ (льготная ставка для налогоплательщиков, применяющих УСН, при условии соблюдения установленных лимитов).

Таким образом, с 2026 года организация исчисляет и уплачивает:

- налог при УСН (доходы) — 6% от полученных доходов;
- НДС — 5% с операций по реализации товаров (работ, услуг), облагаемых налогом.

2. Анализ финансового состояния

2.1. Анализ активов и пассивов (Баланс)

По итогам 2025 года валюта баланса составила 13 021 тыс. руб., что на 15,9% ниже показателя 2024 года (15 475 тыс. руб.). Сокращение валюты баланса преимущественно связано с уменьшением дебиторской задолженности и погашением долгосрочных обязательств.

Структура активов:

- Дебиторская задолженность: 11 443 тыс. руб. (87,9% от валюты баланса). По сравнению с 2024 годом задолженность снизилась на 2 889 тыс. руб. (20,2%). Высокая доля дебиторской задолженности характерна для сферы услуг клининга и связана с отсрочками платежа, предоставляемыми крупным контрагентам.
- Денежные средства: 850 тыс. руб. (рост в 2,2 раза по сравнению с 2024 годом, когда остаток составлял 385 тыс. руб.). Рост остатка денежных средств свидетельствует о стабильном поступлении оплат и накоплении ликвидности на конец года.
- Материальные внеоборотные активы: 253 тыс. руб. (снижение на 70 тыс. руб. по сравнению с 2024 годом). Отражает остаточную стоимость основных средств (оборудование для уборки, инвентарь) с учетом начисленной амортизации.
- Запасы: 300 тыс. руб. Уровень запасов (моющие средства, расходные материалы) остается стабильным и соответствует потребностям операционной деятельности.

Структура пассивов:

- Капитал и резервы: 3 752 тыс. руб. Увеличение капитала за год составило 1 303 тыс. руб. (53,2%). Рост обусловлен полученной чистой прибылью (7 981 тыс. руб.) и ее частичным направлением в нераспределенную прибыль (при условии выплаты дивидендов или распределения прибыли на иные цели).
- Долгосрочные заемные средства: 5 тыс. руб. Произошло значительное сокращение долгосрочных обязательств (с 1 951 тыс. руб. в 2024 г. до 5 тыс. руб. в 2025 г.), что свидетельствует о погашении значительной части долгосрочных кредитов или займов.
- Кредиторская задолженность: 9 263 тыс. руб. Снижение по сравнению с 2024 годом на 1 812 тыс. руб. (16,4%) положительно характеризует платежную дисциплину организации перед поставщиками и бюджетом.

2.2. Анализ финансовых результатов (Отчет о финансовых результатах)

Деятельность организации в 2025 году была прибыльной.

- Выручка: 44 654 тыс. руб. Рост к 2024 году (43 690 тыс. руб.) составил 2,2% (964 тыс. руб.). Выручка растет невысокими темпами, что может быть связано с насыщением рынка.
- Расходы по обычным видам деятельности (управленческие расходы): 34 562 тыс. руб. Рост расходов (на 2 059 тыс. руб.) обусловлен инфляционными процессами, удорожанием расходных материалов и возможным увеличением фонда оплаты труда.
- Чистая прибыль: 7 981 тыс. руб. Несмотря на рост выручки, чистая прибыль снизилась по сравнению с 2024 годом на 43,4% (6 114 тыс. руб.).
- *Причина:* В 2024 году в составе прочих доходов отражен доход от прочей реализации 4 554 тыс. руб., что сформировало высокую базу прибыли. В 2025 году таких разовых доходов не было.
- *Операционная эффективность:* Прибыль от продаж (выручка минус расходы по обычным видам деятельности) составила 10 092 тыс. руб., что соответствует рентабельности продаж 22,6% — стабильному показателю для клинингового бизнеса.

3. Пояснения к отдельным статьям отчетности

3.1. Расходы по обычным видам деятельности

Вся сумма расходов (34 562 тыс. руб.) отнесена к управленческим расходам, что соответствует учетной политике организации (формирование полной себестоимости услуг на счете 26 «Общехозяйственные расходы» без распределения на счет 20). В составе расходов преобладают:

- оплата труда персонала (включая клининговый и административный штат) и страховые взносы;
- затраты на приобретение моющих средств, инвентаря и расходных материалов;
- аренда помещений и техники;
- амортизация основных средств.

3.2. Налог при УСН

Сумма исчисленного налога за 2025 год составила 1 757 тыс. руб..

Расчет произведен в соответствии с главой 26.2 НК РФ: 6% от суммы полученных доходов (выручка + прочие доходы). По сравнению с 2024 годом (налог 1 402 тыс. руб.) сумма налога увеличилась за счет роста налоговой базы (доходов).

3.3. Дебиторская и кредиторская задолженность

Просроченная дебиторская задолженность на отчетную дату отсутствует. Крупнейшие дебиторы являются постоянными заказчиками услуг по уборке помещений и прилегающих территорий. Кредиторская задолженность носит текущий характер (расчеты с поставщиками ТМЦ, оплата труда за декабрь).

4. Перспективы развития и налоговые риски

С 1 января 2026 года в связи с изменениями налогового законодательства организация

сохраняет применение УСН с объектом «доходы» и одновременно становится плательщиком НДС по ставке 5%. В связи с этим организация принимает следующие меры:

1. Корректировка договорной политики: в договоры с контрагентами включены условия о выделении суммы НДС (5%) сверх цены договора. При этом сумма налога при УСН исчисляется с полной суммы доходов (включая НДС) без уменьшения на сумму налога, уплаченного поставщикам.
2. Организация раздельного учета: назначено лицо, ответственное за ведение книг покупок и продаж, выставление счетов-фактур, формирование налоговых деклараций по НДС.
3. Настройка бухгалтерского программного обеспечения: произведена адаптация учетной системы для корректного отражения операций с НДС в условиях сохранения УСН.

Данные меры позволят организации минимизировать налоговые риски и обеспечить бесперебойное ведение хозяйственной деятельности в условиях применения одновременно двух налоговых режимов (УСН и НДС).

Директор ООО «Чистый город» _____ П.А. Хрустов
30 марта 2026 г.