

Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год
Общества с ограниченной ответственностью «Акведук»

1. Общие сведения об организации

ООО «Акведук» (ОКПО 37497030, ИНН 3328485305, ОКОПФ 12300, ОКФС 16) осуществляет деятельность в организационно-правовой форме общества с ограниченной ответственностью, форма собственности – частная.
Место нахождения: 600026, Владимирская область, г. Владимир, ул. Тракторная, д. 7, кв. 17.
Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в упрощенном виде в тысячах рублей в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета и подлежит утверждению общим собранием участников Общества.

1. Характеристика деятельности

Основной вид деятельности Общества в отчетном периоде – строительство жилых и нежилых зданий (код ОКВЭД 41.20).
Доходы формируются преимущественно за счет выполнения строительно-монтажных работ по договорам подряда и оказания сопутствующих услуг в строительной сфере.

1. Основные положения учетной политики

3.1. Общие принципы

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета и действующим законодательством Российской Федерации. Организация относится к субъектам малого предпринимательства и использует предусмотренные для них упрощения в бухгалтерском учете и отчетности.

3.2. Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с применением специализированной программы «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0.
Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя перед составлением годовой отчетности, а также в иных случаях в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

3.3. Применение стандартов и упрощений

В связи со статусом субъекта малого предпринимательства Общество не применяет ПБУ 2/2008, ПБУ 8/2010, ПБУ 11/2008, ПБУ 12/2010, ПБУ 16/02 и ПБУ 18/02, реализуя допущение рациональности.
Состав отчетности – упрощенная бухгалтерская отчетность: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

3.4. Учет основных средств и нематериальных активов

В соответствии с ФСБУ 6, ФСБУ 14, ПБУ 1 и рекомендациями Фонда «НРБУ “БМЦ”» организация не учитывает в составе основных средств и НМА объекты стоимостью до 100 000 руб. за единицу

(кроме объектов недвижимости) при условии, что совокупные затраты на их приобретение не превышают 10% общей суммы затрат предприятия за отчетный период.

Незначительные затраты на улучшение и (или) восстановление основных средств не включаются в капитальные вложения, если по каждой группе они не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства и нематериальные активы группируются по установленным категориям, отражаются по первоначальной стоимости; амортизация начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта, и до месяца, следующего за месяцем списания.

Организация использует упрощенные способы учета капитальных вложений, основных средств и нематериальных активов, предусмотренные ФСБУ 26, ФСБУ 6 и ФСБУ 14.

3.5. Учет аренды, запасов, доходов и расходов

По договорам аренды без перехода права собственности и без субаренды право пользования активом и обязательство по аренде, как правило, не признаются; при признании аренды применяется порядок оценки по ФСБУ 25/2018.

Для управленческих нужд (оргтехника, мебель, канцтовары) запасы не формируются, такие ценности списываются по мере приобретения; по остальным запасам применяется ФСБУ 5/2019, единица учета – номенклатурный номер, оценка по фактической себестоимости и средней стоимости без создания резерва под обесценение.

Доходы и расходы отражаются методом начисления; расходы на продажу полностью списываются на расходы периода; проценты по кредитам и займам признаются прочими расходами; обязательства в иностранной валюте пересчитываются ежемесячно, расходы будущих периодов списываются равномерно.

1. Пояснения к бухгалтерскому балансу

4.1. Состав и динамика активов

Внеоборотные материальные активы на 31.12.2025 отсутствуют, в то время как нематериальные, финансовые и прочие внеоборотные активы составляют 14 193 тыс. руб. (1 693 тыс. руб. на 31.12.2024 и 1 753 тыс. руб. на 31.12.2023), полностью представлены финансовыми вложениями. Резкий рост финансовых вложений в 2025 году указывает на перераспределение части денежных средств в долгосрочные или среднесрочные инструменты инвестирования.

Запасы на конец 2025 года отсутствуют (по сравнению с 2 730 тыс. руб. на 31.12.2024 и 0 на 31.12.2023), что связано с завершением или реализацией ранее накопленных запасов и возможным изменением модели работы по объектам строительства.

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31.12.2025 составляют 721 тыс. руб. (15 525 тыс. руб. на 31.12.2024 и 22 113 тыс. руб. на 31.12.2023).

Снижение остатков денежных средств при одновременном росте финансовых вложений и оборотных активов свидетельствует о перераспределении ликвидных средств между различными видами активов.

Финансовые и другие оборотные активы составили 8 997 тыс. руб. (3 617 тыс. руб. на 31.12.2024 и 308 тыс. руб. на 31.12.2023), в том числе финансовые вложения (кроме денежных эквивалентов) – 8 500 тыс. руб.

Таким образом, значительная часть текущих активов представлена краткосрочными финансовыми

вложениями, что повышает инвестиционную составляющую, но снижает объем свободных денежных средств.

Валюта баланса на 31.12.2025 составила 23 911 тыс. руб. (23 565 тыс. руб. на 31.12.2024 и 24 174 тыс. руб. на 31.12.2023), что говорит о сохранении общего масштаба деятельности при изменении структуры активов.

4.2. Капитал и обязательства

Собственный капитал на 31.12.2025 — 22 958 тыс. руб. (21 735 тыс. руб. на 31.12.2024 и 21 690 тыс. руб. на 31.12.2023).

Нераспределенная прибыль составляет 22 948 тыс. руб. (21 725 тыс. руб. на 31.12.2024 и 21 680 тыс. руб. на 31.12.2023), что отражает накопленную прибыль, сформированную в предыдущие периоды и в отчетном году.

Долгосрочные и краткосрочные заемные средства на 31.12.2025 отсутствуют (в 2023 году краткосрочные займы составляли 209 тыс. руб.).

Краткосрочная кредиторская задолженность снизилась до 953 тыс. руб. (1 830 тыс. руб. на 31.12.2024 и 2 275 тыс. руб. на 31.12.2023), что свидетельствует о сокращении обязательств перед контрагентами и укреплении расчетной дисциплины.

Общая структура пассивов характеризуется высокой долей собственного капитала и относительно небольшой суммой краткосрочных обязательств, что положительно влияет на финансовую устойчивость компании.

1. Пояснения к отчету о финансовых результатах

Выручка за 2025 год составила 42 814 тыс. руб. против 55 551 тыс. руб. за 2024 год, что говорит о снижении объемов выполняемых строительных работ и/или уменьшении стоимости контрактов. Расходы по обычным видам деятельности сократились до 39 702 тыс. руб. (49 600 тыс. руб. за 2024 год), в том числе себестоимость продаж снизилась до 34 773 тыс. руб. (47 689 тыс. руб. за 2024 год).

Прочие доходы в 2025 году составили 334 тыс. руб. (в 2024 году отсутствовали) и представлены процентами к получению, что связано с размещением свободных денежных средств в финансовые инструменты.

Прочие расходы уменьшились до 408 тыс. руб. (787 тыс. руб. в 2024 году), что также поддержало финансовый результат отчетного года.

Налог при упрощенной системе налогообложения за 2025 год составил 1 583 тыс. руб. (2 264 тыс. руб. за 2024 год), что соответствует снижению налоговой базы вследствие уменьшения прибыли до налогообложения.

Чистая прибыль за 2025 год — 1 455 тыс. руб. (2 900 тыс. руб. за 2024 год).

Снижение чистой прибыли при одновременном сокращении выручки отражает уменьшение рентабельности деятельности, несмотря на сокращение затрат и появление процентных доходов.

1. Аналитическая оценка финансового состояния

В 2025 году Общество сохранило высокий уровень собственного капитала и не использовало заемное финансирование, что снижает финансовые риски и зависимость от кредиторов.

В то же время структура активов сместилась в сторону финансовых вложений как во внеоборотной, так и в оборотной части, при заметном сокращении остатка денежных средств.

Снижение выручки и чистой прибыли по сравнению с 2024 годом указывает на сокращение операционной активности и снижение рентабельности строительных проектов.

Положительным фактором является уменьшение кредиторской задолженности и отсутствие заемных средств, что укрепляет платежеспособность и финансовую устойчивость организации.

1. Заключение

По итогам 2025 года финансовое положение ООО «Акведук» в целом можно признать устойчивым: организация обладает значительным объемом собственного капитала, не привлекает заемные средства и постепенно снижает уровень краткосрочных обязательств. Основными вызовами для компании являются сокращение выручки и уменьшение чистой прибыли, а также снижение объема денежных средств на счетах на фоне роста финансовых вложений.

Для поддержания и улучшения результатов в последующие периоды Обществу целесообразно уделить внимание росту операционных доходов (расширению портфеля заказов), контролю рентабельности строительных проектов и управлению структурой активов с учетом достаточного уровня ликвидности.

При реализации указанных мер и сохранении контрольного подхода к расходам ООО «Акведук» имеет потенциал для дальнейшего стабильного функционирования и выполнения своих обязательств перед участниками и контрагентами.