

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Гидросфера"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2319063351

Код причины постановки на учет (КПП): 231901001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является мойка автотранспортных средств, полирование и предоставление аналогичных услуг (ОКВЭД 45.20.3).

2. Анализ финансового положения

2.1. Структура имущества и источники его формирования

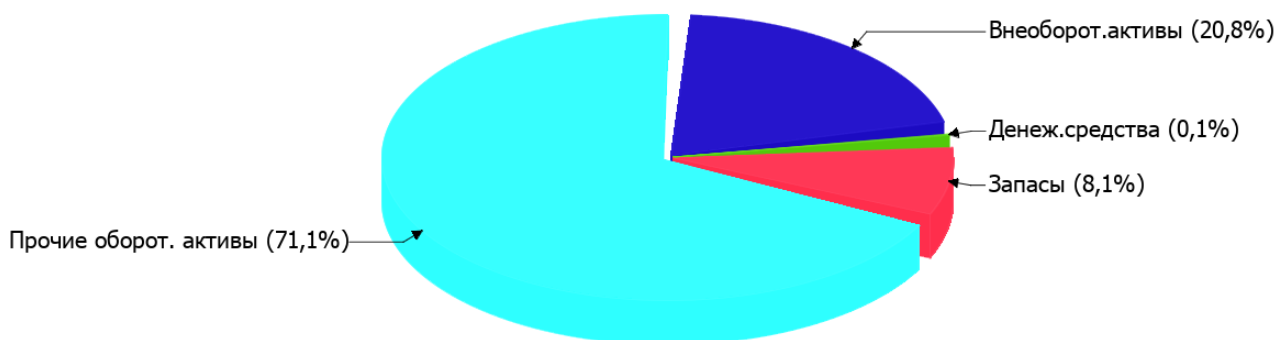
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
Актив						
Внеоборотные активы	668	3 946	4,4	20,8	+3 278	+5,9 раза
Оборотные	14 586	15 042	95,6	79,2	+456	+3,1
Пассив						
Собственный капитал	6 717	-8 809	44	-46,4	-15 526	↓
Долгосрочные обязательства	1 262	21 812	8,3	114,9	+20 550	+17,3 раза
Краткосрочные обязательства	7 275	5 985	47,7	31,5	-1 290	-17,7
Валюта баланса	15 254	18 988	100	100	+3 734	+24,5

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Активы на 31.12.2025 характеризуются соотношением: 20,8% внеоборотных активов и 79,2% текущих. Активы организации за год увеличились на 3 734 тыс. руб. (на 24,5%). Несмотря на увеличение активов, собственный капитал уменьшился в 1,3 раза, что говорит об ухудшении имущественного положения организации.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:

Структура активов организации на 31 декабря 2025 г.



Рост величины активов организации связан с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- материальные внеоборотные активы – **3 278** тыс. руб. (80%)
- запасы – **820** тыс. руб. (20%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке "долгосрочные заемные средства" (**+20 550** тыс. руб., или **100%** вклада в прирост пассивов организации за весь рассматриваемый период).

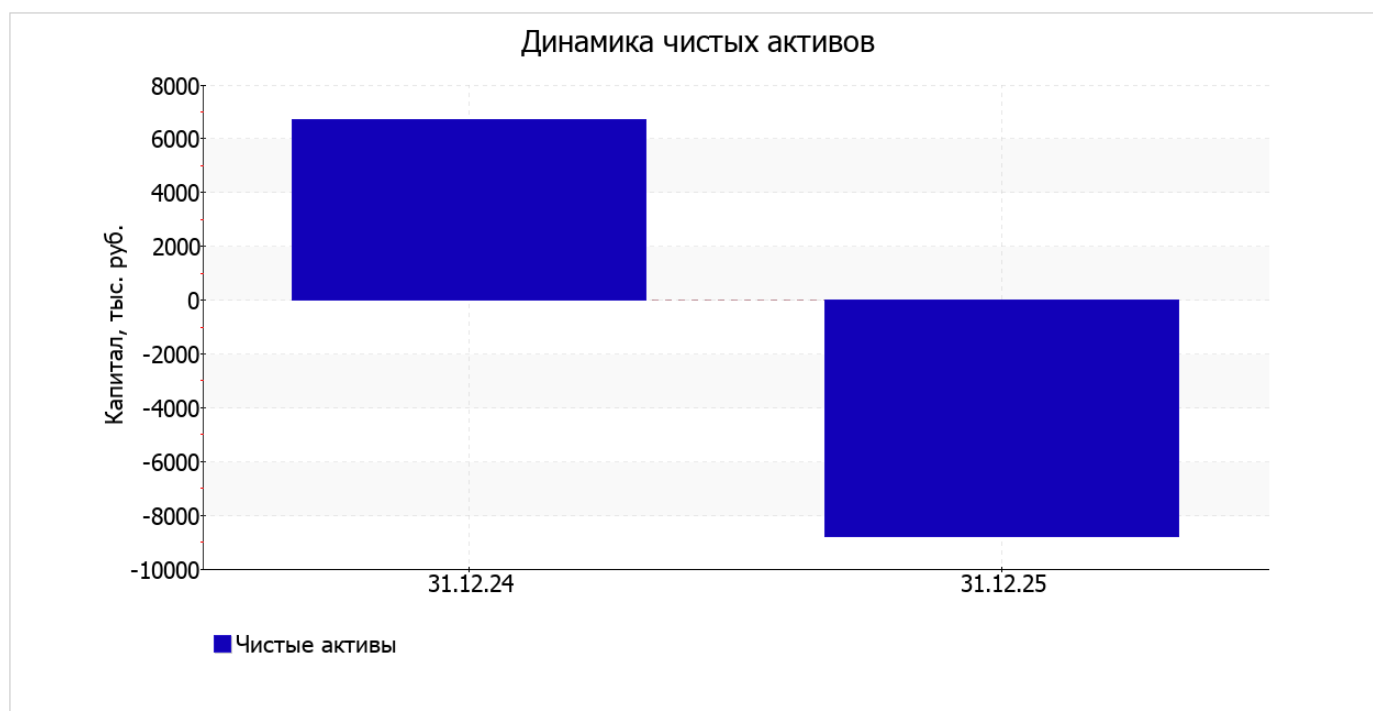
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "финансовые и другие оборотные активы" в активе и "капитал и резервы" в пассиве (**-190** тыс. руб. и **-15 526** тыс. руб. соответственно).

значение собственного капитала на 31 декабря 2025 г. составило **-8 809,0** тыс. руб., что намного (на **15 526,0** тыс. руб.) меньше, чем на начало анализируемого периода.

2.2. Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3- гр.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	6 717	-8 809	44	-46,4	-15 526	↓

[На конец периода] чистые активы Общество с ограниченной ответственностью "Гидросфера" составляют отрицательную величину. Отрицательная величина чистых активов негативно характеризует финансовое положение и не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. В случае, если стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего финансового года обязано уменьшить уставный капитал до размера, не превышающего стоимости его чистых активов, либо принять решение о ликвидации (п. 4 ст. 30 Федерального закона от 08.02.1998 г. N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью"). Более того, определив текущее состояние показателя, следует отметить снижение чистых активов за весь анализируемый период. Наблюдается одновременно и критическое положение на конец периода и ухудшение показателя в течение периода. Сохранение имевшей место тенденции может привести к крайне негативным последствиям. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

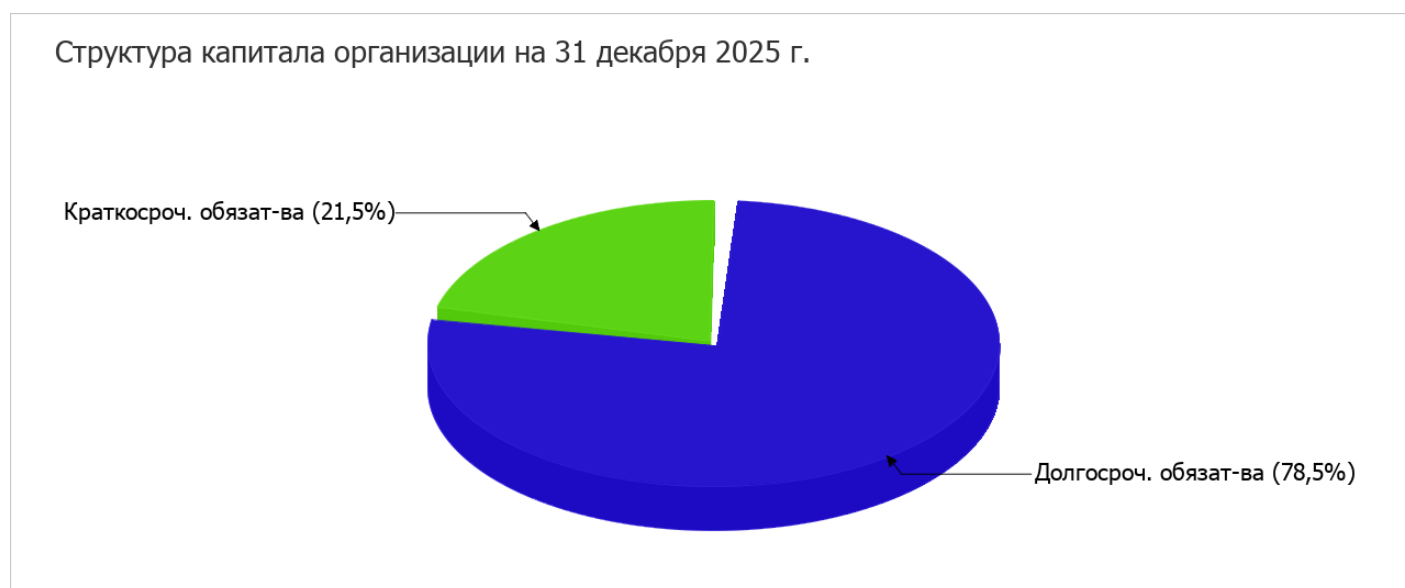
2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент автономии	0,44	-0,46	-0,9	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,41	-0,85	-1,26	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,52	0,68	+0,16	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент обеспеченности запасов	8,47	-8,31	-16,78	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,85	0,22	-0,63	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2025 г. составил **-0,46**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит об отсутствии у организации собственного капитала. изменение коэффициента автономии за год составило **-0,9**.

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации: Необходимо отметить, что собственный капитал на диаграмме не отражен, поскольку полностью отсутствует.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на последний день анализируемого периода равнялся **-0,85**. коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за год резко уменьшился (**-1,26**). по состоянию на 31.12.2025 значение коэффициента не удовлетворяет нормативному и находится в области критических значений.

С **0,52** до **0,68** (на **0,16**) вырос коэффициент покрытия инвестиций в течение анализируемого периода. Значение коэффициента на 31 декабря 2025 г. ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет только **68%**).

на 31 декабря 2025 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов составил **-8,31**, при том что на начало анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов был намного больше – **8,47** (т.е. снижение составило **16,78**). на 31 декабря 2025 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов не соответствует нормативному и находится в области критических значений.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина долгосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину краткосрочной задолженности (78,5% и 21,5% соответственно). При этом за год доля краткосрочной задолженности уменьшилась на 63,7%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	2	2,51	+0,51	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 1,8 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,03	<0,01	-0,03	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,15 и более.

[На конец периода] при норме 1,8 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение 2,51. [За весь период] коэффициент вырос на 0,51.

При норме 0,15 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило <0,01. Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – за весь рассматриваемый период коэффициент абсолютной ликвидности снизился на -0,03.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

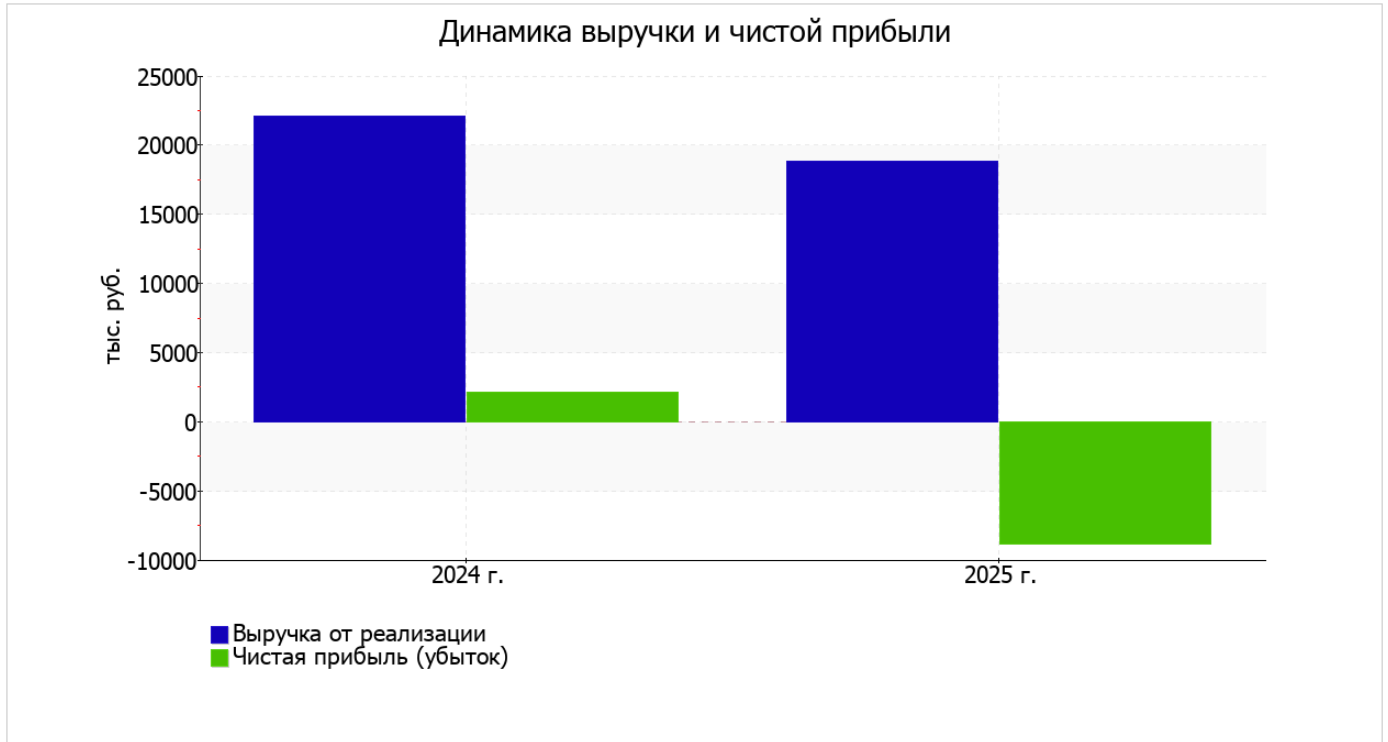
В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Гидросфера" в течение анализируемого периода и аналогичный период прошлого года.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь анализируемый период организация получила убыток от продаж в размере 6 250 тыс. руб., что составляет 33,1% от выручки. Данный результат кардинально отличается от аналогичного периода прошлого года, когда имела место прибыль в размере 3 006 тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдалось уменьшение выручки от продаж на 3 235 тыс. руб. при одновременном увеличении на 6 021 тыс. руб. расходов по обычной деятельности.

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	22 104	18 869	-3 235	-14,6	20 487
2. Расходы по обычным видам деятельности	19 098	25 119	+6 021	+31,5	22 109
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	3 006	-6 250	-9 256	↓	-1 622
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-405	-2 308	-1 903	↓	-1 357
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	2 601	-8 558	-11 159	↓	-2 979
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налоги на прибыль (доходы)	483	261	-222	-46	372
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	2 118	-8 819	-10 937	↓	-3 351

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли Общество с ограниченной ответственностью "Гидросфера" в течение всего анализируемого периода.



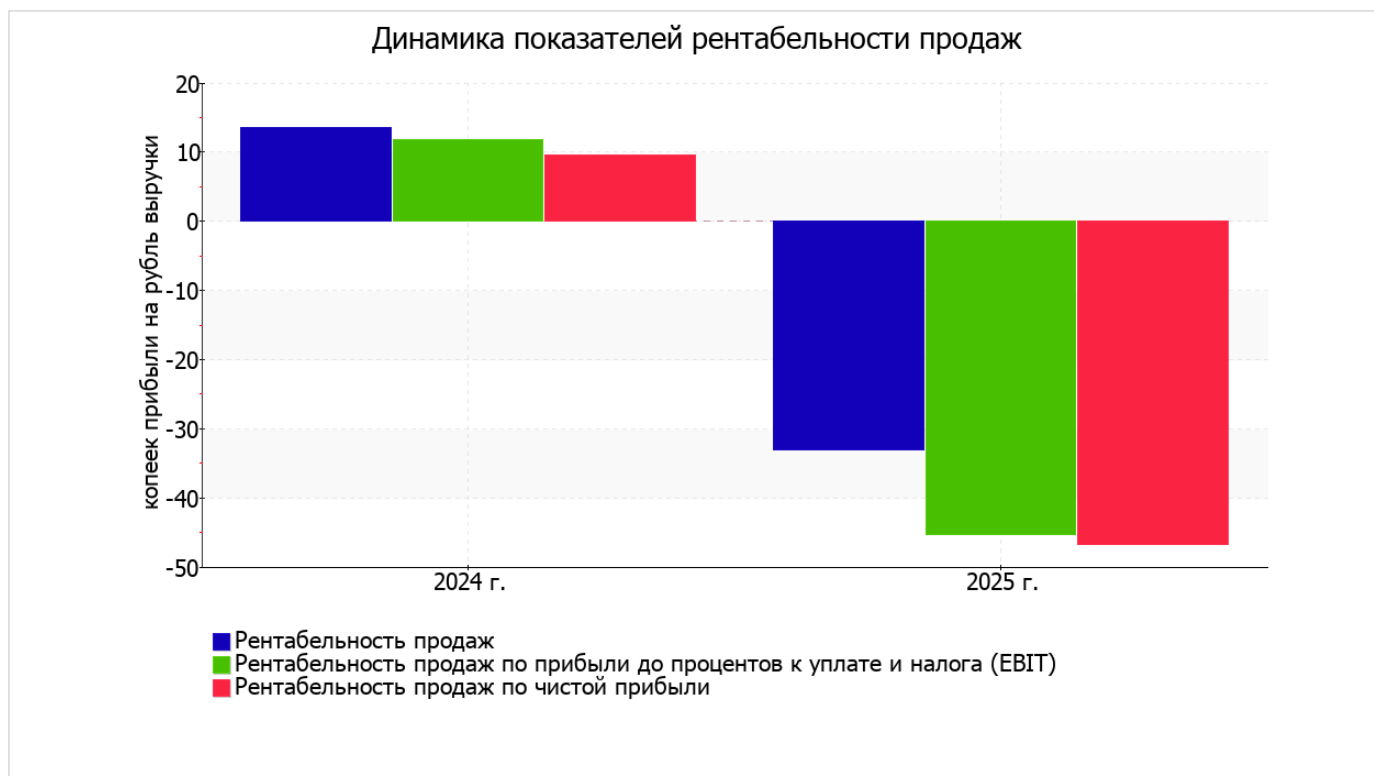
3.2. Анализ рентабельности

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 5%.	13,6	-33,1	-46,7	↓
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	11,8	-45,4	-57,2	↓
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 3%.	9,6	-46,7	-56,3	↓

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют отрицательные значения как следствие убыточной деятельности Общество с ограниченной ответственностью "Гидросфера" за данный период.

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила убыток в размере **-33,1** копеек с каждого рубля выручки от реализации. К тому же имеет место падение рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (**-46,7** коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за 2025 год составил **-45,4%**. То есть в каждом рубле выручки Общество с ограниченной ответственностью "Гидросфера" содержалось **-45,4** коп. убытка до налогообложения и процентов к уплате.



В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2025 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	–	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: 20% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-51,5	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-81,6	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

Поскольку у организации фактически отсутствовал собственный капитал (в среднем составил отрицательную величину: **-8 809** тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025 и **6 717** тыс. руб. на 31 декабря 2024), значение показателя рентабельности собственного капитала за период 01.01–31.12.2025 отсутствует.

за 2025 год значение рентабельности активов, равное **-51,5%**, можно охарактеризовать как явно не соответствующее норме.

3.3. Расчет показателей деловой активности (оборачиваемости)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата авансированных на осуществление предпринимательской деятельности средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2025 г.
	2025 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 132 и менее дн.)	287	1,3
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 41 и менее дн.)	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	128	2,8
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 151 дн.)	331	1,1
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	–	–

* Приведен расчет показателя в днях. Значение коэффициента равно отношению 365 к значению показателя в днях.

Данные об оборачиваемости активов за весь анализируемый период свидетельствуют о том, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 331 календарный день.

4. Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Общество с ограниченной ответственностью "Гидросфера" за последний год

Среди показателей финансового положения и результатов деятельности организации, имеющих критические значения, можно выделить следующие:

- полная зависимость организации от заемного капитала (отрицательная величина собственного капитала);
- чистые активы меньше уставного капитала, при этом за период имело место снижение величины чистых активов;
- на 31 декабря 2025 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **-0,85**, не соответствует нормативному и находится в области критических значений;
- коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормативного значения;
- падение рентабельности продаж (**-46,7** процентных пункта от рентабельности **13,6%** за аналогичный период года, предшествующего отчетному);
- за 2025 год получен убыток от продаж (**-6 250** тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (**-9 256** тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил **-8 819** тыс. руб.;
- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (**-57,2** коп. от аналогичного показателя за аналогичный период прошлого года).

Показатели финансового положения организации, имеющие отрицательные значения:

- уменьшение собственного капитала организации Общество с ограниченной ответственностью "Гидросфера" при том что, активы организации увеличились на **3 734** тыс. руб. (на **24,5%**);
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только **68%** от общего капитала организации).

Показателем, имеющим исключительно хорошее значение, является следующий – коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению.

Положительно характеризующим финансовое положение организации показателем является следующий – нормальная финансовая устойчивость по величине собственных оборотных средств.

Согласно приведенному анализу, финансовое состояние Общества с ограниченной ответственностью "Гидросфера" не в полной мере соответствует принятым нормам, часть показателей имеет неудовлетворительные значения. Но у организации имеются возможности для продолжения деятельности, восстановления нормативных значений финансовых показателей.