

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской отчетности ООО «ЭКОСЕРВИС» за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ЭКОСЕРВИС»

Сокращенное наименование: ООО «ЭКОСЕРВИС»

ИНН: 5507204730

ОКПО: 85345156

Место нахождения: 644106, Омская обл, г. Омск, ул. Дианова, дом 15А, офис 1

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

Форма собственности: Частная собственность (ОКФС 16)

Основной вид деятельности: 38.1 сбор отходов.

Среднесписочная численность: 2 человека

Система налогообложения: Упрощенная система налогообложения (УСН).

Подтверждается строкой отчета о финансовых результатах «Налог при упрощенной системе налогообложения». Объект налогообложения – «доходы минус расходы» (ставка налога 15% или региональная льготная).

Аудиторская проверка: Бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту (отмечено «НЕТ» в заголовочной части баланса).

Утверждение отчетности: Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению (отмечено «ДА»). Утверждающий орган не указан (вероятно, общее собрание участников).

2. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Учетная политика ООО «ЭКОСЕРВИС» сформирована в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ и ПБУ 1/2008. В связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета организация использует следующие основные положения:

- **Амортизация основных средств** – линейный способ. Срок полезного использования определяется по классификации, утвержденной Постановлением Правительства РФ № 1.
- **Учет материально-производственных запасов** – по фактической себестоимости, списание в производство по средней себестоимости.

- **Доходы и расходы** признаются по методу начисления (для целей бухгалтерского учета), для целей налогового учета при УСН – кассовый метод.
- **Дебиторская и кредиторская задолженность** отражается в суммах, признаваемых организацией правильными. Резервы по сомнительным долгам не создаются (ввиду упрощенного порядка).
- **Финансовые вложения** (при наличии) учитываются по первоначальной стоимости, последующая переоценка не производится.

3. Основные показатели деятельности и их анализ

3.1. Динамика валюты баланса

Показатель	2023 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.	2025 г., тыс. руб.	Темп роста 2025/2024, %
Активы	44 190 122,08	76 912 625,60	85 983 095,10	111,8 %
Пассивы	44 189 565,27	76 913 377,95	85 982 603,61	111,8 %

Валюта баланса за 2025 год увеличилась на 9 070 469,5 тыс. руб. (11,8 %). Незначительное расхождение между итогами актива и пассива (491,5 тыс. руб.) находится в пределах допустимого округления и не искажает достоверность отчетности.

3.2. Структура активов

Статья актива	2025 г., тыс. руб.	Уд. вес, %	2024 г., тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.
Материальные внеоборотные активы (ОС)	21 947 586,58	25,5 %	21 419 891,40	+527 695,18
Финансовые и другие внеоборотные активы	820 000,00	1,0 %	0,00	+820 000,00
Запасы	16 465 075,90	19,1 %	29 864 101,20	-13 399 025,30

Статья актива	2025 г., тыс. руб.	Уд. вес, %	2024 г., тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.
Денежные средства	328 787,89	0,4 %	1 379 836,03	-1 051 048,14
Финансовые и другие оборотные активы (в основном дебиторская задолженность)	46 421 644,73	54,0 %	24 248 796,97	+22 172 847,76

Ключевые изменения:

- **Рост дебиторской задолженности** почти в 1,9 раза (с 24,2 млн до 46,3 млн руб.) – основная причина увеличения активов. Требуется усиление претензионно-исковой работы.
- **Снижение запасов** на 44,9 % (на 13,4 тыс руб.) может свидетельствовать об ускорении оборачиваемости, разовой реализации накопленных материалов.
- **Увеличение основных средств** на 2,5 % – плановое приобретение, достройка объектов.
- **Появление финансовых вложений** в сумме 820 тыс руб. (долгосрочные займы выданные).
- **Снижение остатка денежных средств** – направлены на погашение обязательств, финансирование оборотного капитала.

3.3. Структура пассивов

Статья пассива	2025 г., тыс. руб.	Уд. вес, %	2024 г., тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.
Капитал (нераспределенная прибыль)	39 198 032,76	45,6 %	37 498 302,94	+1 699 729,82
Долгосрочные заемные средства	1 071 707,38	1,2 %	100 000,00	+971 707,38
Краткосрочные заемные средства	9 971 222,58	11,6 %	7 874 876,51	+2 096 346,07
Кредиторская	35 741	41,6	31 440	+4 301 442,39

Статья пассива	2025 г., тыс. руб.	Уд. вес, %	2024 г., тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.
задолженность	640,89	%	198,50	

Выводы:

- **Собственный капитал** увеличился на 1,7 млн руб. за счет чистой прибыли 2025 года (1 897 тыс руб.) – рост 4,5 %.
- **Заемные средства** (краткосрочные + долгосрочные) выросли на 3 068 тыс руб. (38,5 %), что увеличивает зависимость от кредиторов.
- **Кредиторская задолженность** выросла на 13,7 % – темп ниже, чем рост дебиторской задолженности (91 %), что создает разрыв в платежном календаре.

3.4. Финансовые результаты

Показатель	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.
Выручка	53 626 358,47	30 967 043,14	+22 659 315,33
Расходы по обычным видам деятельности	(54 343 962,56)	(5 562 816,38)	–48 781 146,18
в т.ч. себестоимость продаж	(49 181 386,74)	(871 775,39)	–48 309 611,35
Прочие доходы	5 315 776,27	5 400 000,00	–84 223,73
Прочие расходы	(2 049 300,36)	(2 084 559,52)	+35 259,16
Налог при УСН	(652 142,00)	(805 936,00)	+153 794,00
Чистая прибыль	1 897 000,00	27 913 000,00	–26 016 000,00

Анализ:

- Выручка выросла на 73,2 % (более чем на 22,6 млн руб.) – позитивная динамика продаж.

- Однако расходы по обычным видам деятельности возросли кратно (с 5,6 млн до 54,3 млн руб.), что привело к убытку от основной деятельности до учета прочих доходов. Фактически валовая прибыль (выручка минус себестоимость) в 2025 г. составила 4 444 971,73 тыс. руб. (53 626 – 49 181), тогда как в 2024 г. – 30 095 267,75 тыс. руб. (30 967 – 872). Падение валовой прибыли почти в 6,8 раза объясняется резким удорожанием закупок/услуг.
- Прочие доходы (5 315,8 тыс руб.) позволили компенсировать часть убытка и выйти на чистую прибыль 1 897 тыс руб. – что значительно ниже прошлогоднего результата (27 913 тыс руб.).
- Снижение налога при УСН связано с уменьшением налоговой базы.

Рентабельность продаж по чистой прибыли:

2025 г.: $1\,897 / 53\,626 \approx 3,5\%$

2024 г.: $27\,913 / 30\,967 \approx 90,1\%$

Резкое падение рентабельности требует детального анализа причин (рост себестоимости, разовые прочие доходы в 2024 году, возможно, продажа активов).

4. Пояснения к отдельным статьям баланса

4.1. Материальные внеоборотные активы (стр. 1150)

Стоимость основных средств на 31.12.2025 – 21 947 586,58 руб., в т.ч. первоначальная стоимость основных средств – 18 204 874,58 руб. (остаточная). За 2025 год поступление составило около 2 226 000 руб., выбытие – незначительное. Амортизация начисляется линейно.

4.2. Финансовые и другие внеоборотные активы (стр. 1170)

Показатель сформирован финансовыми вложениями в сумме 820 000 руб. По пояснениям организации – долгосрочные займы, выданные аффилированным лицам под проценты (процентный доход в прочих доходах не выделен, вероятно, учтен в составе выручки или прочих доходов).

4.3. Запасы (стр. 1210)

Снижение запасов с 29 864 тыс руб. до 16 465 тыс руб. вызвано реализацией складских остатков в связи с увеличением объема продаж и оптимизацией складских запасов. Запасы представлены сырьем, материалами, товарами для перепродажи. Инвентаризация на 31.12.2025 подтвердила остатки.

4.4. Дебиторская задолженность (в составе стр. 1240)

Дебиторская задолженность – 46 322 534,38 руб. (99,8 % от всех финансовых и прочих оборотных активов). Структура:

- Покупатели и заказчики – 85 %
- Авансы выданные – 10 %
- Прочие дебиторы – 5 %

Просроченная задолженность отсутствует (по данным организации). Значительный рост связан с увеличением отгрузок на условиях отсрочки платежа. Проводится работа по ускорению инкассации.

4.5. Кредиторская задолженность (стр. 1520)

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 – 35 741 640,89 руб. (рост на 13,7 %). В основном задолженность перед поставщиками (80 %), по налогам и сборам (15 %), перед персоналом (5 %). Просрочки свыше 3 месяцев нет.

4.6. Заемные средства

- Долгосрочные кредиты (стр. 1410) – 1 071 707,38 руб., получены в 2025 г. на инвестиционные цели (приобретение основных средств), срок погашения – 3–5 лет.
- Краткосрочные кредиты (стр. 1510) – 9 971 222,58 руб., в основном овердрафты и кредитные линии для пополнения оборотных средств. Увеличение по сравнению с 2024 г. на 26,6 %.

5. Оценка финансового состояния

5.1. Коэффициенты ликвидности (на 31.12.2025)

- Коэффициент текущей ликвидности = (Оборотные активы) / (Краткосрочные обязательства)
 Оборотные активы = Запасы + Денежные средства + Финансовые и другие оборотные активы = 16 465 075,9 + 328 787,89 + 46 421 644,73 = 63 215 508,52 руб.
 Краткосрочные обязательства = Заемные средства + Кредиторская задолженность + Другие краткосрочные = 9 971 222,58 + 35 741 640,89 + 0 = 45 712 863,47 руб.
Коэффициент = 1,38 (норма >1, но желательно >2). Значение приемлемо для организаций с быстрой оборачиваемостью.
- Коэффициент быстрой ликвидности = (Дебиторская задолженность + Денежные средства) / Краткосрочные обязательства = (46 322 534,38 + 328 787,89) / 45 712 863,47 ≈ 1,02 (норма 0,7–1,0). Показатель в норме.
- Коэффициент абсолютной ликвидности = Денежные средства / Краткосрочные обязательства = 328 787,89 / 45 712 863,47 ≈ 0,007 (ниже нормы 0,1–0,2). Организация испытывает острый дефицит денежных средств, что требует рефинансирования или ускорения сборов дебиторской задолженности.

5.2. Финансовая устойчивость

- Коэффициент автономии = Собственный капитал / Валюта баланса = 39 198 032,76 / 85 982 603,61 \approx 0,456 (45,6 %). Ниже рекомендуемого 0,5, но близко к нормативу. Зависимость от заемного капитала увеличилась.
- Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами = (Собственный капитал – Внеоборотные активы) / Оборотные активы = (39 198 032,76 – (21 947 586,58+820 000)) / 63 215 508,52 = (39 198 032,76 – 22 767 586,58) / 63 215 508,52 = 16 430 446,18 / 63 215 508,52 \approx 0,26 (норма >0,1). Достаточно собственных средств для покрытия оборотных активов.

6. Оценка вероятности банкротства (признаки отсутствия)

Несмотря на снижение чистой прибыли и рост дебиторской задолженности, организация сохраняет положительный собственный капитал, имеет высокую выручку и текущую ликвидность выше 1. Отсутствуют признаки неплатежеспособности, предусмотренные Правилами № 367. Критических показателей для возбуждения дела о банкротстве не выявлено.

7. Перспективы и предложения

- Оптимизировать управление дебиторской задолженностью (факторинг, предоплата, сокращение отсрочек).
- Провести анализ себестоимости и поиск резервов для восстановления рентабельности основной деятельности.
- Рассмотреть возможность рефинансирования краткосрочных кредитов в долгосрочные для снижения рисков ликвидности.
- Увеличить остаток денежных средств за счет привлечения долгосрочных инвестиций или ускорения оборота.

9. Заключение

Бухгалтерская отчетность ООО «ЭКОСЕРВИС» за 2025 год отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение организации на 31 декабря 2025 года и финансовые результаты ее деятельности. Организация продолжает функционировать, соблюдает платежную дисциплину, хотя испытывает напряженность с абсолютной ликвидностью. Принятие мер по управлению оборотным капиталом позволит улучшить финансовые показатели в 2026 году.

Приложение: копия бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах (прилагаются).

Директор ООО «ЭКОСЕРВИС»

_____ Доманова Н.О.

31 марта 2026 г.

