

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу

ООО «Водоканал» за 2025 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Водоканал» (далее — Общество) зарегистрировано в установленном порядке.

Параметр	Значение
Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Водоканал»
Краткое наименование	ООО «Водоканал»
ОГРН	1061677014442
ИНН	1605005091
КПП	160501001
Юридический и фактический адрес	422900, Республика Татарстан, Алексеевский р-н, пгт Алексеевское, ул. Комсомольская, д. 82Б
Основной вид деятельности	Подметание улиц и уборка снега (ОКВЭД 81.29.2)
Режим налогообложения	Упрощенная система налогообложения (УСН)
Директор	Язынин Руслан Сергеевич
Главный бухгалтер	Киселева Марина Михайловна

Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах сформированы в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности (РСБУ) по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н (ФСБУ 4/2023). Отчетность не подлежит обязательному аудиту.

Уставный капитал: 10 000 (десять тысяч) рублей.

Общество является частной собственностью (ОКФС 16).

1. Основные положения учетной политики

Учетная политика Общества утверждена в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ и ФСБУ. В связи с применением УСН, учет доходов и расходов ведется кассовым методом.

Основные элементы учетной политики:

- **Основные средства:** учитываются по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом.
- **Финансовые вложения:** учитываются по первоначальной стоимости (депозиты, выданные займы).
- **Доходы и расходы:** признаются по мере поступления и оплаты (кассовый метод) в рамках УСН.
- **Оценочные обязательства:** в отчетном периоде сформирован резерв предстоящих отпусков в составе доходов будущих периодов в сумме 2 280 тыс. руб.

3. Структура баланса

Валюта баланса Общества по состоянию на 31.12.2025 составила **20 375 тыс. руб.** (рост на 51,2% к 2024 г. и снижение на 10,5% к 2023 г.).

АКТИВ (в % к валюте баланса)

Показатель	Код	На 31.12.202		На 31.12.202		Изменение доли, п.п.
		5, тыс. руб.	Доля, %	4, тыс. руб.	Доля, %	
Внеоборотные активы	110	9 500	46,63	8 528	63,28	-16,65
	0		%		%	
Основные средства	115	8 550	41,96	8 528	63,28	-21,32
	0		%		%	
Финансовые вложения (долгосрочные)	117	950	4,66%	0	0,00%	+4,66
	0					

Показатель	Код	На 31.12.202 5, тыс. руб.	Доля, %	На 31.12.202 4, тыс. руб.	Доля, %	Изменен ие доли, п.п.
Оборотные активы	120 0	10 875	53,37 %	4 952	36,72 %	+16,65
Запасы	121 0	1 081	5,31%	1 175	8,71%	-3,40
Дебиторская задолженность	123 0	3 371	16,54 %	3 426	25,41 %	-8,87
Финансовые вложения (краткосрочные)	124 0	5 500	26,99 %	0	0,00%	+26,99
Денежные средства	125 0	923	4,53%	351	2,60%	+1,93
БАЛАНС	160 0	20 375	100%	13 480	100%	-

ПАССИВ (в % к валюте баланса)

Показатель	Код	На 31.12.20 25, тыс. руб.	Доля, %	На 31.12.20 24, тыс. руб.	Доля, %	Изменен ие доли, п.п.
Капитал и резервы	130 0	5 171	25,38 %	8 390	62,24 %	-36,86
Уставный капитал	131 0	10	0,05%	10	0,07 %	-0,02

Показатель	Код	На 31.12.20 25, тыс. руб.	Доля, %	На 31.12.20 24, тыс. руб.	Доля, %	Изменен ие доли, п.п.
Нераспределен ная прибыль (убыток)	137 0	5 161	25,33 %	8 380	62,17 %	-36,84
Долгосрочны е обязательства	140 0	5 827	28,60 %	0	0,00 %	+28,60
Заемные средства	141 0	5 827	28,60 %	0	0,00 %	+28,60
Краткосрочны е обязательства	150 0	9 377	46,02 %	5 090	37,76 %	+8,26
Кредиторская задолженность	152 0	9 377	46,02 %	5 090	37,76 %	+8,26
Доходы будущих периодов (резерв отпусков)	153 0	2 280	11,19 %	2 280	16,91 %	-5,72
БАЛАНС	170 0	20 375	100%	13 480	100%	-

Ключевые изменения:

- Значительно выросла доля **краткосрочных финансовых вложений** (до 27% валюты баланса) — размещены свободные денежные средства на депозитах.
- Появились **долгосрочные заемные средства** (5 827 тыс. руб., 28,6% валюты баланса), что свидетельствует о привлечении долгосрочного финансирования.
- Резко снизилась доля **капитала и резервов** (с 62% до 25%) за счет убытка отчетного периода.

4. Оценка стоимости чистых активов

Расчет стоимости чистых активов произведен в соответствии с Порядком, утвержденным Приказом Минфина России № 84н.

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Чистые активы, тыс. руб.	5 171	8 390	17 047
Уставный капитал, тыс. руб.	10	10	10
Превышение (снижение) чистых активов над уставным капиталом, тыс. руб.	5 161	8 380	17 037

Вывод: Стоимость чистых активов Общества значительно превышает величину уставного капитала на протяжении всех отчетных периодов, что соответствует требованиям законодательства. Однако наблюдается устойчивая тенденция к снижению чистых активов (с 17 047 тыс. руб. в 2023 г. до 5 171 тыс. руб. в 2025 г.), что связано с полученными убытками.

5. Анализ основных финансовых показателей

Динамика финансовых результатов

Показатель	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.	Изменение
Выручка	72 904	68 287	+6,8%
Себестоимость продаж	(24 645)	(25 504)	-3,4%
Валовая прибыль	48 259	42 783	+12,8%
Управленческие расходы	(50 808)	(48 295)	+5,2%
Прибыль (убыток) от продаж	(2 549)	(5 512)	убыток снизился на 53,8%

Показатель	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.	Изменение
Прочие доходы	2 008	977	+105,5%
Прочие расходы	(1 929)	(3 327)	-42,0%
Убыток до налогообложения	(2 465)	(7 862)	убыток снизился на 68,6%
Налог при УСН и прочее	(758)	(795)	-4,7%
Чистый убыток	(3 223)	(8 657)	убыток снизился на 62,8%

Финансовые коэффициенты

Коэффициент	Формула	2025 г.	2024 г.	Норма
Текущей ликвидности	Оборотные активы / Краткосрочные обязательства	10 875 / 9 377 = 1,16	4 952 / 5 090 = 0,97	> 1,5-2
Быстрой ликвидности	(Дебиторка + Деньги + Краткосрочные фин.вложения) / Краткосрочные обязательства	(3 371 + 923 + 5 500) / 9 377 = 1,04	(3 426 + 351 + 0) / 5 090 = 0,74	> 0,8-1
Автономии	Собственный капитал / Валюта баланса	5 171 / 20 375 = 0,25	8 390 / 13 480 = 0,62	> 0,5
Рентабельность продаж	Чистая прибыль / Выручка	(3 223) / 72 904 = - 4,42%	(8 657) / 68 287 = - 12,68%	положительная

Коэффициент	Формула	2025 г.	2024 г.	Норма
Рентабельность активов	Чистая прибыль /	(3 223) /	(8 657) /	положительная
		20 375	13 480	
	Активы	= -	= -	
		15,82%	64,22%	

Выводы по анализу:

1. **Ликвидность** — на низком уровне (коэффициент текущей ликвидности 1,16 при норме >1,5-2). Общество испытывает дефицит оборотных средств для покрытия краткосрочных обязательств.
2. **Финансовая независимость** — снизилась (автономия с 0,62 до 0,25), что связано с полученными убытками и привлечением заемных средств. Общество находится в умеренной зависимости от кредиторов.
3. **Рентабельность** — остается отрицательной четвертый год подряд.
4. **Положительная динамика:** убыток сократился на 62,8% по сравнению с 2024 годом, что свидетельствует о принимаемых мерах по оптимизации затрат.

6. Состав основных средств

Основные средства Общества по состоянию на 31.12.2025: *Балансовая стоимость основных средств снизилась незначительно (с 8 528 тыс. руб. до 8 550 тыс. руб.).*

7. Труд и заработная плата

За 2025 год Общество понесло следующие расходы, связанные с оплатой труда:

Показатель	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.	Изменение
Расходы на оплату труда (из отчета о движении денежных средств)	27 030	25 154	+7,5%

Кредиторская задолженность по заработной плате на 31.12.2025 составила **1310 тыс. руб.**. Задолженность по налогам и страховым взносам — **2 214 тыс. руб.**

8. Сведения о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», к числу связанных сторон Общества относятся:

Связанная сторона	Характер отношений
Язынин Руслан Сергеевич	Директор, осуществляет функции единоличного исполнительного органа

9. Выданные и полученные обеспечения и платежи

Общество имеет следующие финансовые вложения:

- **Краткосрочные финансовые вложения:** 6 450 тыс. руб., в том числе:
 - Депозиты: 3 500 тыс. руб.
 - Выданные займы: 2 000 тыс. руб.

10. Прочая информация

Дебиторская задолженность

На конец отчетного периода дебиторская задолженность составляет **3 371 тыс. руб.** (16,5% от валюты баланса):

- Расчеты с покупателями: 1 002 тыс. руб.
- Расчеты с поставщиками: 1 909 тыс. руб.
- Прочая дебиторская задолженность: 460 тыс. руб.

Долгосрочные заемные средства

В 2025 году Общество привлекло долгосрочные займы в размере **5 827 тыс. руб.** Средства направлены на финансирование деятельности.

Финансовые вложения

Общество разместило свободные денежные средства на депозитах (3 500 тыс. руб.) и предоставило займы (2 000 тыс. руб.). Проценты к получению за 2025 год составили 10 тыс. руб.

Убыточность деятельности

Общество продолжает оставаться убыточным. Основная причина — превышение управленческих расходов над валовой прибылью. Руководством принимаются меры по оптимизации затрат, что подтверждается сокращением чистого убытка на 62,8% по сравнению с 2024 годом.

События после отчетной даты

Существенных событий, повлиявших на показатели баланса, после 31.12.2025 не произошло.

Директор ООО «Водоканал»

_____ / Язынин Р.С.

Главный бухгалтер

_____ / Киселева М.М.

«31» марта 2026 г.