

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## 1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "АКВА-РОССИНИ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7111021841

Код причины постановки на учет (КПП): 711101001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство безалкогольных напитков; производство упакованных питьевых вод, включая минеральные воды (ОКВЭД 11.07).

## 2. Анализ финансового положения ООО "АКВА-РОССИНИ"

### 2.1. Структура имущества и источники его формирования

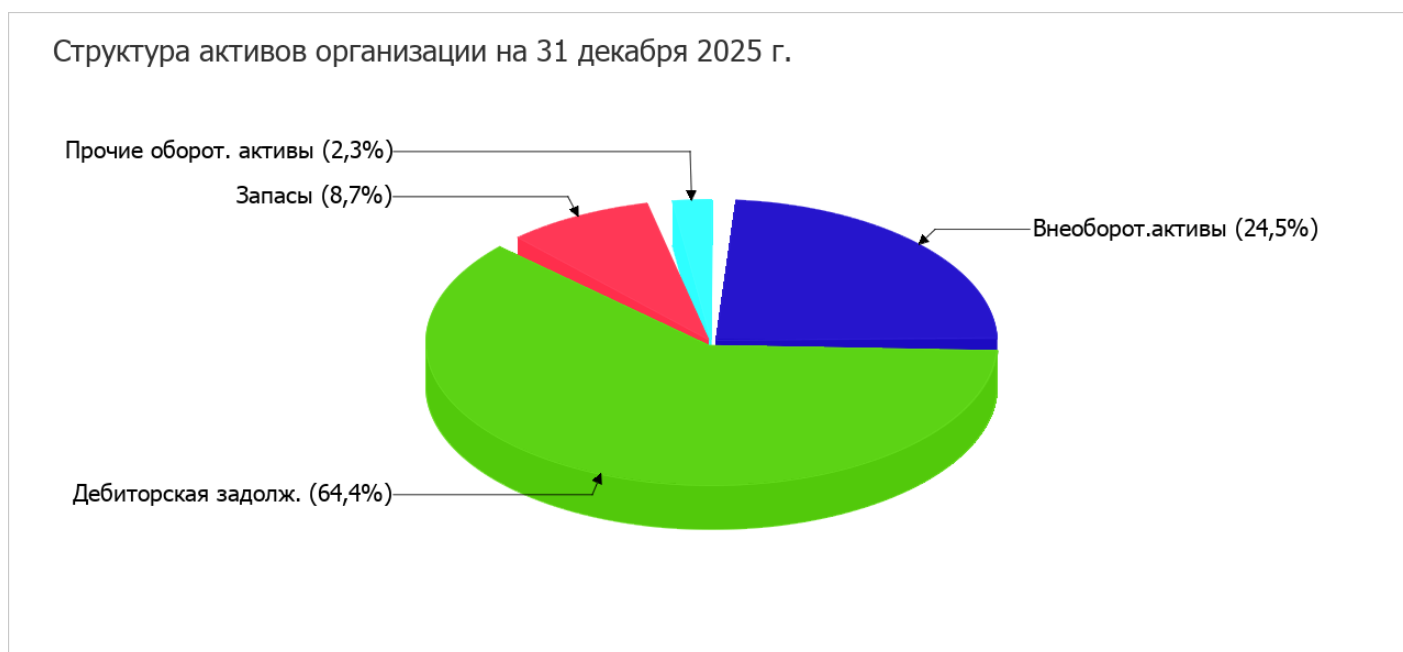
| Показатель                                            | Значение показателя |            |                                                  |                                                 | Изменение за анализируемый период |                             |
|-------------------------------------------------------|---------------------|------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|
|                                                       | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                             |                                                 | тыс. руб.<br>(гр.3-гр.2)          | ± %<br>((гр.3-гр.2) : гр.2) |
|                                                       | 31.12.2024          | 31.12.2025 | на начало анализируемого периода<br>(31.12.2024) | на конец анализируемого периода<br>(31.12.2025) |                                   |                             |
| Актив                                                 |                     |            |                                                  |                                                 |                                   |                             |
| 1. Внеоборотные активы                                | 24 662              | 32 782     | 31,8                                             | 24,5                                            | +8 120                            | +32,9                       |
| в том числе: основные средства                        | 24 051              | 32 064     | 31                                               | 24                                              | +8 013                            | +33,3                       |
| нематериальные активы                                 | 611                 | 506        | 0,8                                              | 0,4                                             | -105                              | -17,2                       |
| 2. Оборотные, всего                                   | 52 875              | 101 030    | 68,2                                             | 75,5                                            | +48 155                           | +91,1                       |
| в том числе: запасы                                   | 14 894              | 11 691     | 19,2                                             | 8,7                                             | -3 203                            | -21,5                       |
| дебиторская задолженность                             | 35 491              | 86 197     | 45,8                                             | 64,4                                            | +50 706                           | +142,9                      |
| денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 272                 | 440        | 0,4                                              | 0,3                                             | +168                              | +61,8                       |
| Пассив                                                |                     |            |                                                  |                                                 |                                   |                             |
| 1. Собственный капитал                                | 1 427               | 3 158      | 1,8                                              | 2,4                                             | +1 731                            | +121,3                      |
| 2. Долгосрочные обязательства, всего                  | 8 975               | 5 725      | 11,6                                             | 4,3                                             | -3 250                            | -36,2                       |
| в том числе: заемные средства                         | 8 975               | 5 725      | 11,6                                             | 4,3                                             | -3 250                            | -36,2                       |
| 3. Краткосрочные обязательства*, всего                | 67 135              | 124 929    | 86,6                                             | 93,4                                            | +57 794                           | +86,1                       |

| Показатель                    | Значение показателя |            |                                                        |                                                       | Изменение за анализируемый период |                                    |
|-------------------------------|---------------------|------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|
|                               | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                   |                                                       | тыс. руб.<br>(гр.3-<br>гр.2)      | ± %<br>((гр.3-<br>гр.2) :<br>гр.2) |
|                               | 31.12.2024          | 31.12.2025 | на начало<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2024) | на конец<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2025) |                                   |                                    |
| в том числе: заемные средства | 16 697              | 14 767     | 21,5                                                   | 11                                                    | -1 930                            | -11,6                              |
| Валюта баланса                | 77 537              | 133 812    | 100                                                    | 100                                                   | +56 275                           | +72,6                              |

\* Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал.

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на последний день анализируемого периода в активах организации доля внеоборотных средств составляет 1/4, а текущих активов, соответственно, 3/4. Активы организации за весь период существенно увеличились (на 72,6%). Отмечая значительное увеличение активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 121,3%. опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

На диаграмме ниже представлена структура активов организации в разрезе основных групп:



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

- дебиторская задолженность – 50 706 тыс. руб. (85,1%)
- основные средства – 8 013 тыс. руб. (13,4%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост произошел по строке "кредиторская задолженность" (+50 512 тыс. руб., или 96,7% вклада в прирост пассивов организации за весь рассматриваемый период).

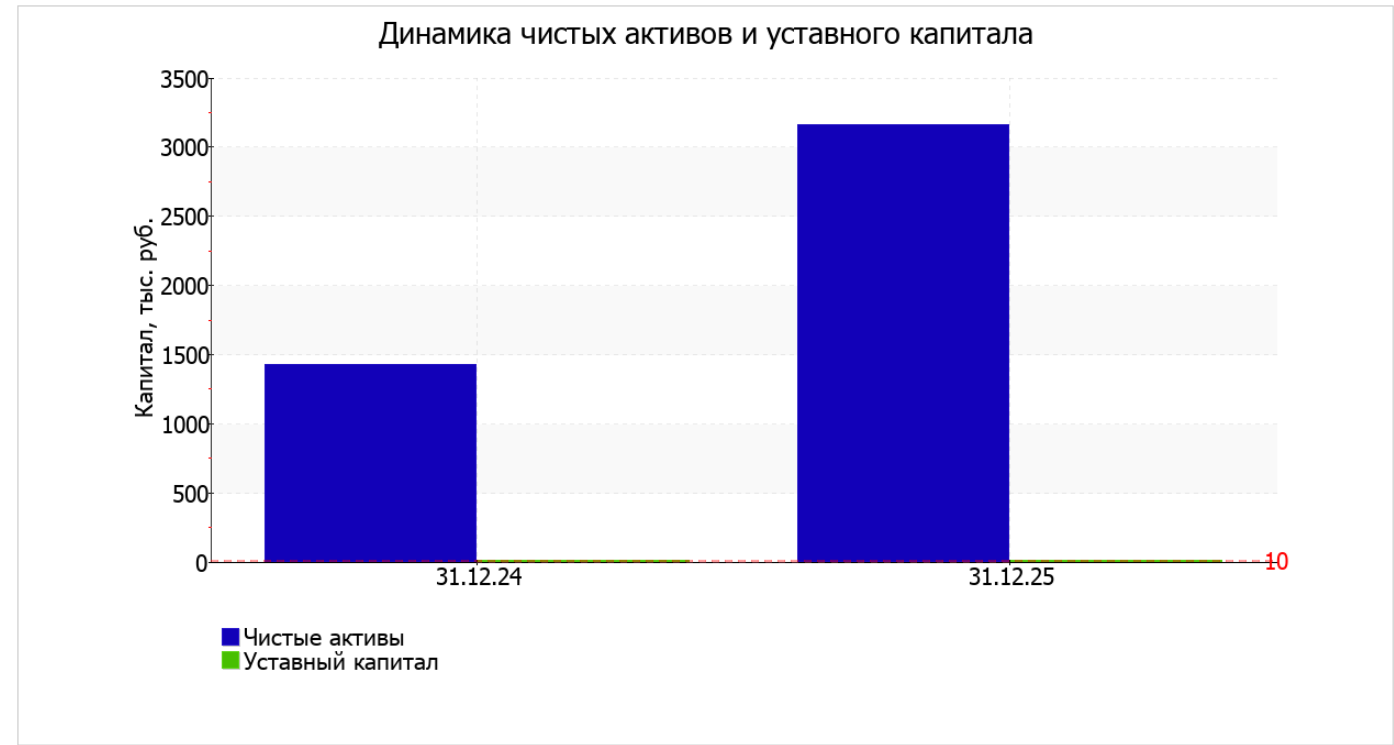
Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить "запасы" в активе и "долгосрочные заемные средства" в пассиве (-3 203 тыс. руб. и -3 250 тыс. руб. соответственно).

собственный капитал организации по состоянию на 31.12.2025 составил 3 158,0 тыс. руб. за год отмечено весьма значительное, на 121,3%, повышение собственного капитала.

## 2.2. Чистые активы организации

| Показатель                                                        | Значение показателя |            |                                                        |                                                       | Изменение                    |                                    |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------|------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------------|
|                                                                   | в тыс. руб.         |            | в % к валюте баланса                                   |                                                       | тыс. руб.<br>(гр.3-<br>гр.2) | ± %<br>((гр.3-<br>гр.2) :<br>гр.2) |
|                                                                   | 31.12.2024          | 31.12.2025 | на начало<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2024) | на конец<br>анализируемого<br>периода<br>(31.12.2025) |                              |                                    |
| 1. Чистые активы                                                  | 1 427               | 3 158      | 1,8                                                    | 2,4                                                   | +1 731                       | +121,3                             |
| 2. Уставный капитал                                               | 10                  | 10         | <0,1                                                   | <0,1                                                  | –                            | –                                  |
| 3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2) | 1 417               | 3 148      | 1,8                                                    | 2,4                                                   | +1 731                       | +122,2                             |

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода (31.12.2025) namного (в 315,8 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же следует отметить увеличение чистых активов на 121,3% за год. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



## 2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

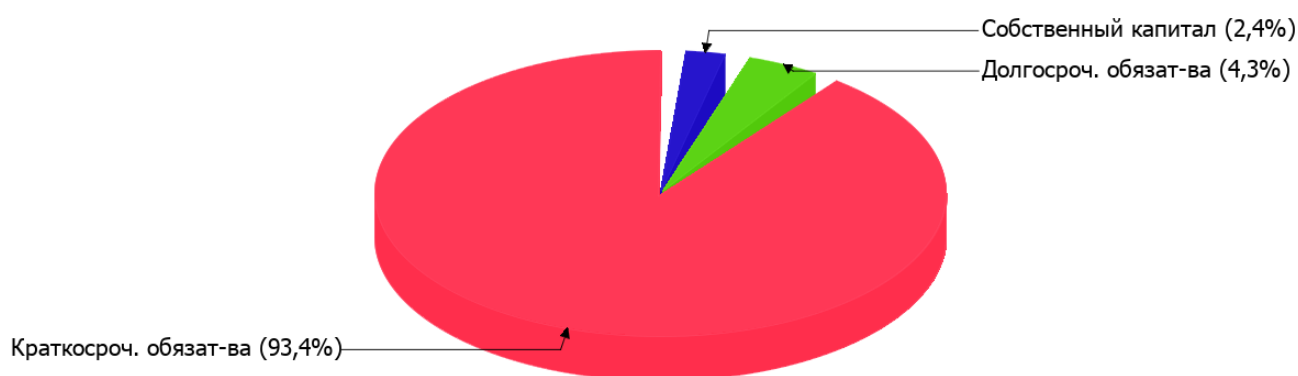
### 2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

| Показатель                                                    | Значение показателя |            | Изменение показателя (гр.3-гр.2) | Описание показателя и его нормативное значение                                                                                  |
|---------------------------------------------------------------|---------------------|------------|----------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                               | 31.12.2024          | 31.12.2025 |                                  |                                                                                                                                 |
| Коэффициент автономии                                         | 0,02                | 0,02       | –                                | Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,45 (оптимальное 0,55-0,7).              |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | -0,44               | -0,29      | +0,15                            | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.                                 |
| Коэффициент покрытия инвестиций                               | 0,13                | 0,07       | -0,06                            | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,75.         |
| Коэффициент маневренности собственного капитала               | -16,28              | -9,38      | +6,9                             | Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более. |
| Коэффициент обеспеченности запасов                            | -1,56               | -2,53      | -0,97                            | Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.                                  |
| Коэффициент краткосрочной задолженности                       | 0,88                | 0,96       | +0,08                            | Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.                                                              |

Коэффициент автономии организации по состоянию на 31.12.2025 составил **0,02**. Полученное значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (**2%**) в общем капитале организации. коэффициент автономии за год вырос на **0,01**.

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации:

Структура капитала организации на 31 декабря 2025 г.



коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за последний год увеличился с **-0,44** до **-0,29** (т.е. на **0,15**). на последний день анализируемого периода (31.12.2025) значение коэффициента не соответствует нормативному, находясь в области критических значений.

коэффициент покрытия инвестиций за весь рассматриваемый период снизился на **0,06**, с **0,13** до **0,07**. Значение коэффициента на 31 декабря 2025 г. значительно ниже нормативного значения (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **7%**).

коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31.12.2025 составил **-2,53**. снижение коэффициента обеспеченности материальных запасов за весь анализируемый период составило **0,97**. на 31 декабря 2025 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов является крайне неудовлетворительным.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (95,6% и 4,4% соответственно). При этом за весь анализируемый период доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 7,4%.

## 2.4. Ликвидность

| Показатель ликвидности                             | Значение показателя |                 | Изменение показателя (гр.3 - гр.2) | Расчет, рекомендованное значение                                                                      |
|----------------------------------------------------|---------------------|-----------------|------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                    | 31.12.2024          | 31.12.2025      |                                    |                                                                                                       |
| 1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности         | <b>0,79</b>         | <b>0,81</b>     | <b>+0,02</b>                       | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 1,8.          |
| 2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности | <b>0,53</b>         | <b>0,69</b>     | <b>+0,16</b>                       | Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,9 и более.         |
| 3. Коэффициент абсолютной ликвидности              | <b>&lt;0,01</b>     | <b>&lt;0,01</b> | –                                  | Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: не менее 0,15. |

[На конец периода] при норме 1,8 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **0,81**. При этом следует отметить, что в течение анализируемого периода коэффициент текущей ликвидности вырос на **0,02**.

Коэффициент быстрой ликвидности на 31 декабря 2025 г. тоже оказался ниже нормы (**0,69**). Это свидетельствует о недостатке ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

При норме 0,15 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило **<0,01**. При этом с начала период коэффициент абсолютной ликвидности не изменился.

## 3. Анализ эффективности деятельности организации

### 3.1. Обзор результатов деятельности

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ООО "АКВА-РОССИНИ" за весь рассматриваемый период и аналогичный период прошлого года.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере **3 287** тыс. руб., что равняется 1,9% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на **3 307** тыс. руб., или на **50,2%**.

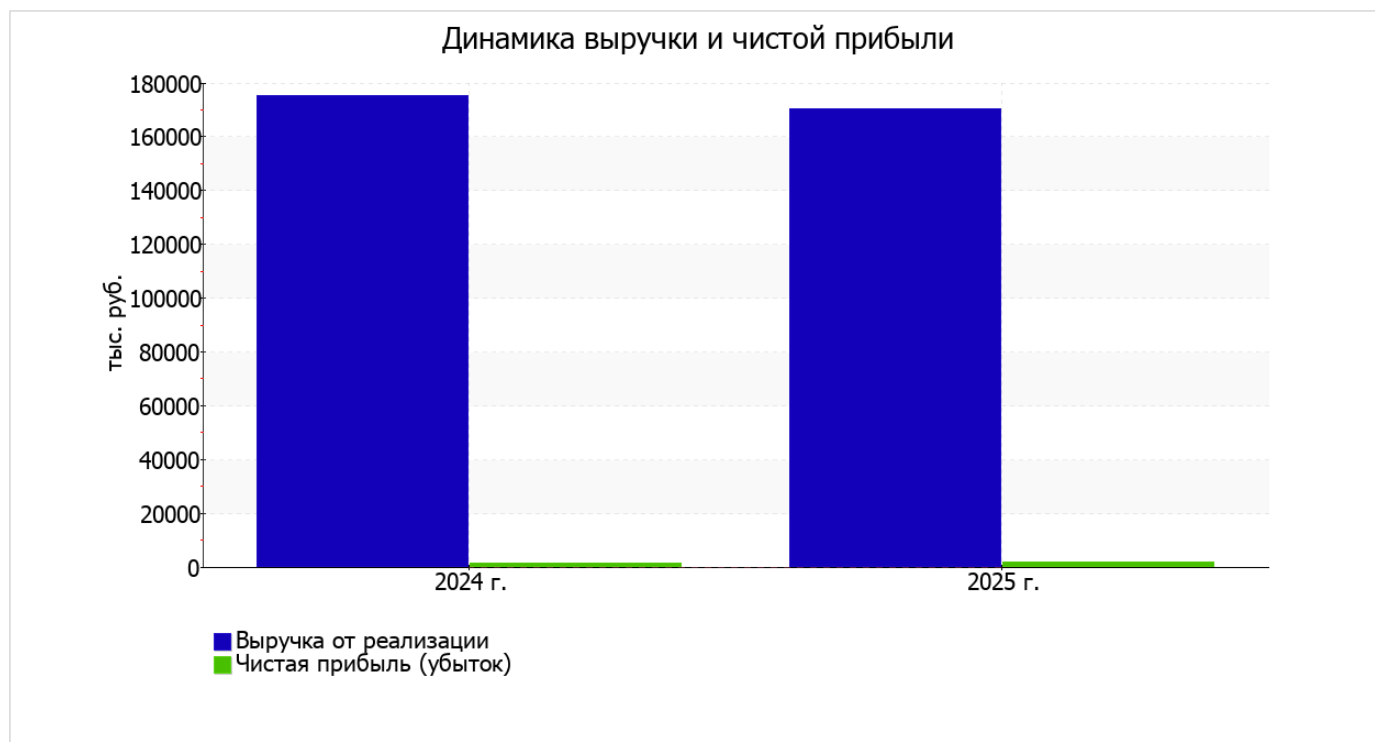
По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на **5 131** и **1 824** тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (**-2,9%**) опережает изменение расходов (**-1,1%**)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

убыток от прочих операций за весь анализируемый период составил **1 556** тыс. руб., что на 3 346 тыс. руб. (68,3%) меньше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

| Показатель                                                                                                            | Значение показателя, тыс. руб. |         | Изменение показателя       |                    | Средне-годовая величина, тыс. руб. |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------|----------------------------|--------------------|------------------------------------|
|                                                                                                                       | 2024 г.                        | 2025 г. | тыс. руб.<br>(гр.3 - гр.2) | ± %<br>((3-2) : 2) |                                    |
| 1. Выручка                                                                                                            | 175 460                        | 170 329 | -5 131                     | -2,9               | 172 895                            |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности                                                                              | 168 866                        | 167 042 | -1 824                     | -1,1               | 167 954                            |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)                                                                                   | 6 594                          | 3 287   | -3 307                     | -50,2              | 4 941                              |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате                                                                  | -4 902                         | -536    | +4 366                     | ↑                  | -2 719                             |
| 5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)                                                                 | 1 692                          | 2 751   | +1 059                     | +62,6              | 2 222                              |
| 6. Проценты к уплате                                                                                                  | —                              | 1 020   | +1 020                     | —                  | 510                                |
| 7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее                                                             | -166                           | —       | +166                       | ↑                  | -83                                |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)                                                                                    | 1 526                          | 1 731   | +205                       | +13,4              | 1 629                              |
| Справочно: Совокупный финансовый результат периода                                                                    | 1 526                          | 1 731   | +205                       | +13,4              | 1 629                              |
| Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370) | x                              | 1 731   | x                          | x                  | x                                  |

Ниже на графике наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО "АКВА-РОССИНИ" в течение всего анализируемого периода.



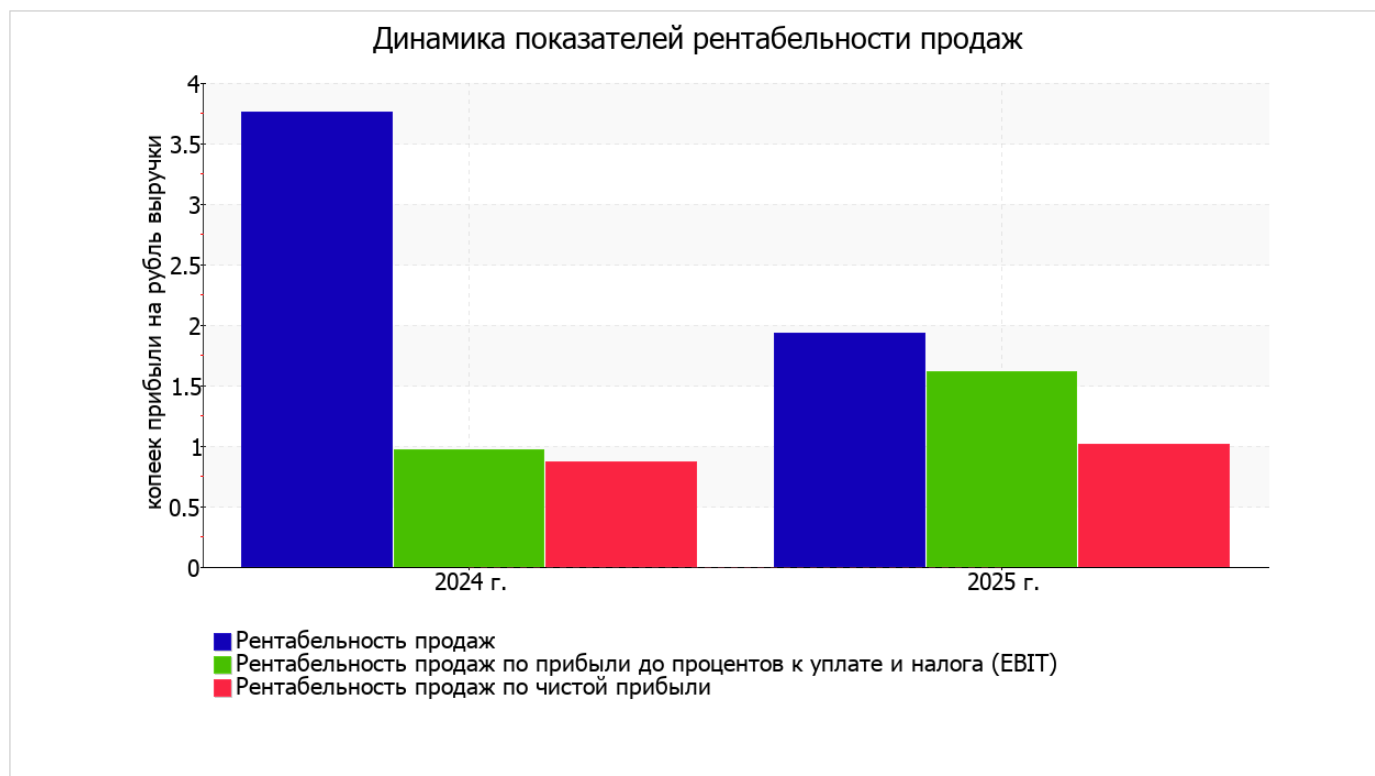
### 3.2. Анализ рентабельности

| Показатели рентабельности                                                                                                                         | Значения показателя<br>(в %, или в копейках с<br>рубля) |         | Изменение<br>показателя   |                       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------|---------------------------|-----------------------|
|                                                                                                                                                   | 2024 г.                                                 | 2025 г. | коп.,<br>(гр.3 -<br>гр.2) | ± %<br>((3-2)<br>: 2) |
| 1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение: 5% и более.                                    | 3,8                                                     | 1,9     | -1,9                      | -48,7                 |
| 2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).                               | 1                                                       | 1,6     | +0,6                      | +67,5                 |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 2%. | 0,9                                                     | 1       | +0,1                      | +16,9                 |

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО "АКВА-РОССИНИ".

Рентабельность продаж за 2025 год составила 1,9%. Однако имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2024) (-1,9%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составил 1,6%. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 1,6 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Далее в таблице представлены три основных показателя, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

| Показатель рентабельности                  | Значение показателя, % | Расчет показателя                                                                                                       |
|--------------------------------------------|------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                            | 2025 г.                |                                                                                                                         |
| Рентабельность собственного капитала (ROE) | 75,5                   | Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 10% и более. |
| Рентабельность активов (ROA)               | 1,6                    | Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.               |
| Прибыль на задействованный капитал (ROCE)  | 28,5                   | Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.           |

[За последний период] каждый рубль собственного капитала ООО "АКВА-РОССИНИ" обеспечил чистую прибыль в размере 0,755 руб.

за последний год значение рентабельности активов (1,6%) соответствует норме.

### 3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

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

| Показатель оборачиваемости                                                                                                                                                       | Значение<br>в днях | Коэфф.<br>2025 г. |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|
|                                                                                                                                                                                  | 2025 г.            |                   |
| Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: 256 и менее дн.)               | 165                | 2,2               |
| Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 90 и менее дн.)            | 29                 | 12,6              |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 94 и менее дн.) | 130                | 2,8               |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)                                                       | 139                | 2,6               |
| Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 414 и менее дн.)                                   | 226                | 1,6               |
| Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)                                                                 | 5                  | 74,3              |

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

Данные об оборачиваемости активов за весь рассматриваемый период свидетельствуют о том, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 226 календарных дней. О размере материально-производственных запасов можно судить по следующему соотношению: требуется 29 дней, чтобы расходы по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка запасов.

## 4. Выводы по результатам анализа

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности ООО "АКВА-РОССИНИ" за последний год.

С негативной стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют такие показатели:

- низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (2%);
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности ниже принятой нормы;
- недостаточная рентабельность активов (1,6% за 2025 год);
- значительное падение прибыльности продаж (-1,9 процентных пункта от рентабельности за такой же период прошлого года (01.01–31.12.2024) равной 3,8%);
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Анализ выявил следующие критические показатели финансового положения организации:

- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (-0,29) не соответствует нормативному и находится в области критических значений;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности существенно ниже нормативного значения;
- коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормального значения;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 7% (нормальное значение: 75% и более);
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Приведенные ниже 4 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют исключительно хорошие значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- положительная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год составила 1 731 тыс. руб. (+205 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки организации (+0,6 коп. к 1 коп. с рубля выручки за такой же период прошлого года).

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – за последний год получена прибыль от продаж (3 287 тыс. руб.), однако наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-3 307 тыс. руб.).

Анализ показывает, что финансовое состояние ООО "АКВА-РОССИНИ" не в полной мере соответствует общепринятым стандартам. Тем не менее, угроза банкротства организации незначительная, и имеются возможности для продолжения финансово-хозяйственной деятельности.