Текстовая часть пояснений к бухгалтерской отчётности ООО «ТЕХПРОМСЕРВИС» за 2025 год

Содержание

ВВЕДЕНИЕ 2
1. Общие сведения 2
1.1. Сведения об Обществе 2
1.2. Уставный капитал Общества 2
1.3. Обособленные подразделения, филиалы и представительства 2
1.4. Сведения об органах управления и контроля 2
1.5. Основные виды деятельности Общества 2
1.6. Численность сотрудников организации: 3
1.7. Формы отчетности 3
2. Ключевые элементы учетной политики 3
2.1. Изменения учетной политики с 01.01.2025г. 3
2.2. Основные средства. 4
2.3. Капитальные вложения 4
2.4. Финансовые вложения. 4
2.5. Запасы 5
2.6. Учет расчетов по налогу на прибыль 5
2.7. Оценочные обязательства 5
2.8. Порядок формирования доходов. 5
2.10. Порядок формирования расходов 5
3. Раскрытие информации показателей бухгалтерского баланса. 6
3.1. Материально-производственные запасы. 6
3.2. Дебиторская задолженность 6
3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты 6
3.4. Капитал 6
3.5. Кредиторская задолженность. 7
4. Пояснения к отчету о финансовых результатах 7
4.1. Доходы 7
4.2. Расходы 7
Непрерывность деятельности 8
Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности. 8

ВВЕДЕНИЕ

Бухгалтерская отчетность ООО «ТЕХПРОМСЕРВИС» за период с 01.01.2025г. по 31.12.2025г. сформирована в соответствии с федеральными стандартами, действующими в Российской Федерации.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008). Общество самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

1. Общие сведения

1.1. Сведения об Обществе

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ТЕХПРОМСЕРВИС»
Сокращенное наименование	ООО «ТЕХПРОМСЕРВИС»
Место нахождения	350015, г. Краснодар, ул. им. Путевая д. 5, офис 9
Почтовый адрес	350015, г. Краснодар, ул. им. Путевая д. 5, офис 9
Адрес электронной почты	kompressor@yandex.ru
Идентификационный номерналогоплательщика (ИНН)/КПП	2310054673/231001001
ОГРН (с указанием реквизитов свидетельства о государственной регистрации)	***1022301611716, свидетельство о госрегистрации 23 № 003043613 от 05.11.2002г. ИФНС № 2 по г. Краснодару***
Код ОКПО	51354840
Код ОКТМО	03701000001

1.2. Уставный капитал Общества

Уставный капитал Общества составляет – 10 тыс. руб. Единственный участник Общества – Баклаженко Александр Иванович.

1.3. Обособленные подразделения, филиалы и представительства

У Общества отсутствуют обособленные подразделения, филиалы и представительства.

1.4. Сведения об органах управления и контроля

Единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор Баклаженко Александр Иванович.

1.5. Основные виды деятельности Общества:

46.69 - Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием

1.6. Численность сотрудников организации:

- На 31.12.2025 – 2 чел.
- На 31.12.2024 – 1 чел
- На 31.12.2023 – 1 чел

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии с Положениями, указанными в Учетной политике Общества, утверждённой приказом генерального директора от 30.12.2024 года.

Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.3».

1.7. Формы отчетности

Информация в отчетности сформирована согласно федеральным стандартам и систематизирована в соответствии с требованиями Закона "О бухгалтерском учете" и федеральным стандартом ФСБУ 4/2023.
Организация формирует годовую бухгалтерскую отчетность за период с 1 января по 31 декабря отчетного года;

Общество использовало формы бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе образцов форм, рекомендованных ФСБУ 4/2023:
- бухгалтерский баланс,
- отчет о финансовых результатах.

2. Ключевые элементы учетной политики

Бухгалтерский отчёт Общества подготовлен на основе Учётной политики, утвержденной приказом руководителя от 30.12.2024г. Учетная политика для целей налогообложения утверждена Приказом руководителя № 25-УП от 30.12.2024 г.

При оценке статей бухгалтерской отчетности обеспечивается соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным в редакции приказом Минфина России от 07.02.2020г.№18н.

Отражение фактов хозяйственной деятельности производится с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. В бухгалтерском учете отражается только то имущество, которое законодательством признается собственностью Общества.

Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Бухгалтерский учет ведется в валюте РФ в рублях.

Общество имеет статус малого предприятия. Бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность ведется упрощенным методом. В целях налогообложения применяется упрощенная система налогообложения УСН по системе «Доходы минус расходы».

2.1. Изменения учетной политики с 01.01.2025г.

Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При составлении бухгалтерской отчетности начиная с 2025г. Организация применяет Федеральный стандарт ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность, утвержденный Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023г. № 157н.

При составлении бухгалтерской отчетности Организация применяет формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на образцах форм из Приложений № 3 и №4 к ФСБУ 4/2023.

Инвентаризация активов и обязательств.
Организация применяет в работе с 01.04.2025г. Федеральный стандарт ФСБУ 28/2022 «Инвентаризация», утвержденный Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.01.2023г. № 4н.
Инвентаризация расчетов с контрагентами ежеквартально и по состоянию на 31 декабря 2025 г.

2.2. Основные средства.

Учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N204н.

В составе основных средств учитывать основные средства, используемые в производстве продукции, при выполнении работ, услуг, либо для управленческих нужд Общества, со сроком службы более 12 месяцев, способные приносить экономические выгоды, и последующая перепродажа их Обществом не предполагается.

Объекты основных средств принимать к учёту по фактическим затратам на приобретение.

Основные средства стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

2.3. Капитальные вложения

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н (далее ФСБУ 26/2020), затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на:

а) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;

б) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией;

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств (далее - фактические затраты), определяемые с учетом пунктов 11, 12 ФСБУ №26/2020;

2.4. Финансовые вложения.

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений", утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости (основание с п. 8 ПБУ 19/02).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость.

2.5. Запасы

Учет материально производственных запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019г. №180н.

К материально-производственным запасам относятся активы Общества:

- сырье и материалы;
- товары, предназначенные для продажи;
- прочие активы.

В составе запасов учитывается имущество стоимостью менее 40 000 руб. и сроком полезного использования менее года.

2.6. Учет расчетов по налогу на прибыль

Организация не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, как малое предприятие

2.7. Оценочные обязательства

Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденные приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н как малое предприятие.

2.8. Порядок формирования доходов.

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

• доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
• прочие доходы.

Выручка от продажи выполнения работ, оказания услуг признается в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 12 Положения по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации».

Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции, работ, услуг, «по отгрузке», то есть на дату отгрузки товаров (продукции), выполнения работ, оказания услуг, при условии перехода права собственности на них покупателю. Признание доходов осуществляется по методу начисления (соблюдение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

2.10. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

• расходы по обычным видам деятельности;
• прочие расходы.

В соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 по учету управленческих расходов, организация применяет директ-костинг.

3. Раскрытие информации показателей бухгалтерского баланса.

Исходя из требований Федерального стандарта ФСБУ 4/2023, в пояснениях подлежит раскрытию информация, дополняющая и поясняющая показатели бухгалтерского баланса, отчетов о финансовых результатах

3.1. Материально-производственные запасы.

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражены:

Тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2025
1.	Материалы	658
2.	Товары для перепродажи	564
	Итого	1222

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

3.2. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность организации. В составе дебиторской задолженности отражено:

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
	Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	51	5385	3714
1.	Авансы, выплаченные поставщикам	3	4504	3597
2.	Расчеты с бюджетом	47	637	117
3.	Задолженность покупателей		244	
4.	Прочие	1		

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, на рублевых счетах в банке.

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1.2.	Денежные средства на расчетных счетах в рублях	4809	142	2871

3.4. Капитал

Уставный капитал

По строке 1310 «Уставный капитал» отражается величина уставного капитала Общества по состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024г., 31.12.2023 г. составляет 10 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024г., 31.12.2023 г. Уставный капитал полностью оплачен.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса отражена информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке.) в размере:

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1.	Прибыль, подлежащая распределению	1204	1350	671

.

В 2025 году согласно Решению Единственного участника ООО «ТЕХПРОМСЕРВИС» № 1-26 от 16 декабря 2025 года были выплачены дивиденды за 2024 год в размере 1 264 368 рублей. Дивиденды выплачены перечислением на расчетный счет.

3.5. Кредиторская задолженность.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены следующие имущественные права:

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
	Кредиторская задолженность, всего:	5001	10076	9152
	В том числе:			
1.	Поставщики и подрядчики	3429	7992	7468
2.	Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	1278	1159	1447
3.	Задолженность по заработной плате		11	10
4.	Задолженность по налогам	224	914	227

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Доходы

Доходы в зависимости от характера и направлений деятельности подразделяются на основные доходы по обычным видам деятельности, учитываемые по кредиту счета 90.01 и прочие доходы, учитываемые по кредиту счета 91.01.

Структура выручки без НДС (строка 2110 ОФР) по номенклатурным группам:

Тыс. руб.

№ п/п	Наименование номенклатурной группы	За 2025 г.	За 2024 г.
1.	Выручка от торговли оптовой комплектующими к компрессорам и оборудованию.	19 594	17 115

4.2. Расходы

Расходы в зависимости от характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.
Коммерческие расходы (строка 2210 ОФР) отражена информация о расходах для нужд управления организацией. Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

№ п/п	Наименование расходов	За 2025 г.	За 2024г.
1	Заработная плата и страховые взносы	764	355
2.	Аренда	154	149
3.	Обработка и ремонт комплектующих	1595	2429
4.	Услуги связи	42	39

5.	Прочие	35	19
	Итого	2590	2991

Структура прочих расходов (строка 2350 ОФР):

№ п/п	Наименование номенклатурной группы	2025	2024
1	Услуги банка	71	28

Непрерывность деятельности

Руководством выполнена оценка в отношении способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в будущем.

Анализ оценки структуры баланса:

По состоянию на 01.01.2025 г. структура баланса характеризуется следующими показателями:

● Валюта баланса по состоянию на 01.01.2025 г. составила 11 720 тыс. руб.

● Чистые активы по состоянию на 01.01.2025 г. Составили 1 644 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 г. структура баланса характеризуется следующими показателями:

● Валюта баланса на 31.12.2025 г. составила 6 215 тыс. руб.

● Чистые активы на 31.12.2025 г. составили 1 214 тыс. руб.

Общество по итогам работы за 2025 год получило чистую прибыль в размере 1 118 тыс. рублей.

Прочие финансовые, производственные и другие факторы, свидетельствующие о сомнении в непрерывности деятельности не выявлены. В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности.

К числу основных финансовых рисков относятся кредитный, валютный, рыночный, а также риск ликвидности. Общество стремится минимизировать возможное отрицательное влияние существенных факторов риска на свое финансовое положение путем применения разумной стратегии управления финансовыми рисками.

Директор Баклаженко А.И.

09.02.2026