

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской отчетности ООО «ТОПАГРОМАШ» за 2025 год

Дата составления: 11 февраля 2026 г.

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «ТОПАГРОМАШ»

ИНН: 6732192862 ОКПО: 43555429

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

Форма собственности: Частная (ОКФС 16)

Адрес: 214004, Смоленская область, г. Смоленск, ул. Кирова, д. 35, помещение 2

Единица измерения: тыс. руб. (ОКЕИ 384)

Обязательный аудит: не подлежит

Отчетность утверждена: директором ООО «ТОПАГРОМАШ» Груздом В.В. 11 февраля 2026 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения и учетная политика
2. Анализ бухгалтерского баланса
 - 2.1. Структура и динамика актива
 - 2.2. Структура и динамика пассива
3. Анализ отчета о финансовых результатах
 - 3.1. Динамика доходов и расходов
 - 3.2. Факторный анализ чистой прибыли (убытка)
4. Анализ отложенных налоговых активов и обязательств
5. Выводы

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ И УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Бухгалтерская отчетность ООО «ТОПАГРОМАШ» за 2025 год сформирована в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность»;
- Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ 1/2008, ПБУ 9/99, ПБУ 10/99, ПБУ 18/02 и др.);
- Учетной политикой организации.

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета в связи с отнесением к субъектам малого предпринимательства.

Существенность: установлен уровень существенности 5% от валюты баланса или соответствующей статьи.

2. АНАЛИЗ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

2.1. Структура и динамика актива

	Показатель	Код	2023	2024	2025
Изменение 2025/2024					
	Материальные внеоборотные активы	1150	–	–	–
–					
	Нематериальные, финансовые и др. внеоборотные активы	1170	906	2 628	4 179
+1 551					
	в т.ч. Отложенные налоговые активы	–	906	2 628	4 179
+1 551					
	Денежные средства	1250	5	15	46
+31					
	Финансовые и другие оборотные активы	1240	20 095	20 523	17 820
-2 703					

	в т.ч. Дебиторская задолженность	—	20 095	20 523	17 648
-2 875					
	БАЛАНС	1600	21 005	23 166	22 045
-1 121					

Анализ:

- Рост ОНА (+1 551 тыс. руб.) обусловлен получением убытка в 2025 году и переносом убытков на будущее.
- Снижение дебиторской задолженности (-2 875 тыс. руб.) — положительная динамика, свидетельствует об улучшении платежной дисциплины.
- Рост денежных средств (+31 тыс. руб.) — незначительный, но устойчивый.
- Отсутствие запасов — характерно для посреднической деятельности.

2.2. Структура и динамика пассива

	Показатель	Код	2023	2024	2025
Изменение 2025/2024					
	Капитал	1300	5 455	5 563	5 093
-470					
	в т.ч. Нераспределенная прибыль	—	5 445	5 553	5 083
-470					
	Долгосрочные заемные средства	1410	1 487	1 487	1 380
-107					
	Другие долгосрочные обязательства (ОНО)	1450	1 043	2 848	4 242
+1 394					
	Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	13 020	13 269	11 330
-1 939					
	БАЛАНС	1700	21 005	23 166	22 045
-1 121					

Анализ:

- Снижение нераспределенной прибыли — прямой результат убытка 2025 года.
- Рост ОНО (+1 394 тыс. руб.) — превышает рост ОНА, что указывает на преобладание налогооблагаемых временных разниц.
- Снижение кредиторской задолженности — снижение долговой нагрузки.
- Погашение долгосрочных кредитов — планомерное исполнение обязательств.

3. АНАЛИЗ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

3.1. Динамика доходов и расходов

	Показатель	Код	2024	2025
Изменение				
	Выручка	2110	1 793	8 104
+6 311				
	Расходы по обычным видам деятельности	2120	(1 843)	(8 109)
+6 266				
	в т.ч. Себестоимость продаж	—	(1 790)	(8 059)
+6 269				
	Проценты к уплате	2330	—	(1)
+1				
	Прочие доходы	2340	282	—
-282				
	Прочие расходы	2350	(42)	(621)
+579				
	Налог на прибыль (отложенный)	2410	(82)	157
+239				
	Чистая прибыль (убыток)	2400	108	(470)
-578				

Выводы:

- Рост выручки в 4,5 раза — положительная динамика, расширение деятельности.
- Рентабельность продаж критически низкая — 0,56% (8 104 / 8 059).
- Рост прочих расходов — курсовые разницы.
- Отрицательный налог на прибыль — признание ОНА за счет убытка.

3.2. Факторный анализ чистой прибыли (убытка)

Причина убытка 2025 года:

1. Практически нулевая операционная рентабельность в результате санкций;
2. Рост прочих расходов на 579 тыс. руб.;
3. Отсутствие прочих доходов.

4. АНАЛИЗ ОТЛОЖЕННЫХ НАЛОГОВ (ПБУ 18/02)

	Показатель	2023	2024	2025
Изменение				
	ОНА	906	2 628	4 179
+1 551				
	ОНО	1 043	2 848	4 242
+1 394				
	Чистое ОНО	137	220	63
-157				

Вывод:

- Чистое сальдо ОНО сократилось на 157 тыс. руб. — эта сумма отражена в отчете о финансовых результатах как «налог на прибыль» со знаком «+», то есть уменьшила убыток.
- Рост ОНА обоснован полученным убытком.

5. ВЫВОДЫ

5.1. Итоговые выводы

Положительные тенденции:

- Рост выручки в 4,5 раза;
- Снижение дебиторской и кредиторской задолженности;

Отрицательные тенденции:

- Убыток по итогам года;
- Рост прочих расходов;
- Отсутствие запасов — риск остановки деятельности.

Директор ООО «ТОПАГРОМАШ»

_____ В.В. Грузд

11 февраля 2026 г.