

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 года и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Техмашсервис».

Сокращенное наименование организации: ООО «Техмашсервис».

Юридический адрес: 428003, Чувашская Республика, г. Чебоксары, Кабельный пр-д, зд.16.

Почтовый адрес: 428003, Чувашская Республика, г. Чебоксары, Кабельный пр-д, зд.16.

Регистрация: ООО «Техмашсервис» зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Чебоксары 14.05.2021 года ОГРН 1212100004016.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 2130225584.

Код причины постановки на учет (КПП) 213001001.

Уставный капитал ООО «Техмашсервис» составляет 10000 (Десять тысяч) рублей. Единственным участником Общества является Степанов Сергей Анатольевич.

Основной вид деятельности Общества: 46.63 Торговля оптовая машинами и оборудованием для добычи полезных ископаемых и строительства.

Руководство деятельностью Общества в 2025 году осуществлял директор Степанов Сергей Анатольевич.

ООО «Техмашсервис» ведет хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации, и не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

Для осуществления своей уставной деятельности у Общества открыт расчетный счет № 40702810875000002902 в Чувашском отделении №8613 ПАО Сбербанк г. Чебоксары.

Также для участия в тендерах и закупках на электронных торговых площадках у Общества открыты специальные счета:

- №40702810175710000444 в Чувашском отделении №8613 ПАО Сбербанк г. Чебоксары;

- № 40702810612010721661 в Филиале «Корпоративный» ПАО «Совкомбанк» г. Москва.

2. Учетная политика.

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «Техмашсервис», утверждена приказом от 01.06.2021 года со всеми дополнениями и изменениями в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета в Обществе возложена на руководителя.

Бухгалтерская отчетность ООО «Техмашсервис» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими

ведение бухгалтерского учета и отчетности. Все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей.

ООО «Техмашсервис» относится к субъектам малого предпринимательства, поэтому применяет упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2025 год, которая включает в себя: бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2025 года, отчет о финансовых результатах по состоянию на 31.12.2025 года и пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по состоянию на 31.12.2025 года.

Основные средства

Активы стоимостью более 100 000 рублей учитываются в составе основных средств. Амортизация основных средств начисляется линейным методом.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Материально-производственные запасы и товары

Материально-производственные запасы и товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО «Техмашсервис» и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Резерв по сомнительным долгам в 2025 году не создавался, в связи с отсутствием сомнительной дебиторской задолженности, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Займы и кредиты

В отчетности ООО «Техмашсервис» обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для ООО «Техмашсервис» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;

2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «Техмашсервис» использует метод начисления.

Признание доходов

Доходы ООО «Техмашсервис» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие внереализационные доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере отгрузки товаров, работ и услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие внереализационные расходы. Расходы признаются по методу начисления, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса.

3.1. Материальные и внеоборотные активы (строка 1150 бухгалтерского баланса). В 2025 году на балансе Общества в составе основных средств числится автомобиль HYUNDAI SOLARIS. Амортизация по нему начисляется согласно учетной политике линейным способом.

Структура основных средств по строке 1150 бухгалтерского баланса:

Перечень основных средств	Сумма, тыс. руб.		
	Первоначальная стоимость на 01.01.2023 года	Начисленная амортизация за 2023 год	Остаточная стоимость на 31.12.2023 года
Автомобиль HYUNDAI SOLARIS	2241,00	448,00	1793,00
Перечень основных средств	Сумма, тыс. руб.		
	Первоначальная стоимость на 01.01.2024 года	Начисленная амортизация за 2023, 2024 года	Остаточная стоимость на 31.12.2024 года
Автомобиль HYUNDAI SOLARIS	2241,00	896,00	1345,00
Перечень основных средств	Сумма, тыс. руб.		
	Первоначальная стоимость на 01.01.2025 года	Начисленная амортизация за 2023, 2024, 2025 года	Остаточная стоимость на 31.12.2025 года
Автомобиль HYUNDAI SOLARIS	2241,00	1344,00	897,00

3.2. Запасы (строка 1210 бухгалтерского баланса)

Материалы учитываются по цене приобретения, т.е. по фактической себестоимости и списываются на издержки обращения по себестоимости каждой единицы.

Товары принимаются к учету по цене приобретения. Транспортные расходы по приобретению материалов и товаров учитываются на балансовом счете 44 «Издержки обращения» и списываются по отдельному расчету только в части стоимости реализованных товаров и материалов. Транспортные расходы по доставке товаров до склада на остаток товаров по состоянию на 31.12.2025г. составляют 135 тыс. руб.

Списание стоимости покупных товаров при их реализации осуществляется исходя из средней себестоимости.

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей (строка 1210 бухгалтерского баланса):

Счет, наименование	Сумма, тыс. руб.	
	На 31.12.2024 года	На 31.12.2025 года
10 «Материалы»	142,00	142,00
19 «НДС по приобретенным ценностям»	0,00	3,00
41 «Товары»	4629,00	3545,00
44 «Издержки обращения»	84,00	135,00
Итого:	4855,00	3825,00

3.3. Денежные средства и эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2024 года сумма денежных средств на расчетных счетах в банках составила 813 тыс. руб.

Всего в течение 2025 года на расчетные счета поступили денежные средства на сумму 43406 тыс. руб., в том числе:

- возврат денежных средств от поставщика 379 тыс. руб.;

- доходы от реализации товаров, работ и услуг в сумме 39090 тыс. руб.;
- кредитные средства 3800 тыс. руб.;
- возврат подотчетной суммы в размере 25 тыс. руб.;
- возвраты денежных средств с электронных торговых площадок в сумме 12 тыс. руб.;

- выплата страхового возмещения в размере 100 тыс. руб.

В течение 2025 года с расчетных счетов были списаны денежные средства в сумме 42602 тыс. руб., в том числе:

- оплата поставщикам за товары, работы и услуги на сумму 30813 тыс. руб.;
- возврат ошибочно перечисленных денежных средств контрагентам в сумме 4806 тыс. руб.;

- погашение заемных средств 1280 тыс. руб.;

- погашение основного долга по кредиту и уплата процентов по ним в размере 3983 тыс. руб.;

- пополнение единого налогового счета 893 тыс. руб.;

- уплата страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний на сумму 1 тыс. руб.;

- оплата труда в размере 654 тыс. руб.;

- выдача денежных средств в подотчет на сумму 66 тыс. руб.;

- оплата банковских гарантий для участия в электронных торгах и комиссия банка за обслуживание расчетных счетов 106 тыс. руб.

Остаток денежных средств на расчетных счетах по состоянию на 31.12.2025 года составил 1617 тыс. руб., что и отражено по строке 1250 «Денежные средства и эквиваленты» бухгалтерского баланса.

3.4. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1230 бухгалтерского баланса)

Структура дебиторской задолженности (строка 1230 бухгалтерского баланса):

Счет, наименование	Сумма, тыс. руб.	
	На 31.12.2024 года	На 31.12.2025 года
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	8,00	98,00
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	302,00	12011,00
68.90 «Единый налоговый счет»	4,00	51,00
71 «Расчеты с подотчетными лицами»	23,00	4,00
76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	36,00	12,00
Итого:	373,00	12176,00

Дебиторская задолженность отнесена к краткосрочным обязательствам в связи с тем, что срок их погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Просроченной дебиторской задолженности не имеется.

3.5. Капитал и резервы (строка 1300 бухгалтерского баланса):

Строка 1300 «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 года включает в себя:

- Уставный капитал Общества определяет минимальный размер имущества, гарантирующий интересы его кредиторов, и составляет 10 тыс. рублей, который оплачен полностью денежными средствами.

- Нераспределенную прибыль в сумме 3162 тыс. руб., которая образовалась следующим образом: величина нераспределенной прибыли на 31.12.2024 года в размере 430 тыс. руб., чистая прибыль отчетного периода 2732 тыс. руб.

3.6. Долгосрочные заёмные средства (строка 1410 бухгалтерского баланса)

В 2023 году Общество получило от единственного учредителя денежный займ сроком на 5 лет, для осуществления уставной деятельности, в размере 2500 тыс. руб.,

который был частично погашен: в 2024 году на сумму 100 тыс. руб., в 2025 году на сумму 1280 тыс. руб.

Таким образом, по состоянию на 31.12.2025 года сумма задолженности Общества по выданному займу составила 1120 тыс. руб., которая отражена по строке 1410 бухгалтерского баланса.

3.7. Кредиторская задолженность (строка 1520 бухгалтерского баланса):

По состоянию на 31.12.2024 года сумма кредиторской задолженности Общества составила 4546 тыс. руб., а по состоянию на 31.12.2025 года - 14223 тыс. руб.

Структура кредиторской задолженности (строка 1520 Баланса):

Счет, наименование	Сумма, тыс. руб.	
	На 31.12.2024 года	На 31.12.2025 года
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	2030,00	8672,00
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	742,00	27,00
68 «Расчеты по налогам и сборам»	385,00	4609,00
69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	18,00	18,00
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	26,00	0,00
76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	1345,00	897,00
Итого:	4546,00	14223,00

Кредиторская задолженность отнесена к краткосрочным обязательствам в связи с тем, что срок их погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Просроченной кредиторской задолженности не имеется.

По состоянию на 31.12.2025 года сумма задолженности перед бюджетом составила 4609 тыс. руб., которая будет погашена в 2026 году и включает в себя:

- начисленный налог на добавленную стоимость за 4 квартал 2025 года в размере 3628 тыс. руб.;
- налог на прибыль организации за 2025 год в сумме 980 тыс. руб.;
- транспортный налог за 2025 год в сумме 1 тыс. руб.

4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах.

4.1. Выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах) от реализации товаров, работ и услуг за минусом налога на добавленную стоимость за 2025 год составила 39040 тыс. руб., за 2024 год 8538 тыс. руб.

4.2. Структура расходов по обычной деятельности (строка 2120 отчета о финансовых результатах):

Показатель	Тыс. руб.	
	За 2025 год	За 2024 год
Себестоимость покупных товаров (материалов), работ, услуг	32202,00	6670,00
Расходы на оплату труда	721,00	722,00
Отчисления на обязательное пенсионное страхование по единому тарифу и на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний	218,00	218,00
Аренда нежилых помещений	39,00	35,00
Командировочные расходы	19,00	0,00
Лизинговые платежи	953,00	322,00
Почтовые расходы	10,00	12,00
Право на использование ПО	19,00	8,00

СБИС для отправки отчетности в госорганы		
Плата за участие в электронных торгах	36,00	6,00
Техобслуживание автомобиля	15,00	16,00
Услуги по составлению налоговой отчетности	99,00	102,00
Страхование автотранспортного средства	0,00	82,00
Страхование гражданской ответственности владельца транспортного средства	20,00	19,00
Материальные расходы	354,00	202,00
Транспортные расходы	401,00	47,00
Итого:	35106,00	8461,00

4.3. По строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах за 2025 год отражен доход в виде выплаты страхового возмещения по страховому акту № 196/25-04-002304/01/08 от 06.10.2025 по договору 04-005022-196/22/3 в сумме 100 тыс. руб.

4.4. Структура прочих расходов (строка 2350 отчета о финансовых результатах)

Расход	За 2025 год	За 2024 год
Транспортный налог	3,00	3,00
Начисленные проценты по кредиту	182,00	0,00
Штрафы ГИБДД	3,00	13,00
Списание НДС, неподтвержденного счетом-фактурой от поставщика	2,00	0,00
Расходы на услуги банка	125,00	21,00
Итого:	315,00	37,00

4.5. По строке 2410 «Налог на прибыль» отчета о финансовых результатах отражена сумма налога на прибыль организации. За 2025 год сумма начисленного налога составила 987 тыс. руб., за 2024 год 26 тыс. руб.

4.6. Чистая прибыль (строка 2400 отчета о финансовых результатах) за 2025 год составила 2732 тыс. руб., за 2024 год 14 тыс. руб.

5. Иная информация.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности.

ООО «Техмашсервис» не планирует прекращение деятельности.

Неразрешенных разногласий с налоговыми органами и внебюджетными фондами по уплате налогов и взносов отсутствуют.

Юридические риски, связанные с незаконными разбирательствами отсутствуют.

Существенных ошибок предыдущих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, выявлено не было.

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Директор



Степанов С.А.

«20» марта 2026 года