

Пояснения

к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Техносервис» за 2025 год

Раздел 1. Основные виды экономической деятельности и характеристика деятельности

1.1. Характеристика видов деятельности

Основным видом экономической деятельности Общества с ограниченной ответственностью «Техносервис» (ООО «Техносервис») является торговля оптовой прочими машинами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения (код ОКВЭД 46.69.9).

Общество специализируется на оптовой продаже охранного, пожарного и видеоборудования, а также комплектующих и расходных материалов к ним, кабельной продукции. Деятельность осуществляется на территории Самарской и Оренбургской областей, основным рынком сбыта является г. Самара и Самарская область. Отгрузка товаров покупателям производится со склада Общества на условиях самовывоза, что минимизирует транспортные расходы и риски, связанные с доставкой.

1.2. Структура и динамика выручки

Вся выручка Общества формируется от оптовой реализации указанных товаров. В целях сопоставимости показателей данные по выручке приведены без учета налога на добавленную стоимость (НДС). Динамика показателей за два последних отчетных периода представлена в таблице.

Таблица 1. Динамика выручки от реализации товаров (без НДС)

Показатель	2024 год	2025 год	Изменение	Темп

	(тыс. руб.)	(тыс. руб.)	(+/-)	прироста, %
Выручка от оптовой продажи товаров (без НДС)	163 395,72	146 067,82	-17 327,90	-10,6%

В 2025 году произошло снижение объема выручки по сравнению с предшествующим годом на 10,6%. Данная динамика обусловлена влиянием следующих факторов:

- Снижение деловой активности в регионе:** Наблюдается некоторое замедление темпов строительства и монтажных работ у части покупателей в Самарской и Оренбургской областях, что повлекло за собой сокращение объема закупок.
- Рост цен:** Увеличение закупочных цен на фоне сохранения бюджета закупок у клиентов привело к снижению натурального объема продаж (количества проданных единиц товара).

Несмотря на снижение выручки, валовая рентабельность сохранилась на уровне 11,8% (2024 г. — 13,2%) благодаря контролю закупочных цен и коммерческих расходов. Основной состав покупателей (строительные и монтажные организации) остался неизменным, что обеспечивает стабильность спроса в долгосрочной перспективе. Общество своевременно исполняет обязательства перед поставщиками и не имеет просроченной кредиторской задолженности. Указанные обстоятельства носят временный характер и не свидетельствуют о наличии признаков, ставящих под сомнение способность организации продолжать свою деятельность непрерывно. Обществом предпринимаются меры по расширению ассортимента и поиску новых каналов сбыта.

1.3. География продаж

Основными покупателями продукции ООО «Техносервис» являются организации и индивидуальные предприниматели,

осуществляющие деятельность на территории Самарской и Оренбургской областей. Основная доля выручки традиционно приходится на Самарский регион (г. Самара и область), где сосредоточено наибольшее количество постоянных клиентов.

Географическая концентрация бизнеса в пределах двух соседних регионов позволяет Обществу выстраивать долгосрочные партнерские отношения с клиентами, оперативно реагировать на их потребности и эффективно управлять товарными запасами благодаря отгрузке со склада в Самаре на условиях самовывоза. Расширение географии продаж за пределы указанных регионов в отчетном периоде не произошло, однако данный вопрос рассматривается как одно из направлений развития бизнеса.

1.4. Чрезвычайные обстоятельства

В 2024 и 2025 годах чрезвычайных событий (пожары, аварии, хищения имущества, форс-мажорные обстоятельства), оказавших существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества или повлекших за собой убытки, не происходило. Сохранность товарно-материальных ценностей на складе обеспечена наличием охранно-пожарной сигнализации (что соответствует специфике продаваемого оборудования).

Раздел 2. Учетная политика

2.1. Общие положения

Бухгалтерская отчетность ООО «Техносервис» за 2025 год сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», иными действующими федеральными стандартами и положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), а также учетной политикой организации.

Организация относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Изменения в учетную политику на 2025 год по сравнению с 2024 годом не вносились. Корректировки данных прошлых отчетных периодов не производились. Показатели отчетности за 2024 год, приведенные для сравнения, сопоставимы с

показателями отчетности за 2025 год.

2.2. Применение отдельных федеральных стандартов бухгалтерского учета

В связи с применением упрощенных способов бухгалтерского учета организация не применяет:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

2.3. Учет основных средств

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. После признания объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости без проведения переоценки. Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования. Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу списываются на расходы в момент принятия к бухгалтерскому учету. Балансовая стоимость основных средств на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и суммы начисленной амортизации. Обеспечение основных средств в отчетном периоде не признавалось.

2.4. Учет запасов

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Списание запасов осуществляется по средней себестоимости. Материалы учитываются на счетах учета запасов и списываются на расходы по мере их передачи в производство либо использования для управленческих нужд. Организация применяет упрощенные способы учета запасов, предусмотренные пунктом 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы отражаются в бухгалтерской отчетности по фактической себестоимости без создания резерва под обесценение.

2.5. Бухгалтерская отчетность

Начиная с отчетности за 2025 год организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по формам, утвержденным ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Отчетность формируется на основании данных бухгалтерского учета и отражает финансовое положение организации на отчетную дату и результаты ее деятельности за отчетный период.

2.6. Признание доходов

Выручка признается методом начисления. Операции в иностранной валюте в отчетном периоде отсутствовали, курсовые разницы не возникали. Оценочные резервы в отчетном периоде не создавались.

2.7. Планируемые изменения учетной политики на 2026 год

В 2026 году организация не планирует вносить изменения в учетную политику. Способы ведения бухгалтерского учета, применяемые в 2025 году, будут применяться и в последующих отчетных периодах.

Раздел 3. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2025 нематериальные активы у организации отсутствуют.

Раздел 4. Основные средства

На 31 декабря 2025 года остаточная стоимость основных средств составляет 1 094 тыс. руб. В 2025 году Общество выкупило автомобиль, ранее находившийся в лизинге, в связи с чем он переведен из состава арендованного имущества в состав собственных основных средств. Осуществлена продажа полностью самортизированного автомобиля. Иных существенных движений основных средств не было.

Раздел 5. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2025 финансовые вложения у организации отсутствуют.

Раздел 6. Запасы

По состоянию на 31 декабря 2025 года запасы Общества представлены исключительно товарами для перепродажи (кабельная продукция, охранное, пожарное и видеоборудование, комплектующие и расходные материалы).

Остаток товаров на складе составил **6 330 тыс. руб.**, что на 817 тыс. руб. меньше показателя на начало года (7 147 тыс. руб.). Снижение остатков связано с увеличением оборачиваемости товаров во втором полугодии 2025 года.

Движение товаров за отчетный период характеризуется следующими показателями:

- поступило товаров — **128 072 тыс. руб.**;
- себестоимость проданных товаров (списано) — **128 889 тыс. руб.**

Списание товаров производится по средней себестоимости в соответствии с учетной политикой Общества. Запасы не имеют признаков обесценения, резерв под снижение стоимости не создавался (в связи с применением упрощенных способов учета). Товары, находящиеся в залоге или с ограниченным правом использования, отсутствуют.

Раздел 7. Дебиторская задолженность

Вся дебиторская задолженность Общества является краткосрочной.

По состоянию на 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность (за вычетом резерва по сомнительным долгам) составляет **1 518 тыс. руб.** и включает:

- задолженность покупателей — **1 305 тыс. руб.**;
- авансы выданные поставщикам — **105 тыс. руб.**;
- переплату по налогам и сборам — **116 тыс. руб.**;
- прочих дебиторов — **23 тыс. руб.**

Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода составляет **30 тыс. руб.** и сформирован в соответствии с учетной политикой Общества под задолженность, не погашенную в установленные договорными сроками. Величина резерва соответствует

сумме сомнительной задолженности. Иная просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Раздел 8. Кредиторская задолженность

Вся кредиторская задолженность Общества является краткосрочной. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

По состоянию на 31 декабря 2025 года кредиторская задолженность составляет **1 995 тыс. руб.** и включает:

- задолженность перед поставщиками (счет 60.01) — **152 тыс. руб.**;
- авансы, полученные от покупателей (счет 62.02) — **196 тыс. руб.** (с учетом корректировки НДС);
- задолженность по налогам и сборам — **1 534 тыс. руб.**, в том числе:
 - ✓ НДС к уплате в бюджет — **848 тыс. руб.**;
 - ✓ транспортный налог — **1 тыс. руб.**;
 - ✓ налог на доходы физических лиц (НДФЛ) — **685 тыс. руб.**;
- задолженность по страховым взносам (счет 69.09) — **146 тыс. руб.**

Раздел 9. Обеспечения обязательств

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 организация не имеет полученных и выданных обеспечений обязательств (залог, поручительство, банковская гарантия и т.п.).

Раздел 10. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности сгруппированы по экономическим элементам.

Таблица 10.1. Расходы по обычным видам деятельности (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	129 043	141 958
Затраты на оплату труда	4 974	5 074
Отчисления на социальные нужды	1 159	1 021
Амортизация	505	168
Прочие затраты	2 730	2 527
Итого расходы по обычным видам деятельности	138 411	150 749

Основную долю расходов (93%) составляют материальные затраты — себестоимость реализованных товаров. Прочие затраты включают аренду, услуги связи, банковское обслуживание. Коммерческие расходы отдельно не выделяются в связи с применением упрощенных способов учета.

Раздел 11. Государственная помощь

Государственная помощь (субсидии, бюджетные кредиты, безвозмездное финансирование и иные формы) в 2023–2025 годах отсутствовала.

12.1. Краткая характеристика размеров и структуры фирмы

ООО «Техносервис» является микропредприятием. Среднесписочная численность работников в 2025 году составила 7 человек.

Филиалы, представительства и дочерние организации отсутствуют. Организация не имеет сложной организационной структуры, управление осуществляется единолично директором и общим собранием участников.

Юридический адрес: 443067, Самарская обл., г. Самара, ул. Карбышева, д. 61А.

Система налогообложения: упрощенная (объект «доходы минус расходы», ставка 15%).

12.2. Информация о связанных сторонах

Участниками (учредителями) Общества являются физические лица с равными долями в уставном капитале:

- Крестьянников Андрей Евгеньевич – доля 25%;
- Куковьякин Андрей Владимирович – доля 25%;
- Лебедев Александр Михайлович – доля 25%;
- Уваров Алексей Викторович – доля 25%.

Единоличным исполнительным органом (директором) Общества является Крестьянников Андрей Евгеньевич.

В отчетном периоде Общество осуществляло операции со связанными сторонами в виде начисления и выплаты дивидендов по итогам деятельности. Решения о распределении прибыли принимались общими собраниями участников (протоколы № 52 от 27.03.2025 и № 53 от 26.12.2025). Суммы начисленных дивидендов составили:

- по итогам 4-го квартала 2024 года – 2 500 000 руб. (решение от 27.03.2025);
- по итогам 9 месяцев 2025 года – 6 400 000 руб. (решение от 26.12.2025).

НДФЛ с дивидендов удержан и перечислен в бюджет в установленном порядке. Иных операций со связанными сторонами (кредиты, займы, безвозмездные передачи и т.п.) в 2025 году не осуществлялось.

Расчеты с участниками по выплате доходов отражены в бухгалтерском учете на счете 75.2 «Расчеты по выплате доходов». На 31 декабря 2025 года задолженность перед участниками по выплате дивидендов отсутствует.

12.3. Операции со связанными сторонами

В 2025 году со связанными сторонами осуществлялись следующие операции:

- выплата заработной платы директору Крестьянникову А.Е. в рамках трудовых отношений. Задолженность по расчетам с указанными лицами на конец отчетного периода отсутствует. Иных операций со связанными сторонами не произошло.

12.4. Сведения о деловой активности и эффективности использования ресурсов

Организация продолжает хозяйственную деятельность в обычном режиме. Финансовые показатели соответствуют масштабу микропредприятия.

Факторы, повлиявшие на финансовый результат:

- *Положительные*: стабильная клиентская база, отсутствие просроченной дебиторской и кредиторской задолженности, рост оборачиваемости запасов, отсутствие чрезвычайных обстоятельств.
- *Отрицательные*: снижение деловой активности в регионе, рост закупочных цен, ограниченная география продаж.

Ликвидность и платежеспособность: текущая ликвидность обеспечена достаточным объемом оборотных активов по отношению к краткосрочным обязательствам. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует, обязательства исполняются своевременно.

Существенных изменений в характере деятельности не произошло, инвестиционные проекты отсутствуют.

Директор ООО «Техносервис»

Крестьянников А.Е. /



«18» марта 2026 г.