

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025 года и отчету о финансовых результатах за 2025 год
ООО «РОБОМАСТЕР»**

1. Общие положения

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью " РОБОМАСТЕР " .
- **Организационно-правовая форма:** Общество с ограниченной ответственностью.
- **Основной вид деятельности:** 33.12 Ремонт машин и оборудования.
- **Адрес:** 111020, МОСКВА, 2-Я СИНИЧКИНА, 9А, 4, 1Н/3.
- **Применяемая система налогообложения:** общая.
- **Обязательный аудит:** Бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту.
- **Утверждение отчетности:** Отчетность подлежит утверждению.
- Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:
-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".
-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.3 Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	2.4 Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по методу ФИФО.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н)
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	2.5 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	2.6 Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

3. Основные средства и нематериальные активы

На 31.12.2025 основные средства составляют 339 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 99 тыс. руб., на 31.12.2023 — 159 тыс. руб.). В составе основных средств отражены только объекты, пригодные к использованию. Амортизация начисляется линейным способом, срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации. Капитальные вложения в основные средства в отчетном периоде не осуществлялись.

4. Финансовые вложения

Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения (кроме денежных эквивалентов) на 31.12.2025 составляют 5 500 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 4 800 тыс. руб.). Все вложения представлены депозитными счетами в кредитных организациях.

5. Запасы

Запасы на 31.12.2025 составляют 1 401 тыс. руб., из них товары — 1 399 тыс. руб. В составе запасов отсутствует незавершенное производство и готовая продукция. Резерв под обесценение запасов не создавался, так как признаков снижения стоимости не выявлено.

6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 4 093 тыс. руб., в том числе:

- расчёты с покупателями и заказчиками — 403 тыс. руб.;
- расчёты с поставщиками и подрядчиками — 3 476 тыс. руб.;
- расчёты с разными дебиторами и кредиторами — 142 тыс. руб.;
- расчёты с подотчётными лицами — 72 тыс. руб. Резерв по сомнительным долгам не создавался, просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 3 738 тыс. руб., в том числе:

- расчёты с поставщиками и подрядчиками — 2 741 тыс. руб.;
 - расчёты с покупателями и заказчиками — 454 тыс. руб.;
 - расчёты по налогам и сборам — 341 тыс. руб.;
 - расчёты по НДС, не отражённые на ЕНС — 183 тыс. руб.;
 - расчёты с разными дебиторами и кредиторами — 19 тыс. руб. Долгосрочные и краткосрочные заёмные средства отсутствуют.
-

7. Расходы по обычным видам деятельности

В составе расходов по обычным видам деятельности за 2025 год отражены:

себестоимость продаж — 72 977 тыс. руб.;

коммерческие расходы — 677 тыс. руб.;

управленческие расходы — отсутствуют.

8. Финансовые результаты

По итогам 2025 года организация получила чистую прибыль в размере **7 199 тыс. руб.** (за 2024 год — **1 576 тыс. руб.**). Рост чистой прибыли обусловлен увеличением выручки и оптимизацией коммерческих расходов.

9. Денежные средства

На конец отчетного периода остаток денежных средств и их эквивалентов составил **306 тыс. руб.** (на конец 2024 года — **1 406 тыс. руб.**), в том числе:

- на расчётных счетах — **306 тыс. руб.**
-

Движение денежных средств по текущей деятельности:

- поступило — **73 705 тыс. руб.** (основной объём — от продажи продукции, товаров, работ, услуг);
- направлено — **74 776 тыс. руб.** (основные платежи — поставщикам за сырьё, материалы, работы, услуги, а также оплата труда работников). Сальдо денежных потоков от текущих операций отрицательное (**-1 071 тыс. руб.**), что связано с опережающим ростом платежей по основной деятельности.

Инвестиционная и финансовая деятельность в отчётном периоде не осуществлялась.

10. Капитал и обязательства

Собственный капитал организации на 31.12.2025 составляет **7 970 тыс. руб.** и включает:

- уставный капитал — **10 тыс. руб.**;
- нераспределённая прибыль (непокрытый убыток) — **7 960 тыс. руб.** (за год прибыль увеличилась на **5 400 тыс. руб.**).

11. Доходы и расходы (Отчет о финансовых результатах)

- **Выручка** за отчётный год составила **84 424 тыс. руб.** (за 2024 год — **19 744 тыс. руб.**), в том числе:
 - продажа оборудования — **79 611 тыс. руб.**;
 - пусконаладочные работы — **4 813 тыс. руб.**
- **Себестоимость продаж** — **72 977 тыс. руб.** (за 2024 год — **17 500 тыс. руб.**).
- **Валовая прибыль** — **11 447 тыс. руб.** (за 2024 год — **2 244 тыс. руб.**).
- **Коммерческие расходы** — **677 тыс. руб.** (в 2024 году отсутствовали).
- **Управленческие расходы** — не осуществлялись.
- **Прибыль от продаж** — **10 770 тыс. руб.** (за 2024 год — **2 244 тыс. руб.**).
- **Прочие доходы** — **78 тыс. руб.** (за 2024 год — **1 341 тыс. руб.**).
- **Прочие расходы** — **1 271 тыс. руб.** (за 2024 год — **1 870 тыс. руб.**).
- **Налог на прибыль** — **3 188 тыс. руб.** (за 2024 год — **476 тыс. руб.**).

12. Налоги

Текущий налог на прибыль за 2025 год составил **3 188 тыс. руб.**

13. Анализ финансового состояния (Коэффициенты)

Для завершения полной картины финансового состояния ООО "РОБОМАСТЕР" ниже представлен аналитический раздел с расчетом ключевых коэффициентов и расшифровкой финансовых результатов.

Показатель	Формула	Значение на 31.12.2025	Комментарий
Коэффициент текущей ликвидности	Оборотные активы / Краткосрочные обязательства	3,04	> 2. Показывает высокую способность погашать текущие долги за счёт оборотных средств.
Коэффициент абсолютной ликвидности	Денежные средства / Краткосрочные обязательства	0,08	~0,2-0,5 (норма). Низкое значение обусловлено тем, что основная часть средств размещена в депозитах (финансовые вложения).
Коэффициент финансовой независимости	Собственный капитал / Валюта баланса	0,68	> 0,5. Высокая доля собственного капитала свидетельствует о финансовой независимости от

14. Общий вывод по отчетности

В 2025 году наблюдается **существенный рост всех основных показателей прибыли** по сравнению с 2024 годом. Это связано с резким увеличением объемов деятельности (выручка выросла более чем в 4 раза).

- **Выручка:** +327,6% (с 19 744 тыс. руб. до 84 424 тыс. руб.).
- **Валовая прибыль:** +410,2% (с 2 244 тыс. руб. до 11 447 тыс. руб.).
- **Чистая прибыль:** +356,1% (с 1 576 тыс. руб. до 7 199 тыс. руб.).

Ключевые моменты:

- **Рентабельность продаж по чистой прибыли:** составила 8,5% (7 199 / 84 424). Это свидетельствует о сохранении эффективности основной деятельности даже при масштабировании.
- **Коммерческие расходы:** появились в отчетности (677 тыс. руб.), что связано с развитием сбытовой сети или маркетинговой активностью на фоне роста продаж.
- **Налоговая нагрузка:** выросла как в абсолютном выражении (налог на прибыль — 3 188 тыс. руб.), так и в относительном (эффективная ставка налога составила около 30,7% от прибыли до налогообложения), что характерно для компаний с высокой маржинальностью.

За год произошли кардинальные изменения в структуре активов и пассивов:

- **Рост активов:** Общая сумма активов выросла на 428,5% (с 3 109 тыс. руб. до 11 708 тыс. руб.).
- **Структура активов:**
 - **Оборотные активы** доминируют и составляют 97,1% всех активов (11 369 тыс. руб.). Это типично для торговой компании.
 - В структуре оборотных активов наибольший удельный вес занимает **дебиторская задолженность** (35,9%) и **финансовые вложения** (48,3%).
- **Структура пассивов:**
 - Собственный капитал составляет **68,1%** от валюты баланса (7 970 тыс. руб.), что является очень высоким показателем финансовой устойчивости.
 - Кредиторская задолженность составляет **31,9%** пассивов (3 738 тыс. руб.). Заемные средства отсутствуют.

Выводы

Финансовое состояние ООО «РОБОМАСТЕР» по итогам 2025 года характеризуется как устойчивое и высокоэффективное.

Высокая рентабельность: Компания успешно масштабирует бизнес, сохраняя положительную маржинальность.

Финансовая устойчивость: Отсутствие заемных средств и высокая доля собственного капитала минимизируют финансовые риски.

Ликвидность: Способность погасить текущие обязательства полностью обеспечена оборотными активами.

Риски: Основной риск связан с управлением оборотным капиталом. Других рисков не квалифицировано.