

ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО

«Техмастер» ЗА 2025 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Техмастер» за 2025 год, подготовленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Участник общества Крылов Владислав Юрьевич -100% доля

Общество поставлено на учет в налоговом органе МИФНС ИФНС 18 по Самарской области г.Самары дата 20 декабря 2019г. ОГРН 1196323098684

ИНН 6317144242,КПП 631701001,ОКПО 42794793

Юридический адрес: 443085, Самарская обл, Самара г, Южное ш, дом № 14-А, комната 18.

Почтовый адрес: 443085, Самарская обл, Самара г, Южное ш, дом № 14-А, комната 18.

Основной вид деятельности: Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств (ОКВЭД 45.20).

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью, частная собственность.

Среднегодовая численность работающих за 2025 год составила 5 человек.

Единоличный исполнительный орган – директор Телегин Антон Петрович.

1.2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ и Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), включая ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Учетная политика Общества обеспечивает достоверное и полное представление о финансовом положении и результатах деятельности. Показатели в отчетности отражены в тысячах рублей.

Бухгалтерский учет ведется силами бухгалтерской службы, возглавляемой главным бухгалтером. Ответственность за организацию бухгалтерского учёта, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несёт директор ООО «Техмастер».

Бухгалтерский учёт финансово-хозяйственных операций ведётся на счетах синтетического и аналитического учёта в соответствии с планом счетов, Бухгалтерский учёт ведётся с использованием компьютерной программы «1С: Предприятие», версия 8.3. Организация создаёт регистры бухгалтерского учёта на электронных носителях по формам, предусмотренным компьютерной программой.

Годовая бухгалтерская отчетность составлена исходя из принципа полезности содержащейся в ней информации с учетом качественных характеристик уместности и правдивого представления, а также с учетом требования рациональности.

Годовая бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельности в обозримом будущем (принцип непрерывности деятельности),

то есть Общество не имеет ни намерения, ни необходимости прекратить свое существование или существенно сократить объем своей деятельности.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998г. №34н, Федеральным стандартом бухгалтерского учета 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», федеральными стандартами бухгалтерского и действующими и положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с теми же Законом и положениями.

2. Основные элементы учетной политики

- **Основные средства:** Учитываются по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом. Срок полезного использования определяется при принятии объекта к учету. Переоценка не производится.
- **Запасы:** Принимаются к учету по фактической себестоимости. При выбытии оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения (метод ФИФО).
- **Финансовые вложения:** Признаются по первоначальной стоимости. Оценка на отчетную дату производится по текущей рыночной стоимости (для обращающихся на рынке) или по первоначальной стоимости с проверкой на обесценение.
- **Выручка:** Признается по мере оказания услуг (выполнения работ) в соответствии с условиями договоров.

- 3. Структура активов и пассивов (пояснения к Бухгалтерскому балансу)

- 3.1. Внеоборотные активы (Раздел I)

Наименование	Код	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)	Изменение
Основные средства	1150	8 410	906	+7 504
Итого по разделу I	1100	8 410	906	+7 504

Динамика: Стоимость основных средств увеличилась более чем в 9 раз. Значительный рост связан с капитальными вложениями в развитие материально-технической базы. Согласно расшифровке (Пояснения, п. 2.2), в 2025 году осуществлены затраты на незавершенные капитальные вложения в размере 9 018 тыс. руб., в том числе принято в состав основных средств 364 тыс. руб. На конец отчетного периода остаток незавершенных капитальных вложений составляет 7 506 тыс. руб. (преимущественно монтаж вывески и иные объекты, не введенные в эксплуатацию).

3.2. Оборотные активы (Раздел II)

Оборотные активы сократились на 4 171 тыс. руб. (с 11 064 до 6 893 тыс. руб.). Ключевые изменения:

Наименование	Код	2025 г.	2024 г.	Изменение
Запасы	1210	2 548	2 036	+512
НДС по приобретенным ценностям	1220	707	—	+707
Дебиторская задолженность	1230	3 577	8 965	-5 388
Финансовые вложения	1240	—	—	0
Денежные средства	1250	57	59	-2
Прочие оборотные активы	1260	5	5	0

Анализ изменений:

- Дебиторская задолженность** снизилась на 60% (с 8 965 до 3 577 тыс. руб.). Основной причиной является погашение задолженности покупателями и заказчиками, а также сокращение объемов авансов выданных. На конец 2025 года просроченная дебиторская задолженность отсутствует.
- Запасы** увеличились на 512 тыс. руб. за счет роста остатков товаров для перепродажи. Оборот запасов за 2025 год составил 13 108 тыс. руб. по поступлению и 12 596 тыс. руб. по выбытию.
- НДС по приобретенным ценностям** в сумме 707 тыс. руб. представляет собой налог, предъявленный поставщиками, который подлежит вычету в последующих периодах после принятия товаров (работ, услуг) к учету.

4. 3.3. Капитал и резервы (Раздел III)

Собственный капитал Общества сократился на 2 266 тыс. руб. (с 10 657 до 8 391 тыс. руб.).

Наименование	Код	2025 г.	2024 г.	Изменение
Уставный капитал	1310	10	10	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	8 381	10 647	-2 266

Наименование	Код	2025 г.	2024 г.	Изменение
Итого по разделу III	1300	8 391	10 657	-2 266

Формирование результата:

Снижение нераспределенной прибыли обусловлено получением чистого убытка за 2025 год в размере 2 284 тыс. руб. (подробнее в разделе 4). В 2024 году Обществом была произведена выплата дивидендов в размере 16 000 тыс. руб., что привело к существенному снижению капитала в том периоде.

3.4. Заемные средства и кредиторская задолженность (Раздел V)

Наименование	Код	2025 г.	2024 г.	Изменение
Заемные средства (краткосрочные)	1510	4 720	—	+4 720
Кредиторская задолженность	1520	2 192	1 314	+878
Итого по разделу V	1500	6 912	1 314	+5 598

Анализ изменений:

- Заемные средства** в сумме 4 720 тыс. руб. представляют собой краткосрочный займ, привлеченные Обществом в 2025 году для финансирования текущей деятельности и капитальных вложений в условиях недостаточности собственных оборотных средств.
- Кредиторская задолженность** увеличилась на 878 тыс. руб. (на 67%). Рост обусловлен увеличением задолженности перед поставщиками и подрядчиками. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

3. 3.5. Чистые активы

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Чистые активы	8 391	10 657	20 920

Чистые активы Общества превышают уставный капитал (10 тыс. руб.), что соответствует требованиям законодательства.

4. Финансовые результаты деятельности (пояснения к Отчету о финансовых результатах)

4.1. Выручка и себестоимость

Показатель	2025 г.	2024 г.	Изменение
Выручка	20 660	43 148	-22 488 (-52,1%)
Себестоимость продаж	(20 569)	(34 296)	-13 727 (-40,0%)
Валовая прибыль (убыток)	91	8 852	-8 761

Выручка Общества снизилась более чем в 2 раза по сравнению с предыдущим годом. Основные причины:

- Сокращение объема заказов в связи с экономической ситуацией и сезонными факторами.
- Высокая конкуренция на рынке технического обслуживания автотранспорта.

Валовая прибыль снизилась практически до нуля (91 тыс. руб.), что указывает на работу Общества на уровне безубыточности по основной деятельности без учета управленческих расходов.

4.2. Расходы на управление

Управленческие расходы увеличились на 516 тыс. руб. (с 2 096 до 2 612 тыс. руб.), что составляет рост на 24,6%. Увеличение связано с индексацией заработной платы административного персонала и ростом арендных платежей.

4.3. Проценты и прочие доходы/расходы

Показатель	2025 г.	2024 г.	Изменение
Проценты к получению	254	550	-296
Проценты к уплате	(85)	—	-85
Прочие доходы	261	60	+201
Прочие расходы	(193)	(180)	-13

Снижение процентов к получению связано с отсутствием финансовых вложений в 2025 году (в 2023 году были краткосрочные финансовые вложения в сумме 2 500 тыс. руб., которые

погашены в 2024 году). Появление процентов к уплате обусловлено привлечением краткосрочных заемных средств.

4.4. Прибыль (убыток) до налогообложения и чистая прибыль

Показатель	2025 г.	2024 г.	Изменение
Прибыль (убыток) до налогообложения	(2 284)	7 186	-9 470
Налог на прибыль	—	(1 449)	+1 449
Чистая прибыль (убыток)	(2 284)	5 737	-8 021

По итогам 2025 года Обществом получен **чистый убыток в размере 2 284 тыс. руб.** Основные факторы убыточности:

- 1. Снижение выручки более чем на 50%.
- 2. Рост управленческих расходов на фоне падения доходов.
- 3. Отсутствие существенных процентных доходов (по сравнению с 2024 годом).
- 4. Дополнительная нагрузка в виде процентов по привлеченным займам.

5. 5. Анализ движения денежных средств (пояснения к Отчету о движении денежных средств)

6. 5.1. Денежные потоки от текущих операций

Сальдо денежных потоков от текущих операций отрицательное: **-23 483 тыс. руб.** Поступления составили 30 614 тыс. руб., при этом платежи — 54 097 тыс. руб.

5.2. Денежные потоки от инвестиционных операций

Отток по инвестиционным операциям составил **4 000 тыс. руб.** в 2024 году (в 2025 году отсутствовал). Средства направлялись на приобретение внеоборотных активов и приобретение финансовых вложений.

5.3. Денежные потоки от финансовых операций

В 2024 году отток от финансовых операций составил **13 700 тыс. руб.** — выплата дивидендов собственникам. В 2025 году движение по финансовым операциям отсутствовало.

5.4. Остаток денежных средств

На конец 2025 года остаток денежных средств составил **57 тыс. руб.** Низкий уровень ликвидности создает риски своевременного погашения текущих обязательств.

6. Пояснения к отдельным статьям отчетности (по данным расшифровок)

6.1. Основные средства (п. 2.1 Пояснений)

Первоначальная стоимость основных средств на конец 2025 года составляет 1 865 тыс. руб., накопленная амортизация — 961 тыс. руб. За год поступило основных средств на сумму 364 тыс. руб., начислена амортизация в размере 366 тыс. руб.

6.2. Запасы (п. 4.1 Пояснений)

Оборот запасов за 2025 год составил 30 464 тыс. руб. (поступления), выбыло запасов на сумму 29 951 тыс. руб. Оборот товаров для перепродажи (основная группа запасов) составил 13 108 тыс. руб. по поступлению и 12 596 тыс. руб. по выбытию.

6.3. Дебиторская задолженность (п. 5.1 Пояснений)

Краткосрочная дебиторская задолженность снизилась с 6 098 тыс. руб. на начало года до 535 тыс. руб. на конец года (без учета переходящих остатков по авансам). Произошло существенное погашение задолженности покупателей и заказчиков.

6.4. Кредиторская задолженность (п. 5.3 Пояснений)

Краткосрочная кредиторская задолженность выросла с 1 151 до 6 330 тыс. руб. Основной рост обеспечен:

- Привлечением краткосрочных займов — 4 720 тыс. руб.
- Ростом авансов полученных — с 141 до 451 тыс. руб.

7. Оценочные обязательства и обеспечения обязательств

По состоянию на отчетные даты оценочные обязательства (резервы предстоящих расходов) не создавались. Обеспечения обязательств (выданные и полученные) отсутствуют.

8. Государственная помощь

В 2025 и 2024 годах Общество не получало средств государственной помощи (бюджетных средств, бюджетных кредитов).

9. События после отчетной даты

Существенных событий после 31 декабря 2025 года, которые могли бы повлиять на оценку активов и обязательств, не произошло.

Для вывода ООО «Техмастер» на прибыль планируется:

Завершить ввод в эксплуатацию всех объектов незавершенного строительства (7 506 тыс. руб.) в течение 1–4 месяцев.

После ввода обеспечить их использование для получения дохода (сдача в аренду, использование в производстве, продажа).

Рассмотреть факторинг или уступку прав требования для ускорения оборачиваемости.

Провести анализ рентабельности каждого вида услуг (ремонт, ТО, запчасти).

Убыточные услуги либо исключить, либо пересмотреть цены.

Провести переговоры с поставщиками запчастей и расходных материалов о скидках (объемные закупки, отсрочки платежей).

Провести анализ оттока клиентов: качество услуг, цены, сервис.

Запустить программу лояльности для постоянных клиентов (скидки, накопительные карты).

Использовать бесплатные каналы продвижения: соцсети (ВКонтакте, Авито), работа с отзывами.

Заключить договоры с корпоративными клиентами (таксопарки, каршеринг, автопарки предприятий) — это обеспечит стабильный поток заказов.

Руководитель _____ (Телегин Антон Петрович)

25 марта 2026 г.