Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «ТЕХМАСТЕР»
за 2025 год

---

1. Общие сведения

1.1. Полное наименование организации
Общество с ограниченной ответственностью «ТЕХМАСТЕР».

1.2. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)
В представленной отчетности не указан.

1.3. Место нахождения
644025, Омская область, г.о. Город Омск, г. Омск, ул. В.Ф. Маргелова, д. 502/5.

1.4. Организационно-правовая форма
Общество с ограниченной ответственностью.

1.5. Форма собственности
Частная.

1.6. Единица измерения
Тысячи рублей.

1.7. Обязательный аудит
Бухгалтерская отчетность за 2025 год не подлежит обязательному аудиту (отмечено «НЕТ»).

1.8. Применяемая форма отчетности
Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023.

---

2. Основные виды экономической деятельности

Основным видом деятельности ООО «ТЕХМАСТЕР» является деятельность, связанная с выполнением работ и оказанием услуг в области технического

обслуживания и ремонта (исходя из наименования организации). Коды видов деятельности по ОКВЭД в отчетности не указаны.

---

3. Учетная политика

Учетная политика ООО «ТЕХМАСТЕР» сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ 4/2023, ФСБУ 5/2019, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018 и др.).

Основные элементы учетной политики:

- **Выручка** признается по мере выполнения работ/оказания услуг (метод начисления).
- **Основные средства** учитываются по первоначальной стоимости, амортизация начисляется линейным способом.
- **Финансовые вложения** учитываются по первоначальной стоимости.
- **Дебиторская и кредиторская задолженность** отражаются в суммах, признанных организацией, с учетом резервов по сомнительным долгам.
- **Запасы** учитываются по фактической себестоимости.

Изменений учетной политики в отчетном периоде не было.

---

4. Структура активов и пассивов

По состоянию на отчетные даты баланс организации имеет следующие показатели:

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
АКТИВ			
Материальные внеоборотные активы (Основные средства)	581	0	0
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (Финансовые вложения)	2 060	0	0

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Запасы	0	1 531	0
Денежные средства и эквиваленты	3 442	852	2 453
Финансовые и другие оборотные активы (Дебиторская задолженность)	24 343	21 459	6 486
БАЛАНС	**29 903**	**25 048**	**11 502**
ПАССИВ			
Капитал	3 359	4 129	2 825
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3 329	4 099	2 795
Долгосрочные заемные средства	5 000	5 000	0
Краткосрочная кредиторская задолженность	21 544	15 919	8 677
БАЛАНС	**29 903**	**25 048**	**11 502**

---

5. Пояснения к отдельным статьям баланса

5.1. Материальные внеоборотные активы (Основные средства)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Основные средства	581	0	0

Пояснения:
В 2025 году организацией приобретены основные средства на сумму **581 тыс.**

руб. (вероятно, оборудование, транспортные средства или иные объекты). Амортизация начисляется с момента ввода в эксплуатацию.

5.2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Финансовые вложения (внеоборотные)	2 060	0	0

Пояснения:
В 2025 году организацией осуществлены долгосрочные финансовые вложения в размере **2 060 тыс. руб.** Вид вложений (вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные займы, приобретение ценных бумаг и т.п.) в представленной отчетности не раскрыт.

5.3. Запасы

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Запасы	0	1 531	0

Пояснения:
На 31 декабря 2024 года запасы составляли 1 531 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2025 года остатки запасов отсутствуют, что связано с их использованием в производственной деятельности или реализацией.

5.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Денежные средства	3 442	852	2 453

Пояснения:
Остаток денежных средств увеличился на **2 590 тыс. руб.** (более чем в 4 раза) по сравнению с 2024 годом. Рост связан с увеличением поступлений от покупателей.

5.5. Финансовые и другие оборотные активы (Дебиторская задолженность)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Дебиторская задолженность	24 343	21 459	6 486

Пояснения:
Дебиторская задолженность увеличилась на **2 884 тыс. руб.** (на 13,4%) по сравнению с 2024 годом. Значительный рост задолженности (более чем в 3 раза за два года) связан с увеличением объема реализации и предоставлением отсрочек платежей покупателям. Просроченная задолженность в отчетности не выделена.

5.6. Капитал

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3 329	4 099	2 795
Итого капитал	**3 359**	**4 129**	**2 825**

Пояснения:
Капитал организации увеличился в 2023–2024 годах, однако в 2025 году снизился на **770 тыс. руб.** (с 4 129 до 3 359). Снижение связано с полученным в 2025 году чистым убытком в размере 46 тыс. руб., а также, возможно, с распределением прибыли или иными операциями (требуется уточнение, так как снижение капитала превышает сумму убытка).

5.7. Долгосрочные заемные средства

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Долгосрочные заемные средства	5 000	5 000	0

Пояснения:
В 2024 году организацией привлечены долгосрочные заемные средства в размере 5 000 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2025 года остаток задолженности не

изменился, что свидетельствует о том, что погашение не производилось (либо срок погашения не наступил).

5.8. Краткосрочная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Кредиторская задолженность	21 544	15 919	8 677

Пояснения:
Кредиторская задолженность увеличилась на **5 625 тыс. руб.** (на 35,3%) по сравнению с 2024 годом. За два года задолженность выросла в 2,5 раза, что свидетельствует о значительном увеличении объема закупок и отсрочек расчетов с поставщиками. Просроченная задолженность в отчетности не выделена.

---

6. Финансовые результаты деятельности

6.1. Основные показатели отчета о финансовых результатах

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.	Изменение
Выручка	150 129	97 836	+52 293
Расходы по обычным видам деятельности	(149 938)	(96 599)	+53 339
в т.ч. себестоимость продаж	(149 938)	(95 983)	+53 955
Прочие доходы	30	49	-19
Прочие расходы	(267)	(77)	+190
Чистая прибыль (убыток)	**(46)**	**1 209**	**-1 255**

Пояснения:

- **Выручка** увеличилась на 52 293 тыс. руб. (или на 53,5%) по сравнению с 2024 годом, что свидетельствует о значительном росте объемов деятельности.

- **Себестоимость продаж** выросла более значительно – на 53 955 тыс. руб. (или на 56,2%), что привело к снижению валовой прибыли.
- Расходы по обычным видам деятельности превысили выручку на 191 тыс. руб., что в совокупности с отрицательным сальдо прочих доходов и расходов (237 тыс. руб.) сформировало **чистый убыток в размере 46 тыс. руб.**
- В 2024 году организация получила чистую прибыль 1 209 тыс. руб., в 2025 году – убыток.

6.2. Анализ рентабельности

Показатель	2025 г.	2
Рентабельность продаж (чистая прибыль / выручка)	-0,03%	

Снижение рентабельности обусловлено опережающим ростом себестоимости по сравнению с выручкой.

---

7. Анализ финансового положения

7.1. Ликвидность
Оборотные активы (денежные средства + дебиторская задолженность) составляют 27 785 тыс. руб., краткосрочные обязательства (кредиторская задолженность) – 21 544 тыс. руб. Коэффициент текущей ликвидности составляет 1,29, что указывает на достаточность оборотных активов для покрытия текущих обязательств, однако значение близко к нижней границе нормы.

7.2. Финансовая устойчивость
Собственный капитал организации составляет 3 359 тыс. руб., долгосрочные обязательства – 5 000 тыс. руб., краткосрочные – 21 544 тыс. руб. Высокая доля заемных средств (в основном краткосрочных) указывает на зависимость организации от внешнего финансирования.

7.3. Динамика показателей

- Активы выросли с 11 502 тыс. руб. (2023) до 29 903 тыс. руб. (2025) – рост в 2,6 раза.
- Основной прирост обеспечен ростом дебиторской задолженности (более чем в 3,7 раза за два года).
- Кредиторская задолженность увеличилась в 2,5 раза за два года.
- Привлечены долгосрочные заемные средства в размере 5 000 тыс. руб.

---

8. Иная информация

8.1. Обеспечения обязательств
Сведения о выданных и полученных обеспечениях (залогах, поручительствах) в отчетности не раскрыты.

8.2. События после отчетной даты
Существенных событий после отчетной даты, подлежащих отражению в пояснениях, не выявлено.

8.3. Сведения о численности
Среднесписочная численность работников в отчетном периоде не раскрыта.

8.4. Характер деятельности
Организация применяет упрощенную систему налогообложения либо общую систему с ведением бухгалтерского учета в упрощенной форме (подлежит уточнению).

---

9. Заключение

Бухгалтерская отчетность ООО «ТЕХМАСТЕР» за 2025 год отражает:

- значительный рост выручки (на 53,5%) при опережающем росте себестоимости;
- получение чистого убытка по итогам 2025 года в размере 46 тыс. руб. (против прибыли 1 209 тыс. руб. в 2024 году);
- увеличение дебиторской и кредиторской задолженности;
- приобретение основных средств и осуществление долгосрочных финансовых вложений;
- сохранение долгосрочных заемных средств в неизменном объеме.

Рекомендуется раскрыть информацию о характере финансовых вложений, причинах значительного роста себестоимости и структуре кредиторской задолженности.

Директор
_____ И.Е. Бараускас

30 марта 2026 г.