Пояснительная записка

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «ТЕХНОС»
за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «ТЕХНОС» (сокращенно – ООО «ТЕХНОС»).
Юридический адрес – 680011, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Джамбула, дом 34, квартира 57.
Основной вид деятельности – в сфере ремонта, технического обслуживания и оказания производственных услуг.
Организационно-правовая форма – общество с ограниченной ответственностью.
Форма собственности – частная.

Примечание: ИНН 2723125855, ОГРН 1102723000984.

Сведения об аудите и утверждении отчетности:

- Обязательный аудит бухгалтерской отчетности не проводится
- Утверждение бухгалтерской отчетности не требуется.

Единица измерения – тыс. руб.

---

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и действующими ПБУ. Организация является субъектом малого предпринимательства, применяет упрощенные формы бухгалтерской отчетности.

Налогообложение:
ООО «ТЕХНОС» применяет упрощенную систему налогообложения (УСН). Объект налогообложения в отчетности прямо не указан, но по динамике налога (6% от выручки в 2025 году?) можно предположить объект «доходы».
Сумма исчисленного налога за 2025 год отражена по строке «Налог при упрощенной системе налогообложения» – 66 тыс. руб.

---

3. Анализ структуры бухгалтерского баланса

АКТИВ (тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	Изменение 2025/2024	Удельный вес 2025
Запасы	-	25	-	-25	0%
Денежные средства	452	13	8	+439	36,3%
Финансовые и другие оборотные активы (дебиторская задолженность)	705	4	-	+701	56,6%
БАЛАНС	1 161	38	8	+1 123	100%

Примечание: В графе «На 31 декабря 2023 г.» суммарно указано 8 тыс. руб. денежных средств. Активность началась преимущественно в 2024–2025 гг.

ПАССИВ (тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	Изменение 2025/2024	Удельный вес 2025
Капитал (нераспределенная прибыль/убыток)	(1)	9	-	-10	-0,1%
Краткосрочная кредиторская задолженность	1 179	138	8	+1 041	101,5%
БАЛАНС	1 161	38	8	+1 123	100%

Выводы по балансу:

1. Рост активов – валюта баланса увеличилась с 38 тыс. руб. на 31.12.2024 до 1 161 тыс. руб. на 31.12.2025 (рост в 30,6 раза). Основной прирост обеспечен:
    - ростом дебиторской задолженности (+701 тыс. руб.);
    - увеличением остатка денежных средств (+439 тыс. руб.).
2. Отсутствие внеоборотных активов – организация не имеет основных средств, нематериальных активов, что характерно для сферы услуг, торговли или посреднической деятельности (аренда, перепродажа).

3. Дебиторская задолженность – 705 тыс. руб. (56,6% активов) – значительная сумма, что может указывать на отсрочки платежей клиентам. Требуется контроль за сроками погашения и рисками просрочки.
4. Капитал – отрицательный (-1 тыс. руб.) на конец 2025 года. Это означает, что собственный капитал организации полностью утрачен, образовался непокрытый убыток, а деятельность финансируется исключительно за счет кредиторской задолженности.
5. Кредиторская задолженность – 1 179 тыс. руб. (101,5% от валюты баланса). Организация имеет долги, превышающие сумму всех активов. Это критический сигнал: текущие обязательства не покрываются имеющимися активами даже теоретически (коэффициент покрытия < 1).

---

4. Анализ отчета о финансовых результатах (тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 год	2024 год	Изменение (+/-)	Темп роста
Выручка	1 094	1 020	+74	+7,3%
Расходы по обычным видам деятельности (себестоимость продаж)	(994)	(921)	-73	+7,9%
Прочие расходы	(45)	(29)	-16	+55,2%
Налог при УСН	(66)	(60)	-6	+10,0%
Чистая прибыль (убыток)	(11)	10	-21	-210%

Анализ финансовых результатов:

1. Выручка – незначительный рост на 7,3% (с 1 020 до 1 094 тыс. руб.). Это указывает на отсутствие активного расширения деятельности.
2. Расходы по обычным видам деятельности – выросли пропорционально выручке (на 7,9%). Рентабельность продаж (валовая) осталась практически неизменной:
    - 2024: (1 020 – 921) / 1 020 = 9,7%
    - 2025: (1 094 – 994) / 1 094 = 9,1%
3. Прочие расходы – увеличились с 29 до 45 тыс. руб. (на 55%). Вероятно, это расходы на банковское обслуживание, комиссии, возможные штрафы или пени.
4. Налог при УСН – составил 66 тыс. руб. (6,0% от выручки 1 094 тыс. руб.), что подтверждает применение объекта налогообложения «доходы» со ставкой 6%.

5. Чистый убыток – по итогам 2025 года получен убыток в размере 11 тыс. руб., в то время как 2024 год был завершен с прибылью 10 тыс. руб. Причина убытка – опережающий рост прочих расходов и налога при незначительном росте операционной маржи.

---

5. Коэффициентный анализ финансового состояния

Показатель	Формула	На 31.12.2025	Норма / Оценка
Коэффициент автономии	Собственный капитал / Активы	(1) / 1 161 = -0,001	< 0 (критично)
Коэффициент текущей ликвидности	Оборотные активы / Краткосрочные обязательства	1 161 / 1 179 = 0,98	> 2 (ниже нормы)
Коэффициент абсолютной ликвидности	Денежные средства / Краткосрочные обязательства	452 / 1 179 = 0,38	0,2–0,5 (норма)
Рентабельность продаж (по чистой прибыли)	Чистая прибыль / Выручка	(11) / 1 094 = -1,0%	отрицательная
Рентабельность активов (ROA)	Чистая прибыль / Активы	(11) / 1 161 = -0,9%	отрицательная

Интерпретация:

- Отрицательный собственный капитал – формальный признак несостоятельности (согласно ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»). Организация полностью зависит от кредиторов.
- Коэффициент текущей ликвидности 0,98 – означает, что оборотные активы не покрывают краткосрочные обязательства. При наступлении срока оплаты кредиторской задолженности (1 179 тыс. руб.) у организации может не хватить средств для расчетов.
- Коэффициент абсолютной ликвидности 0,38 – находится в норме, но этот показатель отражает только способность погасить 38% долгов за счет денежных средств. Остальные 62% должны покрываться за счет дебиторской задолженности, которая может быть неликвидной.

- Отрицательная рентабельность – деятельность убыточна, что усугубляет финансовое положение.

---

6. Пояснения к отдельным статьям отчетности

1. Дебиторская задолженность (705 тыс. руб.)
   – представляет собой задолженность покупателей и заказчиков за отгруженные товары, выполненные работы, оказанные услуги.
   – Требуется детальный анализ: какая часть является просроченной, имеются ли сомнительные долги. В отчетности резерв по сомнительным долгам не сформирован (упрощенная форма).
2. Кредиторская задолженность (1 179 тыс. руб.)
   – включает долги перед поставщиками, подрядчиками, возможно, по налогам и сборам.
   – Резкий рост с 138 до 1 179 тыс. руб. за год указывает на то, что организация активно пользуется коммерческим кредитом, возможно, из-за недостатка собственных оборотных средств.
   – Требуется подтверждение сроков погашения и отсутствия просроченной задолженности.
3. Нераспределенный убыток (1 тыс. руб.)
   – сформирован за счет чистой прибыли 2024 года (10 тыс. руб.) и убытка 2025 года (11 тыс. руб.). Отрицательный остаток капитала является тревожным сигналом.
4. Отсутствие основных средств
   – подтверждает, что деятельность не требует дорогостоящего оборудования. Вероятно, арендуются помещения, оборудование или используются давальческие материалы.

---

7. Факторы, повлиявшие на финансовые результаты

Положительные факторы:

- Сохранение выручки на уровне предыдущего года (даже небольшой рост).
- Контроль за себестоимостью (рентабельность продаж до налогообложения стабильна).

Отрицательные факторы:

- Рост прочих расходов (вероятно, банковские комиссии, штрафы, пени).
- Убыток по итогам года, приведший к отрицательному капиталу.
- Высокая кредиторская задолженность, превышающая активы.
- Низкая ликвидность баланса (текущая ликвидность < 1).

---

8. Заключение и рекомендации

Финансовое состояние ООО «ТЕХНОС» по итогам 2025 года оценивается как неудовлетворительное.
Организация имеет отрицательный собственный капитал, высокую кредиторскую задолженность, превышающую сумму всех активов, и убыточную деятельность.

Основные риски:

- Риск банкротства (формальный признак – отрицательный капитал и неплатежеспособность).
- Риск потери деловой репутации из-за возможных задержек расчетов с контрагентами.
- Риск принудительного взыскания задолженности со стороны кредиторов.

Рекомендации руководству:

1. Провести инвентаризацию дебиторской и кредиторской задолженности, выявить просроченные обязательства.
2. Принять меры по снижению кредиторской задолженности (переговоры о реструктуризации, привлечение финансирования).
3. Проанализировать структуру прочих расходов и принять меры к их сокращению.
4. Рассмотреть возможность увеличения выручки за счет расширения клиентской базы или оптимизации ценообразования.
5. При сохранении отрицательного капитала и убыточности в следующем отчетном периоде – рассмотреть вопрос о прекращении деятельности или реорганизации.

Генеральный директор ООО «ТЕХНОС»_____ / Турков А. П. /

«31» марта 2026 г.