Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025 г. ООО «Техресурс».

Согласно данным ЕГРЮЛ, компания ООО "ТЕХРЕСУРС" — или ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТЕХРЕСУРС" — зарегистрирована 17 сентября 2019 года. В настоящее время находится по адресу 680013, Хабаровский край, г. о. город Хабаровск, г. Хабаровск, пер. Облачный, д. 78А, помещ. II (1-20). Налоговый орган — Управление Федеральной налоговой службы по Хабаровскому краю.

Реквизиты юридического лица — ОГРН 1192724019905, ИНН 2721243980, КПП 272101001. Регистрационный номер в Социальном фонде России — 1117081529. Организационно-правовой формой является "Общества с ограниченной ответственностью". Уставный капитал составляет 10 тыс. руб.

Основным видом деятельности компании ООО "ТЕХРЕСУРС" является "Лесозаготовки". Компания также зарегистрирована в таких категориях ОКВЭД как "Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом", "Аренда и лизинг прочих видов транспорта, оборудования и материальных средств, не включенных в другие группировки", "Предоставление услуг в области лесоводства и лесозаготовок", "Аренда и лизинг двигателей, турбин и станков", "Аренда и лизинг прочих машин и оборудования, не включенных в другие группировки" и других.

Генеральный директор — Пудовкина Ольга Сергеевна. Учредитель — Горяинова Татьяна Васильевна.

На 31 марта 2026 года юридическое лицо является действующим.

1. Выписка из основных положений учетной политики на 2025 год:

1. Бухгалтерский учет ведется главным бухгалтером.

2. Используются унифицированные формы первичных документов, утвержденные Госкомстатом.

3. Первичные документы составляются на бумажном носителе, так и предоставляются с организацией электронного документооборота с контрагентами.

4. Бухгалтерский учет ведется при помощи регистров бухгалтерского учета: Оборотно-сальдовые ведомости.

5. Регистры бухгалтерского учета ведутся и хранятся в электронном виде. По завершении отчетного периода регистры распечатываются.

6. Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется.

7. Критерий существенности — 10 % от статьи бухгалтерской отчетности или величины объекта учета.

8. Инвентаризация имущества проводится по состоянию на последний день отчетного периода.

9. Срок полезного использования основных средств определяется как период, в течение которого объект приносит экономические выгоды.

10. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом.

11. Объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью менее 100 000 руб. не признаются основными средствами, затраты на их приобретение списываются в расходы текущего периода.

12. Нормы ПБУ 18/02 применяются.

Финансовый анализ ООО "ТЕХРЕСУРС" за 2025 год

Основной вид деятельности: Деятельность лесозаготовки

Показатели за 2025 год (В тысячах рублей)

Продажи	602 003 ▼
Прибыль	-59 136 ▼
Чистые активы	-73 461 ▼

Анализ показателей

Коэффициент текущей ликвидности	0,741	
Коэффициент быстрой ликвидности	0,638	
Коэффициент абсолютной ликвидности	0	
Коэффициент наличия собственных средств	-0,190	
Рентабельность продукции	-7,94	%
Рентабельность компании	-9,82	%
Рентабельность активов	-15,30	%
Рентабельность продаж	-7,36	%
Оценка риска банкротства	Высокий риск банкротства	
Оценка кредитоспособности	Кредитование связано с повышенным риском	

(В тысячах рублей)	Код	2025	2024
Актив			
I. Внеоборотные активы			
Основные средства	1150	45 740	18 052
Итого по разделу I	1100	45 740	18 052
II. Оборотные активы			
Запасы	1210	25 388	46 375
Дебиторская задолженность	1230	278 213	176 013
Финансовые вложения	1240	15 528	60 464
Денежные средства	1250	0	0
Прочие оборотные активы	1260	21 722	21 731
Итого по разделу II	1200	340 852	304 583
Баланс	1600	386 591	322 635

Пассив

III. Капитал и резервы

Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(73 470)	(14 334)
Итого по разделу III	1300	(73 460)	(14 324)

IV. Долгосрочные обязательства

Прочие обязательства	1450	(164)	2 832
Итого по разделу IV	1400	(164)	2 832

V. Краткосрочные обязательства

Заемные средства	1510	72 154	71 828
Кредиторская задолженность	1520	388 062	262 299
Итого по разделу V	1500	460 216	334 127
Баланс	1700	386 591	322 635

(В тысячах рублей)	**Код**	**2025**	**2024**
Выручка	2110	602 003	864 981
Себестоимость продаж	2120	(618 251)	(823 563)
Валовая прибыль (убыток)	2100	(16 248)	41 418
Управленческие расходы	2220	(31 550)	(45 925)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	(47 798)	(4 507)
Проценты к получению	2320	761	816
Проценты к уплате	2330	(8 094)	(8 414)
Прочие доходы	2340	73 820	52 146
Прочие расходы	2350	(77 825)	(52 596)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(59 136)	(12 555)
Текущий налог на прибыль	2410	0	0
Чистая прибыль (убыток)	2400	(59 136)	(12 555)

Анализ отчетности

Данные бухгалтерской отчетности (В тысячах рублей)	**2025**	**2024**
Продажи	602 003 ▼	864 981
Прибыль	-59 136 ▼	-12 555
Деньги	0	0

Материалы, товары, полуфабрикаты (запасы)	25 388	▼ 46 375
Здания, оборудование, автомобили, земля (ОС)	45 740	▲ 18 052
Авансы выданные, задолженность контрагентов	315 463	▲ 258 208
Авансы полученные, задолженность поставщикам	388 062	▲ 262 299
Полученные кредиты и займы	72 154	▲ 71 828
Чистые активы	-73 461	▼ -14 324

Коэффициенты
Коэффициент текущей ликвидности

Коэффициент текущей ликвидности 0,741.
Соответствует низкой платежеспособности.

Значение коэффициента показывает, что оборотные активы (деньги, задолженность контрагентов, запасы), которые могут быть обращены в деньги, меньше обязательств на ближайший год. Даже если будут распроданы по учетным ценам все запасы, получена от контрагентов вся задолженность и прибавлены к этому денежные средства на счетах, то полученной суммы не хватит для уплаты краткосрочных обязательств. Такая ситуация несет риск утраты платежеспособности.

Если коэффициент ≥ 1.5, то это соответствует высокой финансовой устойчивости.
Если 1 ≤ коэффициент < 1.5, то это соответствует средней финансовой устойчивости.
Если коэффициент < 1, то это соответствует низкой финансовой устойчивости.

Коэффициент текущей ликвидности = (деньги + дебиторская задолженность + НДС полученный + запасы +
финансовые вложения + прочие оборотные активы) / краткосрочные обязательства

	2025	**2024**
Деньги	0	0
Задолженность контрагентов	278 213	176 013
Запасы	25 388	46 375
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	0	0
Финансовые вложения	15 528	60 464
Прочие оборотные активы	21 722	21 731
Краткосрочные обязательства	460 216	334 127
Коэффициент текущей ликвидности	0,741	0,912

Коэффициент быстрой ликвидности

Коэффициент быстрой ликвидности 0,638.
Соответствует средней платежеспособности.

Значение коэффициента показывает, что деньги и другие наиболее ликвидные оборотные активы (задолженность контрагентов), которые могут быть обращены в деньги, меньше краткосрочных обязательств.
Чем больше оборотных активов по сравнению с краткосрочными обязательствами, тем больше уверенности у кредиторов, что задолженность будет оплачена.
Такое значение коэффициента говорит о средней платежеспособности.
Если коэффициент ≥ 0.8, то это соответствует высокой финансовой устойчивости.
Если 0.5 ≤ коэффициент < 0.8, то это соответствует средней финансовой устойчивости.
Если коэффициент < 0.5, то это соответствует низкой финансовой устойчивости.

	2025	2024
Деньги	0	0
Задолженность контрагентов	278 213	176 013
Финансовые вложения	15 528	60 464
Краткосрочные обязательства	460 216	334 127
Коэффициент быстрой ликвидности	0,638	0,708

Коэффициент абсолютной ликвидности

Коэффициент абсолютной ликвидности 0.
Соответствует низкой платежеспособности.

Значение коэффициента показывает долю кредиторской задолженности, которую можно погасить за счет имеющихся денежных средств. Текущее значение говорит о низкой платежеспособности.

Если коэффициент ≥ 0.1, то это соответствует высокой финансовой устойчивости.
Если 0.05 ≤ коэффициент < 0.1, то это соответствует средней финансовой устойчивости.
Если коэффициент < 0.05, то это соответствует низкой финансовой устойчивости.

	2025	2024
Деньги	0	0
Краткосрочные обязательства	460 216	334 127
Коэффициент абсолютной ликвидности	0	0

Коэффициент наличия собственных средств

Коэффициент наличия собственных средств -0,19.
Низкая финансовая устойчивость.

Значение коэффициента показывает, что доля собственных средств в источниках финансирования составляет -19%, остальное – заемные средства. Доля собственных средств меньше значений, которые считаются приемлемыми при оценке кредитоспособности по методике Сбербанка.

Если коэффициент ≥ 0.25, то это соответствует высокой финансовой устойчивости.
Если 0.15 ≤ коэффициент < 0.25, то это соответствует средней финансовой устойчивости.
Если коэффициент < 0.15, то это соответствует низкой финансовой устойчивости.

Коэффициент наличия собственных средств = собственный капитал / пассивы

	2025	2024
Собственный капитал	-73 460	-14 324
Пассивы	386 591	322 635
Коэффициент наличия собственных средств	-0,190	-0,044

Рентабельность
Рентабельность продукции

Рентабельность продукции -7,94%.
Низкая рентабельность продукции.

Значение рентабельности продукции меньше значений, которые считаются низкими при оценке кредитоспособности по методике Сбербанка.
Рентабельность продукции характеризует деловую активность.

Если рентабельность ≥ 6%, то показатель считается высоким.
Если 0% ≤ рентабельность < 6%, то показатель считается средним.
Если рентабельность < 0%, то показатель считается низким.

Рентабельность продукции = прибыль от продаж / выручка

	2025	2024
Прибыль от продаж	-47 798	-4 507
Выручка	602 003	864 981
Рентабельность продукции, %	-7,94	-0,52

Рентабельность компании

Рентабельность компании -9,82%.
Низкая рентабельность компании.

Значение рентабельности компании меньше значений, которые считаются низкими при оценке кредитоспособности по методике Сбербанка.
Рентабельность компании характеризует деловую активность.

Если рентабельность ≥ 10%, то показатель считается высоким.
Если 0% ≤ рентабельность < 10%, то показатель считается средним.
Если рентабельность < 0%, то показатель считается низким.

Рентабельность компании = чистая прибыль / выручка

	2025	2024
Чистая прибыль	-59 136	-12 555
Выручка	602 003	864 981
Рентабельность компании, %	-9,82	-1,45

Рентабельность активов

Рентабельность активов -15,3%.
Низкая рентабельность активов.

Рентабельность активов является показателем способности эффективно получать прибыль. Сравнение рентабельности активов со средней по отрасли позволяет сделать вывод о конкурентоспособности и успешности компании на рынке. Низкие показатели рентабельности (ниже 90% от средней рентабельности по отрасли) являются одним из критериев для назначения выездной налоговой проверки.

Рентабельность активов = чистая прибыль / активы.

	2025	2024
Чистая прибыль	-59 136	-12 555
Активы	386 591	322 635
Средняя рентабельность активов по отрасли, %	0	0
Предельная рентабельность (90% от средней), %	0	0
Рентабельность активов, %	-15,30	-3,89

Рентабельность продаж

Рентабельность продаж -7,36%.
Низкая рентабельность продаж.

Рентабельность проданных товаров, продукции, работ, услуг является индикатором способности контролировать издержки. Сравнение рентабельности продаж со средней по отрасли позволяет сделать вывод о конкурентоспособности и успешности на рынке. Низкие показатели рентабельности (ниже 90% от средней рентабельности по отрасли) являются одним из критериев для назначения выездной налоговой проверки.

Рентабельность продаж = прибыль от продаж / себестоимость продаж

	2025	2024
Прибыль от продаж	-47 798	-4 507
Себестоимость продаж (с учетом коммерческих и управленческих расходов)	649 801	869 488
Средняя рентабельность продаж по отрасли, %	0	0
Предельная рентабельность (90% от средней), %	0	0
Рентабельность продаж, %	-7,36	-0,52

Оценки
Оценка риска банкротства

Индекс Альтмана Z = -3,984.
Высокий риск банкротства.

Для оценки риска банкротства используется четырехфакторная модель Альтмана для непроизводственных видов деятельности. В рамках этой модели показателем риска банкротства является значение индекса Альтмана (Z), который определяется по следующей формуле:
$Z = 6.56 * T1 + 3.26 * T2 + 6.72 * T3 + 1.05 * T4$
Если $Z \leq 1.1$, есть существенная вероятность банкротства.
Если $1.1 < Z < 2.6$, вероятность банкротства невысока, но не исключается.
Если $Z \geq 2.6$, финансовое состояние устойчивое, вероятность банкротства низкая.

	2025	**2024**
T1 (оборотный капитал / активы)	-0,309	-0,092
T2 (нераспределенная прибыль / активы)	-0,190	-0,044
T3 (EBIT / активы)	-0,174	-0,065
T4 (собственный капитал / заемный капитал)	-0,160	-0,043
Индекс Альтмана Z	-3,984	-1,229

Кредитоспособность

Оценка кредитоспособности S = 2,9.
Кредитование связано с повышенным риском.

Для определения финансового состояния и кредитоспособности заемщика используется анализ отчетности по методике Сбербанка РФ (утверждена Комитетом Сбербанка России по предоставлению кредитов и инвестиций от 30 июня 2006 г. N 285-5-р). По данным отчетности определяются финансовые коэффициенты и рентабельность. В зависимости от значений каждый показатель относится к первой, второй или третьей категории. Итоговый показатель кредитоспособности заемщика определяется путем суммирования значений категорий отдельных показателей, взятых с весами категории показателей. Показатель кредитоспособности S рассчитывается по формуле:
S = сумма значений категорий по всем показателям, умноженных на веса. При этом рентабельность продукции
первоклассного заемщика должна соответствовать 1 категории, второго класса — 2 категории.
Если $S \leq 1.25$, кредитоспособность заемщика не вызывает сомнений.
Если $1.25 < S \leq 2.35$, кредитование заемщика требует взвешенного подхода.
Если $S > 2.35$, кредитование связано с повышенным риском.

Окончательное решение об отнесении заемщика к определенному классу кредитоспособности, а также о выдаче кредита принимается банком.

	2025		**2024**	
Значение		Категория	Значение	Категория
Коэффициент абсолютной ликвидности	0	3	0	3
Коэффициент быстрой ликвидности	0,638	2	0,708	2
Коэффициент текущей ликвидности	0,741	3	0,912	3
Коэффициент наличия собственных средств	-0,190	3	-0,044	3
Рентабельность продукции	-0,079	3	-0,005	3
Рентабельность компании	-0,098	3	-0,015	3
Показатель кредитоспособности S		2,9		2,9

В 2026 году планируются мероприятия по финансовому оздоровлению ООО «Техресурс» и снижению рисков банкротства.

Генеральный директор Пудовкина О.С.