

Пояснения к бухгалтерскому балансу

ООО «ТЕМА»
за 2025 год

1. Общие сведения

1.1. Наименование и организационно-правовая форма

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ТЕМА».

Сокращенное наименование: ООО «ТЕМА».

Организационно-правовая форма: общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300).

Форма собственности: частная (ОКФС 16).

1.2. Основные регистрационные данные

ИНН: 3443067218

ОГРН: 1053477428795

Дата регистрации: 17.10.2005

Место нахождения: 400066, Волгоградская область, г. Волгоград, ул. Краснознаменская, д. 8, помещ. 48/2.

1.3. Основные виды деятельности

Основной вид деятельности (ОКВЭД 71.1): деятельность в области архитектуры, инженерных изысканий и предоставление технических консультаций в этих областях.

Дополнительные виды деятельности включают:

- строительство прочих инженерных сооружений (42.99);
- разборка и снос зданий (43.11);
- производство земляных работ (43.12.3);
- производство прочих отделочных и завершающих работ (43.39);
- деятельность в области архитектуры (71.11);
- деятельность в области инженерных изысканий, проектирования, строительного контроля (71.12);
- разработка проектов по кондиционированию воздуха, холодильной технике, санитарной технике (71.12.13).

1.4. Уставный капитал и участники

Уставный капитал общества составляет 10 000 рублей, полностью оплачен.

Единственным участником и директором является Проценко Илья Анатольевич, владеющий 100% доли в уставном капитале (сведения внесены 21.10.2024).

Сведения о лице, имеющем право действовать без доверенности: директор Проценко И.А. (с 01.09.2016).

2. Учетная политика

Учетная политика ООО «ТЕМА» сформирована в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ФСБУ 4/2023, ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и иными действующими нормативными актами.

Ключевые элементы учетной политики, оказавшие влияние на отчетность:

- **Основные средства:** учитываются по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом. По состоянию на отчетные даты основные средства отсутствуют.
- **Запасы:** в организации отсутствуют в связи с характером деятельности (оказание проектных и консультационных услуг).
- **Дебиторская и кредиторская задолженность:** отражается по номинальной стоимости. Резервы под обесценение создаются при наличии объективных признаков обесценения.
- **Выручка:** признается по методу начисления, момент признания – дата подписания акта сдачи-приемки выполненных работ (услуг).

Отчетность сформирована в тысячах рублей.

3. Пояснения к основным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Активы

3.1.1. Внеоборотные активы (раздел I)

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 внеоборотные активы у организации отсутствуют. Общество не имеет в собственности объектов основных средств, нематериальных активов, инвестиционной недвижимости или долгосрочных финансовых вложений.

3.1.2. Оборотные активы (раздел II)

На конец 2025 года оборотные активы составили **3 529 тыс. руб.** (на 31.12.2024 – 3 495 тыс. руб., на 31.12.2023 – 2 926 тыс. руб.). Рост за год составил 1% (незначительное увеличение).

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	Изменение	Причина изменения
Дебиторская задолженность	3 408	2 538	+870	Увеличение объема выполненных проектных работ и отсрочка платежа по крупным контрактам
Денежные средства	121	957	-836	Направлены на расчеты с поставщиками и подрядчиками, а также на погашение кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность представлена преимущественно задолженностью заказчиков по договорам на выполнение проектных и изыскательских работ. Срок задолженности в основном не превышает 90 дней. Просроченная задолженность отсутствует. Резерв под обесценение не создавался ввиду высокой вероятности погашения.

3.2. Пассивы

3.2.1. Капитал (раздел III)

Капитал организации на 31.12.2025 составил **1 293 тыс. руб.**, что на 43% ниже показателя 2024 года (2 227 тыс. руб.) и на 55% ниже показателя 2023 года (2 898 тыс. руб.).

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	Изменение за 2025
Уставный капитал	10	10	10	не изменился
Нераспределенная прибыль	1 283	2 217	2 888	-934
Итого капитал	1 293	2 227	2 898	-934

Снижение нераспределенной прибыли в 2025 году обусловлено получением чистого убытка по итогам года в размере 2 581 тыс. руб., а также выплатой дивидендов, распределение прибыли прошлых лет в течение отчетного периода.

3.2.2. Обязательства

Долгосрочные обязательства (раздел IV): отсутствуют.

Краткосрочные обязательства (раздел V):

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023	Изменение
Кредиторская задолженность	3 400	268	28	+3 132

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 составляет **3 400 тыс. руб.** и представлена преимущественно:

- авансами полученными от заказчиков под выполнение проектов, срок исполнения которых наступает в 2026 году;
- задолженностью по налогам и сборам (срок уплаты – январь-февраль 2026 года).

Заемные средства (банковские кредиты, займы) в организации отсутствуют.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Выручка (строка 2110)

Выручка за 2025 год составила **2 161 тыс. руб.**, что на 79% ниже показателя 2024 года (10 325 тыс. руб.). Резкое снижение выручки связано с:

- сокращением объема новых заказов в первой половине 2025 года;
- переориентацией на более мелкие проекты в сфере инженерных изысканий.

4.2. Себестоимость продаж (строка 2120)

Себестоимость продаж в 2025 году – **4 547 тыс. руб.** (в 2024 году – 9 445 тыс. руб.). Снижение себестоимости пропорционально снижению выручки. Основные элементы себестоимости:

- заработная плата сотрудников (включая страховые взносы);
- расходы на привлечение субподрядчиков для выполнения проектных работ;
- аренда офисного помещения;
- расходы на программное обеспечение и специализированное оборудование.

4.3. Валовая прибыль (убыток) (строка 2100)

В 2025 году получен **валовый убыток в размере 2 386 тыс. руб.** (в 2024 году –

валовая прибыль 880 тыс. руб.). Отрицательный результат обусловлен превышением постоянных затрат (заработная плата, аренда) над сократившейся выручкой. Рентабельность продаж по валовой прибыли составила -110%.

4.4. Прибыль (убыток) от продаж (строка 2200)

Убыток от продаж совпадает с валовым убытком, так как коммерческие и управленческие расходы в отчете не выделены (организация применяет упрощенный способ формирования отчета, относя все расходы к себестоимости).

4.5. Налог на прибыль (строка 2410)

Текущий налог на прибыль за 2025 год – **195 тыс. руб.**

4.6. Чистая прибыль (убыток) (строка 2400)

Чистый убыток за 2025 год составил **2 581 тыс. руб.**, что является убыточным результатом по сравнению с чистой прибылью 2024 года (429 тыс. руб.). Причины убытка:

- резкое снижение выручки (на 79%);
- сохранение постоянных расходов на высоком уровне;
- превышение себестоимости над выручкой.

5. Анализ финансового состояния

5.1. Показатели ликвидности

- Коэффициент абсолютной ликвидности на 31.12.2025: $121 / 3\,400 = 0,036$ (нормативное значение $> 0,2$). Показатель значительно ниже нормы, что свидетельствует о дефиците наиболее ликвидных активов для погашения срочных обязательств.
- Коэффициент текущей ликвидности: $3\,529 / 3\,400 = 1,04$ (нормативное значение $> 1-2$). Показатель находится на нижней границе норматива, что указывает на достаточность оборотных активов для покрытия краткосрочных обязательств.

5.2. Показатели финансовой устойчивости

- Коэффициент автономии: $1\,293 / 3\,529 = 0,37$ (нормативное значение $> 0,5$). Значение ниже нормы, что свидетельствует о снижении финансовой независимости и увеличении зависимости от кредиторов.
- Собственные оборотные средства: 1 293 тыс. руб. (капитал без учета внеоборотных активов). Оборотные активы лишь частично сформированы за счет собственного капитала.

6. Причины убыточной деятельности в 2025 году

Основными факторами, повлиявшими на получение убытка в 2025 году, являются:

1. **Снижение портфеля заказов** – завершение крупного проекта в 2024 году и отсутствие новых масштабных контрактов.
2. **Сохранение постоянных расходов** – заработная плата ключевых специалистов, арендные платежи остались на уровне предыдущего периода.
3. **Ценовая конкуренция** – на рынке проектных услуг наблюдается демпинг, что вынуждает снижать маржинальность проектов.

7. Меры по улучшению финансового состояния

Руководством общества планируются следующие меры:

- активизация маркетинговых усилий по привлечению новых заказчиков;
- диверсификация деятельности в смежные области (строительный контроль, авторский надзор);
- работа по взысканию дебиторской задолженности для улучшения ликвидности.

8. События после отчетной даты

Существенных событий после 31.12.2025, которые могли бы повлиять на оценку статей бухгалтерской отчетности, не произошло.

9. Заключение

Бухгалтерская отчетность ООО «ТЕМА» за 2025 год отражает:

- значительное снижение масштабов деятельности (выручка сократилась на 79%);
- получение чистого убытка в размере 2 581 тыс. руб.;
- снижение финансовой устойчивости и ликвидности;
- рост кредиторской задолженности.

Организация находится в сложном финансовом положении, требующем принятия управленческих мер по восстановлению рентабельности и улучшению платежеспособности. Руководство общества осознает текущую ситуацию и предпринимает шаги по стабилизации деятельности.