

# **ПОЯСНЕНИЯ**

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

### **1. Общие сведения**

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Техресурс».

Адрес: 141109, Московская область, г.о. Щёлково, г Щёлково, ул Свердлова, стр. 17, офис 305.

Дата государственной регистрации: 04 июня 2021 года.

ОГРН 1215000058591 ИНН 5050151220

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. Доли в уставном капитале оплачены полностью.

Учредитель:

– Стасюнас Антон Викторович -100 процентов уставного капитала

Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор Стасюнас Антон Викторович.

Коллегиального исполнительного органа в Обществе нет.

Дочерних и зависимых обществ, филиалов, представительств Общество не имеет.

Основными видами деятельности является - Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами

Списочная численность на 31 декабря 2025 года составила 0 человек.

### **2. Существенные элементы учетной политики**

#### **2.1. Основа составления**

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации стандартов бухгалтерского учета и отчетности (РСБУ) в соответствии с Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

ООО «Техресурс» является малым предприятием, отчетность которого не подлежит обязательному аудиту. ООО «Техресурс» имеет право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, которые изложены в настоящем разделе Пояснений

Применяемая учетная политика сформирована на основании следующих допущений:

- Допущение имущественной обособленности
- Допущение непрерывности деятельности
- Допущение последовательности применения учетной политики
- Допущение временной определенности факторов хозяйственной деятельности

#### **2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение стоимости их.

Все активы и обязательства подразделяются в бухгалтерской отчетности на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения)

по ним не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства являются долгосрочными.

### **2.3. Активы и обязательства в иностранных валютах не имеем**

### **2.4. Капитальные вложения**

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Организация вправе учитывать капитальные вложения упрощенно:

- без учета отдельных видов затрат по демонтажу, восстановлению окружающей среды, включая затраты на оплату труда. Такие затраты относятся к расходам периода, в котором они произведены;
- в размере сумм, потраченных на признание капвложений, в размере сумм, уплаченных и (или) подлежащих уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) без учета всех скидок и льгот вне зависимости от формы их предоставления;
- по балансовой стоимости передаваемых активов по капвложениям по договорам, в которых предусмотрена оплата неденежными средствами;
- не дисконтируя затраты в случае отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев;
- без проверки на обесценение, оценивать их по балансовой стоимости на отчетную дату;
- не раскрывая в отчетности информацию о капитальных вложениях в полном объеме.

### **2.5. Основные средства**

Установить лимит стоимости основных средств в размере 100 000 рублей. Если стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 60 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Организация вправе учитывать основные средства упрощенно:

- формировать первоначальную стоимость ОС в упрощенном порядке без учета отдельных видов затрат по демонтажу, восстановлению окружающей среды, включая затраты на оплату труда;
- не корректировать первоначальную стоимость ОС в связи с изменением величины оценочного обязательства по демонтажу, утилизации, восстановлению окружающей среды.
- отказаться от проверки ОС на обесценение, т.е. оценивать основные средства по балансовой стоимости на отчетную дату;
- раскрывать в бухгалтерской отчетности информацию об основных средствах в ограниченном объеме.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Инвестиционная недвижимость в ООО «Техресурс» отсутствует.

Неамортизируемые основные средства в ООО «Техресурс» также отсутствуют.

## **2.6. Бухгалтерский учет аренды**

Бухгалтерский учет договоров аренды осуществляется с применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» упрощенно.

Учет аренды осуществляется в следующем порядке:

- не признается право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде по всем договорам аренды. В этом случае порядок учета аренды соответствует простой схеме учета аренды, то есть сводится к отражению в учете регулярных равномерных расходов на аренду. Указанное упрощение не распространяется на договоры, предусматривающие выкуп предмета аренды, и на предметы аренды, которые предполагается предоставлять в субаренду;

- в случаях, когда в договорах предусматривается выкуп предмета аренды, и на предметы аренды, которые предполагается предоставлять в субаренду, рассчитывается фактическая стоимость ППА без дополнительных затрат и без оценочных обязательств. В этом случае дополнительные затраты и оценочные обязательства признаются расходами периода, в котором были понесены;

- не применяется дисконтирование. В этом случае обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей.

## **2.7. Запасы**

Материально-производственные запасы по всем видам, кроме готовой продукции, оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение. Учет готовой продукции отражается по учетным ценам с выделением отклонений фактической производственной себестоимости изделий от их стоимости по учетным ценам. В качестве учетной цены применяется нормативная себестоимость. Фактическая полная себестоимость выпускаемой продукции формируется по итогам месяца с учетом всех фактических расходов на производство.

В фактическую стоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются прямые и косвенные затраты, непосредственно связанные с выпуском продукции.

При списании оценка всех материально-производственных запасов производится по средней себестоимости. При изменении способа оценки последствия будут незначительными.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходом периода в котором понесены.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Затраты на заготовку и доставку Товаров до места их потребления (продажи, использования) включаются в фактическую себестоимость запасов.

В связи с упрощенным ведением бухгалтерского учета, резерв на обесценение запасов не создается.

Так же упрощенный способ ведения бухгалтерского учета применяется в следующих случаях:

а/ в случае приобретения запасов при отсрочке платежа более 12 месяцев корректировка стоимости запасов с учетом дисконтирования не производится

б/ из фактической себестоимости запасов не исключаются скидки, премии и аналогичные уступки

в/ при приобретении запасов за счет не денежных средств, себестоимость запасов определяется из стоимости передаваемых активов, а не по справедливой стоимости.

## **2.8. Расходы будущих периодов**

Расходы будущих периодов подразделяются исходя из срока использования на краткосрочные и долгосрочные.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующему отчетному периоду, отражены как краткосрочные расходы будущих периодов, в составе дебиторской задолженности по строке 1230 (расходы на страхование) или в составе запасов по строке 1210 (неисключительные лицензии со сроком использования не более 1 года).

Долгосрочные расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1110 "Нематериальные активы" (неисключительные права на программное обеспечение со сроком использования более 1 года).

## **2.9. Дебиторская задолженность**

Задолженность покупателей и авансы, выданные поставщикам, определяются исходя из цен, установленных договорами.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, отражается в бухгалтерской отчетности за минусом резервов сомнительных долгов, созданных в соответствии со следующим порядком: при дебиторской задолженности свыше 90 дней резерв начисляется в размере 100% от суммы задолженности, а при дебиторской задолженности от 45 дней до 90 дней резерв начисляется в размере 50% от суммы задолженности. Резерв определяется отдельно по каждому сомнительному долгу. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Прочая нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

## **2.10. Финансовые вложения**

Так как ценные бумаги и права требования в Обществе не приобретаются, в учетной политике отсутствуют положения по их оценке и проверке на обесценение.

В бухгалтерской отчетности по строке «Финансовые вложения» отражены займы, выданные работникам.

## 2.11. Кредиты и займы полученные

Проценты, причитающиеся к оплате, будут включаться в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита). На приобретение или сооружение инвестиционных активов заемные средства до настоящего времени не привлекались.

При привлечении заемных средств ни векселя, ни облигации не выпускаются.

По полученным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не составляется.

## 2.12. Резервы предстоящих расходов

Для более достоверной оценки расходов по отпускам работников Общество резервирует суммы на предстоящую оплату отпусков работникам.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты определяется расчетным путем, а на 31 декабря отчетного года корректируется по инвентаризации остатка отпусков. Затраты на формирование оценочного обязательства по оплате отпусков учитываются в расходах в том же порядке, что и начисляемая работникам заработная плата.

## 2.13. Признание доходов и расходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг), которая совпадает с моментом перехода права собственности. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

У Общества отсутствует производство продукции с длительным циклом изготовления. Выручка, полученная не денежными средствами, отсутствует.

Расходы на производство продукции подразделяются на прямые и косвенные расходы. В связи с коротким производственным циклом и технологическими особенностями производства незавершенного производства не образуется.

### Перечень прямых расходов:

- материальные затраты, основные производственные материалы (сырье)
- расходы на оплату труда персонала участвующего в производственном процессе
- страховые взносы, начисленные на указанную оплату труда.

### К косвенным расходам относятся общепроизводственные, такие как:

- суммы амортизационных отчислений ОС и НМА, используемых в производстве
- материалы для обслуживания оборудования и ремонта, запасные части, спецодежда, инструмент
- услуги на ремонт и сервисное обслуживание производственного оборудования
- вывоз и утилизация отходов
- брак
- расходы на сертификацию
- прочие расходы, непосредственно связанные с производством

Сумма косвенных расходов на производство, ежемесячно включается в себестоимость незавершенного производства и готовой продукции.

Управленческие и коммерческие расходы являются расходами периода, в котором они осуществлены.

## 2.14. Отложенные налоги

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства определяются балансовым методом и отражаются свернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180

бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы») или долгосрочных обязательств (строка 1420 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства»).

## **2.15. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности пользователям исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год пользователям, но до даты утверждения такой отчетности, исправляется с составлением пересмотренной бухгалтерской отчетности.

При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

В случае исправления существенной ошибки предшествующего отчетного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности, утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит пересмотру, замене и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности.

## **3. Раскрытие существенных показателей**

**Все показатели приведены в тыс. руб.**

**3.8. Информация об аффилированных лицах** не раскрывается на основании п.3 ПБУ 11/2008, так Общество имеет право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета

### **3.9. Информация о бенефициальных владельцев:**

Стасянас Антон Викторович- гражданин Российской Федерации

### **3.10. Информация по сегментам**

В соответствии с п 2. ПБУ 12/2010 принято решение информацию о сегментах в бухгалтерской отчетности не раскрывать.

### **3.11. Прочая информация**

#### События после отчетной даты

При составлении отчетности не выявлены события после отчетной даты, оказывающих влияние на бухгалтерскую отчетность за 2025 г.

#### Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

В 2025 году чрезвычайными фактами хозяйственной деятельности являлись:

- проведение специальной военной операции на Украине.

В феврале 2022г. Российская Федерация начала проведение специальной военной операции на Украине. Это явилось причиной введения беспрецедентных экономических санкций со стороны мирового сообщества.

Так как ООО «Техресурс» осуществляет поставку импортных электронных модулей и комплектующих, российские аналоги которых отсутствуют, введенные санкции оказали существенное негативное влияние на деятельность организации в 2025г. Основные последствия выразились в следующем:

- В связи с изменением каналов поставки товаров, цены на них увеличились в 2 раза. Российские аналоги товаров, используемых в деятельности ООО «Техресурс», либо отсутствуют, либо очень низкого качества. Это повлияет на качество товаров и скажется на репутации Общества. А следовательно, приведет к потере рынка сбыта.

Стабилизации обстановки, связанной с деятельностью ООО «Техресурс», в 2026г. не ожидается.

#### Прекращенные операции

В 2025 году прекращенных операций не было.

#### Непрерывность деятельности.

Финансовая и бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Руководитель

Стасюнас Антон Викторович

05 января 2026 года