**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г**

ООО «ТСК «ПромТехРесурс»

## 1. Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.
1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «ТСК «ПромТехРесурс» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

## 2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.
2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:
-не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".
-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

| **Положение учетной политики** | **Утвержденный вариант** | **Основание** |
|---|---|---|
| | 2.4 **Основные средства** | |
| Принятие к учету | Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены. | п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства” |
| Оценка | После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. | п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» |

| | | |
|---|---|---|
| Способ и период начисления амортизации | Амортизация основных средств 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 списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. | п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» |
| Срок полезного использования | Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения. | п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» |
| | 2.5 **Учет материально-производственных запасов** | |
| Оценка списания материально-производственных запасов | Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости | п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н) |
| Учет заготовления материалов | Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» | пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н);<br>п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012 |
| Учет полуфабрикатов собственного производства | Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" путем | Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ |

| | | |
|---|---|---|
| | их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство". | от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21);<br>пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н) |
| Оценка готовой продукции, отгруженной продукции | Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (сче 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется). | п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н |
| | 2.6 **Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам** | |
| Учет процентов по займам и кредитам | Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов | П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв Приказо Минфина России от 06.10.2008 N 107н. |
| | 2.7 **Учет доходов и расходов** | |
| Учет общехозяйственных расходов | Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи". | Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельност организаций (утв приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26) |
| Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления | Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом. | п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)" |

## 3. Основные средства

### 3.1. Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | списано | | | | переоценка | | переклассифицировано | | | | |
| | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | поступило | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | амортизация | обесценение | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение | | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
| Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего | За 2025 г. | 12 317 | (2 340) | 832 | - | - | (1 124) | - | - | - | - | - | | 13 148 | (3 465) |
| | За 2024 г. | 11 316 | (1 349) | 1 001 | - | - | (991) | - | - | - | - | - | | 12 317 | (2 340) |
| в том числе: Здания | За 2025 г. | 8 855 | (425) | - | - | - | (425) | - | - | - | - | - | | 8 855 | (850) |
| | За 2024 г. | 8 855 | - | - | - | - | (425) | - | - | - | - | - | | 8 855 | (425) |
| Сооружения | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | - | - |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | За 2025 г. | 3 264 | (1 719) | 832 | - | - | (699) | - | - | - | - | - | | 4 096 | (2 418) |
| | За 2024 г. | 2 263 | (1 152) | 1 001 | - | - | (566) | - | - | - | - | - | | 3 264 | (1 719) |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | За 2025 г. | 197 | (197) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | 197 | (197) |
| | За 2024 г. | 197 | (197) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | 197 | (197) |
| Земельные участки | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | - | - |

### 3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

| Наименование показателя | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---|---|---|---|
| Амортизируемые основные средства - всего | 9 684 | 9 976 | 9 966 |
| в том числе: Здания | 8 005 | 8 430 | 8 855 |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 1 678 | 1 546 | 1 111 |

### 3.3. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | фактические затраты | накопленное обесценение | затраты | обесценение | списано | принято к учету в качестве основных средств | фактические затраты | накопленное обесценение |
| Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего | За 2025 г. | - | - | 832 | - | (832) | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 1 001 | - | - | (1 001) | - | - |
| в том числе: Основные средства | За 2025 г. | - | - | 832 | - | (832) | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 1 001 | - | - | (1 001) | - | - |
| Капитальные вложения на создание основных средств - всего | За 2025 г. | - | - | 832 | - | - | (832) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: Котел твердотопливный | За 2025 г. | - | - | 832 | - | - | (832) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Другие виды основных средств | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: Другие виды основных средств | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |

## 4. Финансовые вложения

### 4.1. Наличие и движение финансовых вложений

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | поступило | списано | | проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение | переклассифицировано | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |
| | | | | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | | | | | |
| Долгосрочные финансовые вложения - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| Краткосрочные финансовые вложения - всего | За 2025 г. | 3 500 | - | 26 100 | (29 600) | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 1 000 | - | 36 500 | (34 000) | - | - | - | - | 3 500 | - |
| в том числе: Депозитные счета | За 2025 г. | 3 500 | - | 26 100 | (29 600) | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 1 000 | - | 36 500 | (34 000) | - | - | - | - | 3 500 | - |
| Итого | За 2025 г. | 3 500 | - | 26 100 | (29 600) | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 1 000 | - | 36 500 | (34 000) | - | - | - | - | 3 500 | - |

## 5. Запасы

### 5.1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | затраты | списано | | резерв под обесценение | изменения видов запасов | фактическая себестоимость | резерв под обесценение |
| | | | | | фактическая себестоимость | резерв под обесценение | | | | |
| Запасы - всего | За 2025 г. | 5 410 | - | 77 554 | (82 828) | - | - | X | 136 | - |
| | За 2024 г. | 1 848 | - | 127 825 | (124 263) | - | - | X | 5 410 | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | |
| Сырье и материалы | За 2025 г. | 5 410 | - | 55 963 | (13 718) | - | - | (47 519) | 136 | - |
| | За 2024 г. | 1 848 | - | 108 662 | (11 074) | - | - | (94 025) | 5 410 | - |
| Готовая продукция | За 2025 г. | - | - | - | (69 110) | - | - | 69 110 | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | (113 071) | - | - | 113 071 | - | - |
| Товары | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 118 | (118) | - | - | - | - | - |
| Затраты на доставку товаров до складов организации | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Незавершенное производство | За 2025 г. | - | - | 21 591 | - | - | - | (21 591) | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | 19 046 | - | - | - | (19 046) | - | - |
| Расходы будущих периодов | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Иные виды запасов | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

## 6. Дебиторская задолженность

### 6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде) | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | поступило | | списано | | | | | |
| | | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на расходы | восстановление резерва | переклассифицировано | по условиям договора | резерв по сомнительным долгам |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | За 2025 г. | 15 131 | - | 4 514 | - | (11 757) | - | - | - | 7 888 | - |
| | За 2024 г. | 6 996 | - | 11 793 | - | (3 658) | - | - | - | 15 131 | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 1 947 | - | 580 | - | (346) | - | - | - | 2 181 | - |
| | За 2024 г. | 1 696 | - | 346 | - | (95) | - | - | - | 1 947 | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 13 184 | - | 3 678 | - | (11 333) | - | - | - | 5 529 | - |
| | За 2024 г. | 5 163 | - | 11 447 | - | (3 426) | - | - | - | 13 184 | - |
| Расчеты с прочими покупателями и заказчиками | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | 10 | - | - | - | (10) | - | - | - | - | - |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | За 2025 г. | - | - | 208 | - | (78) | - | - | - | 131 | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | - | - | 16 | - | - | - | - | - | 16 | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по ЕНС | За 2025 г. | - | - | 7 | - | - | - | - | - | 7 | - |
| | За 2024 г. | 80 | - | - | - | (80) | - | - | - | - | - |
| Расчеты с подотчетными лицами | За 2025 г. | - | - | 25 | - | - | - | - | - | 25 | - |
| | За 2024 г. | 46 | - | - | - | (46) | - | - | - | - | - |
| Итого | За 2025 г. | 15 131 | - | 4 514 | - | (11 757) | - | - | X | 7 888 | - |
| | За 2024 г. | 6 996 | - | 11 793 | - | (3 658) | - | - | X | 15 131 | - |

## 7. Обязательства

### 7.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде) | | | | | На конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | поступило | | списано | | | |
| | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на доходы | переклассифицировано | |
| Долгосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 22 247 | 6 503 | - | (22 965) | - | - | 5 784 |
| | За 2024 г. | 10 114 | 21 853 | - | (9 720) | - | - | 22 247 |
| в том числе: | | | | | | | | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 522 | 4 139 | - | (2 138) | - | - | 2 524 |
| | За 2024 г. | 905 | 521 | - | (903) | - | - | 522 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 19 791 | 2 345 | - | (19 747) | - | - | 2 388 |
| | За 2024 г. | 8 801 | 19 736 | - | (8 745) | - | - | 19 791 |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | 96 | - | - | (52) | - | - | 43 |
| | За 2024 г. | 77 | 51 | - | (33) | - | - | 96 |
| Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС | За 2025 г. | 1 350 | - | - | (686) | - | - | 664 |
| | За 2024 г. | 39 | 1 311 | - | - | - | - | 1 350 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. | 146 | 19 | - | - | - | - | 165 |
| | За 2024 г. | 98 | 48 | - | - | - | - | 146 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | За 2025 г. | 331 | - | - | (331) | - | - | - |
| | За 2024 г. | 194 | 176 | - | (38) | - | - | 331 |
| Расчеты с подотчетными лицами | За 2025 г. | 10 | - | - | (10) | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | 10 | - | - | - | - | 10 |
| Итого | За 2025 г. | 22 247 | 6 503 | - | (22 965) | - | X | 5 784 |
| | За 2024 г. | 10 114 | 21 853 | - | (9 720) | - | X | 22 247 |

## 8. Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|---|---|
| Материальные затраты | 61 095 | 104 607 |
| Затраты на оплату труда | 8 785 | 6 863 |
| Отчисления на социальные нужды | 2 135 | 1 570 |
| Амортизация | 1 124 | 991 |
| Прочие затраты | 14 689 | 13 213 |
| Итого по элементам | 87 828 | 127 244 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции | - | - |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 87 828 | 127 244 |

Директор _____ Гундарев М.Б. __

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

"13" марта 2026 г.