Общество с ограниченной ответственностью
ТЕХНОТЕРМ
357623, Ставропольский край, г.Ессентуки, ул.Буачидзе, д.73
ИНН 2626045379 КПП 262601001 ОГРН 1162651058041
Р/с 40702810160100010238
Ставропольское отделение №5230 ПАО Сбербанк г.Ставрополь
К/с 30101810907020000615 БИК 040702615

ПОЯСНЕНИЯ

К бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах деятельности организации за 2025 год.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Технотерм» является коммерческой организацией, созданной решением единственного собственника.

Основные виды деятельности:

46.69.9 — подгруппа «Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения».

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

для финансового учета на период 2025 – 2029 гг.

Учетная политика ООО «Технотерм» сформирована в соответствии с ПБУ «Учетная политика организации» ФСБУ 1 с особенностями, предусмотренными для субъектов малого предпринимательства (п.6.1. ФСБУ 1). Учетная политика утверждена Приказом руководителя 25.12.2024 года сроком на 5 лет.

В учетную политику внесены изменения в соответствии с ФСБУ 4/2023 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (в ред. приказа Минфина России от 07.11.2025 № 159н) в части, касающейся представления финансовой отчетности.

Бухгалтерский учет осуществляется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета в соответствии с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

В качестве первичных учетных документов для оформления фактов хозяйственной жизни используются утвержденные унифицированные формы первичной учетной документации, в том числе полученные с использованием электронного документооборота.

Инвентаризация имущества и обязательств осуществляется в случаях, предусмотренных законодательством, в том числе ежегодно при составлении годовой бухгалтерской отчетности. Инвентаризация основных средств и НМА осуществляется раз в три года.

Ведение бухгалтерского учета ведется с применением специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С.

Организация включена в Реестр предприятий малого предпринимательства и применяет упрощенную форму бухгалтерского учета в соответствии с ст.6 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Ведение бухгалтерского учета осуществляется по следующим правилам:

1. Учет основных средств

1.1. Положения ФСБУ 6 / 2020 «Учет основных средств» применяются к объектам, первоначальная стоимость которых равна или превышает, на момент принятия к учету, 100 000 (сто тысяч) рублей. Затраты на материальные активы, первоначальная стоимость которых ниже указанного предела, признаются, в зависимости от направления использования либо как запасы, либо как расходы текущего периода, в котором они понесены.

1.2. Учет объектов основных средств ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

1.3. Капитальные вложения в объекты основных средств, осуществляемые за счет программ лизинга, относятся на текущие расходы организации (п.11 п/п «в» ФСБУ 25/19).

1.4. Организация применяет линейный метод амортизации по всем объектам основных средств.

1.5 Срок полезного использования для приобретенных объектов основных средств устанавливается приказом руководителя, исходя из технических условий, ожидаемого периода эксплуатации и рекомендаций нормативных документов.

2. Учет нематериальных активов

2.1. В отношении нематериальных активов положения ФСБУ 14 /2022 «Учет нематериальных активов» применяются в соответствии с п.7. «Организация может не применять настоящий стандарт к активам, имеющим стоимость ниже лимита, установленного организацией. Лимит устанавливается для каждой группы нематериальных активов с учетом существенности информации. При этом затраты, связанные с такими НМА признаются расходами текущего периода с раскрытием информации о них в финансовой отчетности.

3. Учет запасов (материалов, товаров)

3.1 Материальные запасы учитываются в соответствии с ФСБУ 5 / 2019 «Запасы».

3.2. Запасы, принимаемые к учету, оцениваются по первоначальной (справедливой) стоимости, на основании выставленных счетов и договоров с поставщиками (ФСБУ5/2019 п.17.)

3.2 Организация не применяет ФСБУ 5 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (ФСБУ 5/2019 п.2 абз.3). Такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

3.3.Затраты на транспортировку активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

3.4. Все запасы, как предназначенные для продажи, так и при использовании в ходе осуществления монтажных работ, учитываются на счете 41 «Товары» по первоначальной стоимости без НДС (п.42 ФСБУ 2/2019).

3.5. При выбытии запасов их оценка производится в зависимости от группы запасов:

- оборудование оценивается по стоимости отдельной номенклатурной позиции;
- запасные части, отдельные узлы и расходные материалы оцениваются по средней стоимости запаса.

3.6 Резервы под обесценение запасов не образуются.

4. Учет расходов

4.1. Учет расходов организации ведется в соответствии с ПБУ 10 / 1999 «Расходы организации».

4.1 К расходам по обычным видам деятельности организация относит:

- расходы, связанные с продажей оборудования и сопутствующих товаров;
- расходы, связанные с выполнение работ по монтажу и обслуживанию оборудования.

4.2. К материальным расходам на продажу относится первоначальная стоимость проданных товаров. К материальным расходам на монтаж оборудования относится стоимость монтируемого оборудования и расходных материалов.

4.3. Расходы на управление организацией учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в составе:

- расходы на оплату труда;
- страховые взносы по заработной плате;
- стоимость услуг сторонних организаций, в том числе транспортных расходов;
- стоимость прочих расходов на управление организацией.

Указанные расходы считаются расходами текущего периода (п.9 ПБУ 10).

4.3.В состав прочих расходов организации включаются:

- расходы на расчетно-кассовое банковское обслуживание;
- расходы на оплату взносов в СРО.

5. Учет доходов организации

5. 1. Учет расходов организации ведется в соответствии с ПБУ 9 / 1999 «Доходы организации»

5.2. Доход признается в учете по методу начисления в сумме поступивших денежных средств и дебиторской задолженности покупателя (п.12. ПБУ 9). .

5.3. Доходы формируются на основе:

- доходов от продажи оборудования и товаров;
- доходов от оплаты работ по монтажу и обслуживанию оборудования;

5.4. В отношении договоров по работам монтажа оборудования с длительными сроками исполнения, выручка может приниматься либо по мере готовности части выполненных работ, либо в момент полной сдачи конкретного объекта, в зависимости от конкретных условий договора (п. 13 абз.3 ПБУ 9).

6. Учет расчетов с сотрудниками и контрагентами

6.1. Расчеты с работниками по оплате труда и иным вознаграждениям, обусловленным выполнением трудовой функции, ведутся на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

6.2 Расчеты с сотрудниками по суммам, направленным на административно-хозяйственные и прочие расходы для нужд организации, ведутся на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами», вне зависимости от того, были они выданы под отчет или были компенсированы сотрудникам после их отчета.

6.3. Учет расчетов с покупателями ведется на балансовом счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в разрезе контрагентов и договоров.

6.4 Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете 60 в разрезе контрагентов.

6.5. Счет 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» применяется для учета НДС по авансам (76 «АВ» и 76 «ВА») в разрезе контрагентов и полученных и выставленных счетов – фактур.

7. Учет арендованного имущества, в том числе по лизингу

7.1 В соответствии с п.11 «в» ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» организация, имеющая право на применение упрощенной системы учета и представления отчетности не признает в отчетности предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательства по аренде, относя такие расходы на расходы текущего периода, с учетом положений п.12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

8. Учет финансовых вложений

8.1. Организация учитывает финансовые вложения в рамках группы, в которой текущая рыночная стоимость финансовых вложений не определяется (п. 19 абз.2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»).

8.2. Проценты по размещенным средствам включаются в состав прочих доходов.

9. Исправление ошибок

9.1. Для организаций, имеющих право на упрощенное ведение бухгалтерского учета и представление упрощенной отчетности, «ошибка предшествующего отчетного года…, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

9.2 Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода» (п. 9, п/п 2, абз.4 и п. 14 ПБУ 20/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»).

10. Форма представления бухгалтерской отчетности

10.1. Организация представляет годовую бухгалтерскую отчетность в сокращенном объеме в соответствии со ст.6 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и п. 54 ФСБУ 4 / 2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» пп.52,53,54, в составе Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах и Пояснений к отчету. В Пояснениях к отчету раскрываются: виды деятельности организации, учетная политика и существенная информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовых результатах его деятельности за отчетный период.

11. Применение федеральных стандартов бухгалтерского учета

11.1. Положения ПБУ и ФСБУ, не указанные в тексте настоящей учетной политики организацией не применяются.

Приложение к отчету №№4, 6,7,8,10.

Директор ООО «Технотерм» А.С.Казарян

«17» марта 2026 г.

4. Основные средства

4.1. 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.	-	-	3 000	-	-	250	-	-	-	-	-		3 000	250
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)				переоценка			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. 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	3 000	-	-
в том числе: транспортные средства	3 000	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. 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.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

6. Запасы

6.1. 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		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	39 342	-	126 530	101 230	-	-	X	X	64 642	-
	За 2024 г.	14 908	-	65 352	40 918	-	-	X	X	39 342	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. 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.	-	-	-	-	-	-	-	-	73 001	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	43 355	-	290 296	-	(260 650)	-	-	-	43 355	-
	За 2024 г.	14 542	-	153 267	-	(124 454)	-	-	X	73 001	-
Итого	За 2025 г.	43 355	-	290 296	-	(260 650)	-	-	X	43 355	-
	За 2024 г.	14 542	-	153 267	-	(124 454)	-	-			

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. 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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	84 538	123 971	-	(66 136)	-	-	142 373
	За 2024 г.	30 240	123 264	-	(68 966)	-	-	84 538
в том числе: Краткосрочные займы	За 2025 г.	3 203	800	-	(440)	-	-	3 563
	За 2024 г.	877	2 500	-	174	-	-	3 203
Кредиторская задолженность	За 2025 г.	81 335	123 171	-	(65 696)	-	-	138 810
	За 2024 г.	29 363	120 764	-	(68 792)	-	-	81 335
Итого	За 2025 г.	84 538	123 971	-	(66 136)	-	X	142 373
	За 2024 г.	30 240	123 264	-	(68 966)	-	X	84 538

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	(2 807)	(385)	-
в том числе: Краткосрочные кредиты	(2 807)	(385)	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	101 230	40 917
Затраты на оплату труда	1 359	978
Отчисления на социальные нужды	397	274
Амортизация	250	-
Прочие затраты	11 158	4 251
Итого по элементам	114 394	46 420
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	114 394	46 420