

ПОЯСНЕНИЯ

ООО "ТЭР"

к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "ТЭР" за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью "ТЕХНОЛОГИИ ЭНЕРГОЭФФЕКТИВНЫХ РЕШЕНИЙ".

Общество с ограниченной ответственностью "ТЭР" (далее «Общество») зарегистрировано 13 июня 2024 года за основным регистрационным номером (ОГРН) 1243600009355.

Юридический адрес Общества: 394033, Воронежская область, г.о. Город Воронеж, г Воронеж, пр-кт Ленинский, дом 174И, помещение 3, офис 304

Фактический адрес Общества: 394033, Воронежская область, г.о. Город Воронеж, г Воронеж, пр-кт Ленинский, дом 174И, помещение 3, офис 304

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 г. составила – 1 человека. (2024 год: 1 человека).

Основным видом деятельности Общества является: ОКВЭД 46.69.5 Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами.

Дополнительными видами деятельности Общества являются: ОКВЭД 33.12 Ремонт машин и оборудования, ОКВЭД 33.14 Ремонт электрического оборудования, ОКВЭД 33.20 Монтаж промышленных машин и оборудования, ОКВЭД 35.30.5 Обеспечение работоспособности тепловых сетей и другие.

Общество является плательщиком налога на прибыль и НДС.

Структура органов управления Обществом:

- единственный Участник Общества;
- единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

Уставный капитал Общества в 2025 году составляет 10000 (десять тысяч рублей) На отчетную дату уставный капитал полностью оплачен. На 31 декабря 2025 года исполнительным органом является генеральный директор – Атамурадов Александр Владимирович.

Настоящая отчетность была подписана (утверждена) 10 марта 2026 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Законом РФ от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года №34н, в части, не противоречащей Федеральному закону N 402-ФЗ, Приложением №1 к Приказу Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н «Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», в части не противоречащей Федеральному закону N 402-ФЗ, а также в соответствии с п.2 ст.11 Налогового кодекса Российской Федерации.

Оценочные значения

Резерв по сомнительным долгам создается в случаях признания дебиторской задолженности сомнительной, а именно в случаях явной просрочки платежей по условиям договоров и обоснованных сомнений в их погашении, а также под обязательства, срок исполнения которых еще не истек, но при этом имеются достоверные сведения, позволяющие предположить с высокой долей вероятности, что контрагенты не расплатятся вовремя и долги не обеспечены никакими гарантиями (залогом, поручительством, банковской гарантией). (п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н).

Оценку платежеспособности дебиторов в целях определения наличия сомнительных долгов и последующей вероятности погашения данных долгов полностью или частично производится по результатам плановых инвентаризаций расчетов и исходя из информации о финансовом состоянии каждого дебитора (заявления о начавшихся процедурах банкротства, судебные решения, ликвидация должника и т.д.), по состоянию на 31 декабря года, предшествующего году формирования резерва по сомнительным долгам.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу и оформляется приказом руководителя организации.

Резерв под обесценение материально производственных запасов создается в случаях существенного превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи, определенной в соответствии с п.29 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Резерв под обесценение МПЗ создается по каждой единице запасов, а в случаях признания обесценения партии однородных запасов, создается резерв на весь остаток такой партии.

Создается (корректируется) резерв на отчетную дату (1 раз в год, по состоянию на 31 декабря каждого года). Отражается создание резерва в составе прочих расходов. Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующую часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

Основные средства, капитальные вложения

Учет основных средств (ОС) и капитальных вложений с 2022г. ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета соответственно ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. (п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н).

Переоценку первоначальной стоимости основных средств не производится. Ликвидационную стоимость по каждому объекту основных средств устанавливается приказом по организации при вводе основного средства в эксплуатацию. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается исходя из ожидаемого периода эксплуатации, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды, с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. Линейный способ начисления амортизации применяется ко всем объектам основных средств, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации. 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 20% первоначальной стоимости основного средства. Резерв на проведение ремонта основных средств не создается.

Проверка капитальных вложений на обесценение проводится, применяя принцип существенности и рациональности, непосредственно после годовой инвентаризации активов, и учитывая изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения.

Нематериальные активы

При начислении амортизации нематериальных активов применяется линейный способ. Переоценку нематериальных активов не производится. Проверку НМА на обесценение не производится.

Учет аренды

Положения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» применяются, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год (п.48 Приказа Минфина России «Об утверждении федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» от 16.10.2018 №208н).

Предмет аренды не признается в качестве права пользования активом и не признается обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
 - рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов,
- если одновременно выполняются условия, установленные п.12 ФСБУ 25/2018, а именно:
- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа
 - предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

ФСБУ 25/2018 не применяются в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает в 2022 году. В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" по каждому договору аренды, в котором организация является арендатором и обязана применять положения ФСБУ 25/2018, вместо ретроспективного пересчета признается единовременно на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признаются, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитывались.

Материально-производственные запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы), товаров, готовой продукции, незавершенного производства с 2021 г. ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Не применяется ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии с ФСБУ 5/2019 должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены. Последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" отражены перспективно.

Приобретение и заготовление, а также прочее движение материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы». Оприходование материалов осуществляется по фактической себестоимости. Затраты на приобретение материалов, подлежащие включению в фактическую себестоимость считаются несущественными, если их доля в общей стоимости приобретенного материала/материалов не превышает 10%, и признаются расходами периода, в котором они понесены.

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не применяется.

Приобретение и заготовление, а также прочее движение товаров для перепродажи отражается в бухгалтерском учете с применением счета 41 «Товары».

Запасы в бухгалтерском учете признаются по фактической себестоимости. При этом затраты по заготовке товаров, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу.

Единицей бухгалтерского учета МПЗ считается номенклатурный номер. В фактическую себестоимость запасов включается величина, возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов, оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

Доходы и Расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, и Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Учет расходов по займам и кредитам

Аналитический учет кредитов и займов ведется в разрезе договоров по кредитам и займам, а также кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их. Проценты по полученным кредитам и займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства, на отдельных субсчетах счета 66 (для краткосрочных кредитов и займов)/ 67 (для долгосрочных кредитов и займов), в аналитике договоров по кредитам и займам, а также кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим эти кредиты (займы). Начисление процентов по кредитам (займам), полученным на пополнение оборотных средств, учитываются в составе прочих расходов на счете 91 ежемесячно, в течение срока займа (кредитного договора). Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, относятся в состав прочих расходов (п.11 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утверждено Приказом РФ от 06.05.99 № 33н) и учитывать на счете 91.

Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием займов (кредитов), включаются в прочие расходы и отражаются на счете 91 (п.11 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н) ежемесячно и равномерно, в том отчетном периоде, к которому они относятся, в течение срока займа (кредитного договора). (п.8 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.08 № 107н).

Изменения в учетной политике

Изменения, уточнения и дополнения в учетную политику предприятия в отчетном году вносятся в случае внесения изменений, уточнений и дополнений в бухгалтерском и/или налоговом законодательстве РФ либо в случае появления хозяйственных операций, отражение которых в бухгалтерском и/или налоговом учете предусмотрено несколькими методами, выбор которых возложен законодательством на предприятие, а также по иным причинам.

3. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

3.1 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не имеет амортизируемых основных средств.

3.2. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество не имеет финансовых вложений.

3.3. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов: по состоянию на 31 декабря 2025 г. –72 тыс. руб. (31 декабря 2024 г – 202 тыс. руб.).

3.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность имела следующую структуру:

Вид задолженности	31.12.2025г.	31.12.2024г.
Расчеты с поставщиками	241	717
Расчеты с покупателями и заказчиками	2000	
Расчеты по налогам и сборам	4	2
Сальдо по ЕНС	26	7
Итого	2271	726

3.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на:

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024г.
Денежные средства в рублях счетах в банках	38	85
Денежные средства в рублях счетах в кассе	10	
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	48	85

3.6. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ РАЗДЕЛ III

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составил 10 тыс. руб. Оплачен полностью.

Добавочный капитал по состоянию на 31 декабря 2025 г. не формировался. Резервный капитал по состоянию на 31 декабря 2025 г. не формировался. Чистые активы Общества на отчетную дату составили (6) тыс. руб. Уменьшение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой составило 66 тыс. руб.

3.7. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствуют. Общество не имеет штрафных санкций по состоянию на 31 декабря 2025 г.

3.8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Вид задолженности	31.12.2025г.	31.12.2024г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	151	0
Расчеты с покупателями и заказчиками	2090	992
Расчеты по налогам и сборам	44	0
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	104	36
Прочее	8	7
Итого	2397	1035

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 2023 годы Общество не имело просроченных обязательств по налогам и

сборам.

3.9. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)		Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг		Валовая прибыль	
	2025	2024	2025	2024	2025	2024
Выручка от реализации товара	21938	2802	21924	2722	14	80

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Затраты	2025
Оплата труда	312
Страховые взносы и взносы в ФСС от НС и ПЗ	94
Прочие	2918
Итого	3324

3.10. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, НАЧИСЛЕННЫЕ ПРОЦЕНТЫ

В 2025 году были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы	за 2025 г.
Проценты к получению	20
Итого прочие доходы	20

Прочие расходы	за 2025 г.
Расходы на услуги банков	39
Итого прочие расходы	39

3.11. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Наименование показателя	Сумма 2025 г.	Сумма 2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(5)	63
Налог на прибыль	(61)	(13)
в том числе: текущий налог на прибыль	(61)	(13)
Чистая прибыль	(66)	50

3.12. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- другие операции.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанные стороны не выделены.

3.13. ДОПУЩЕНИЕ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Общество:

- успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность.
- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы.
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

По мнению руководства, бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности.

3.14 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

Существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности) не имеется.

3.15. ИНФОРМАЦИЯ О КОНЕЧНЫХ БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ

Конечными бенефициарными владельцами являются участники, владеющие 25 и более процентов доли в Уставном капитале. На конец отчетного периода установлено, что бенефициарным владельцем является: Атамурадов Александр Владимирович, владеющий 100% УК Общества.

3.16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Участие в судебных процессах

Общество не участвует в судебных процессах.

Руководитель _____ Атамурадов Александр Владимирович.

10 марта 2026 г.