

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «ТЕХ-ЛОНГ РУС» за 2025 год

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ТЕХ-ЛОНГ РУС» (далее – «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

По данным ГИР БО, БФО за 2025 год представлена без пояснений, т.е. не в полном составе. Т.о. подлежащая аудиту БФО за 2025год будет корректироваться.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год утверждена Решением единственного участника Общества №5.1 от 23 марта 2026 года

Все суммы представлены в **тысячах рублей**. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

I. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "ТЕХ-ЛОНГ РУС"

Краткое наименование: ООО "ТЕХ-ЛОНГ РУС"

ООО "ТЕХ-ЛОНГ РУС" зарегистрировано за основным государственным регистрационным номером 1127847460620

Адрес местонахождения Общества: 194223, Санкт-Петербург г, Курчатова ул, дом 10, литера А, офис помещение 1Н

В течение 2025 года изменений адреса Общества не происходило.

Учредителем и единственным участником Общества на 31.12.2025 года является Янышев Федор Александрович

Обособленное подразделение зарегистрировано по адресу: 141407, Московская область, г. Химки, ул. Панфилова, строение 37

Основные виды деятельности: *Оптовая торговля линиями розлива напитков, монтаж и настройка, оптовая торговля запасными частями к ним*

Списочная численность работников Общества:

- на 31.12.2025 - 19 человек
- на 31.12.2024 – 15 человек;
- на 31.12.2023 - 7 человек;

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 г. подлежит обязательному аудиту. Аудитором утверждено Общество с ограниченной ответственностью г.

II. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

Основа составления

Финансовая (бухгалтерская) отчетность сформирована по действующим в Российской Федерации правилам бухгалтерского учета, установленным, в частности, Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Министерством финансов Российской Федерации № 34н от 29 июля 1998 г., и содержит полную и достоверную информацию, необходимую, прежде всего, внутренним пользователям – руководителю и единственному участнику Общества – для принятия управленческих решений в целях развития бизнеса и минимизации рисков на российском рынке.

Показатели отдельных активов, обязательств, доходов и расходов приводятся в отчетности обособленно в случае их существенности. Показатель считается существенным если:

- его нераскрытие может повлиять на экономические решения участника Общества, принимаемые на основании отчетной информации;

- его доля в общем итоге существующих данных составляет не менее 5%.

Ведение бухгалтерского учета автоматизировано и осуществляется с использованием компьютерной программы («1С: Предприятие»). Налоговый учет ведется в регистрах налогового учета на основе данных, формируемых в бухгалтерской компьютерной программе.

Изменение учетной политики

Бухгалтерская отчетность за 2023 г. и за более ранние периоды была составлена с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета (пп. 1 п. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете») в части ПБУ/ФСБУ (указать в части каких ПБУ/ФСБУ) и в части состава бухгалтерской отчетности. В связи с превышением установленного критерия по сумме активов баланса, бухгалтерская отчетность за 2024 г. подлежит обязательному аудиту. Как следствие, право на применение упрощенных способов учета с 2024 г. было утрачено.

В связи с этим в учетную политику были внесены изменения. С 2024 г. Общество перешло на ведение полного учета, в том числе в части ПБУ/ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и начало применять ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» и ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Показатели отчетности за 2025 г. учтены и раскрыты в соответствии с данными нормативными актами в соответствующих разделах данных пояснений.

С 2025 г. обязательному применению подлежат ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». В учетную политику на 2025 г. внесены дополнения и изменения, показатели отчетности за 2025 г. учтены и раскрыты в соответствии с данными ФСБУ.

1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ

Основные средства

Общество применяет ФСБУ 4/2020 «Основные средства», утвержденный приказом Минфина.

К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью 100 тысяч рублей и более.

Затраты на приобретение или создание объектов стоимостью менее 100 тысяч рублей признаются расходами периода, в котором они понесены. Организация обеспечивает сохранность и движение таких объектов с использованием забалансового учета.

Основные средства организации классифицируются по видам:

- Офисный инвентарь;
- Производственное оборудование;
- Автомобили

и группам, которые формируются из объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.

Стоимость по всем группам основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом, исходя из срока полезного использования каждого из них.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. 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

Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией самостоятельно, при признании объекта в бухгалтерском учете исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства в отношении использования объекта и рекомендаций предприятий-изготовителей.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. Если по результатам проверки организация принимает решение об изменении элементов амортизации, то возникшие корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

При признании в бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

В Обществе приняты следующие сроки полезного использования объектов основных средств:

Группа ОС	Срок полезного использования, в мес.
Машины и оборудование	5
Компьютерная техника	4
Транспортные средства	5
Прочие	6

Инвентаризация объектов основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года. Элементы амортизации основных средств (сроки полезного использования, способ начисления амортизации, ликвидационная стоимость) были проверены на соответствие условиям использования объектов основных средств по состоянию на 31 декабря 2025 года. По результатам проверки изменение элементов амортизации не требовалось. Собственные основные средства в организации по состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствуют.

Право пользования активом

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н.

Если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, то организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость предмета аренды не более 300 000 руб. и арендатор имеет возможность получать от него экономические выгоды преимущественно независимо от других активов.

При применении настоящего пункта арендные платежи признаются ежемесячно в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды с учетом возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при определении срока аренды. Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включая:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до этой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования;
- г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором состояния, если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Величина процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и ставки дисконтирования.

Проценты по обязательству по аренде проценты начисляются ежемесячно и отражаются в составе расходов, за исключением их части, которая включается в стоимость актива.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

В качестве ставки дисконтирования применяется ставка, по которой возможно привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, используя сведения по кредитам нефинансовым организациям в рублях, публикуемые ЦБ РФ.

Если в конце срока аренды договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды, и не предусмотрено право на выкуп предмета аренды, то право пользования активом представляется в балансе в качестве самостоятельной статьи в группе статей «Основные средства» (Рекомендация Р-92/2018-КпР «Право пользования активом»). Обязательство по аренде представляется в балансе по статье «Прочие обязательства» с учетом сроков их погашения: в составе краткосрочных и долгосрочных обязательств. Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов и представляются в отчете о финансовых результатах по статье «Проценты к уплате».

Общество арендует нежилые помещения площадью 70,2 м2 под офис по адресу местонахождения у АГРОАЛЬЯНС ООО в соответствии с договором, срок действия 11 месяцев. Предполагаемый срок пользования помещением по оценке Общества составляет 2 года. В договоре аренды отсутствует стоимостная оценка передаваемого в аренду помещения. Средняя процентная ставка за период, опубликованная Центральным банком РФ, составляла 15%. Обеспечительный платеж по договору аренды 70200.00 рублей

Информация о праве пользования активом, полученном по договору аренды, раскрыта в таблице: (тыс. руб.)

Объект ППА	Остаточная стоимость ППА на 31.12.2023	Изменения за 2024 год		Остаточная стоимость ППА на 31.12.2024	Изменения за 2024 год		Остаточная стоимость ППА на 31.12.2025
		Поступило	Признано амортизации		Поступило	Признано амортизации	
Офис - 194223, г.Санкт- Петербург, ул.Курчатова 10, лит. А, пом.1Н	-	905-	71	835-	1496	130	2201
Офис - 141407,Моск овская область, г. Химки, ул. Панфилова, строение 37		312	71	241	2790	365	2666
Склад - 141407,Моск овская область, г. Химки, ул. Панфилова, строение 37		714	351	363	121	778	121
Итого	-	-	-	-			

Сумма обязательства по аренде отражается по статье бухгалтерского баланса «Прочие долгосрочные обязательства» (строка 1450), если срок погашения превышает 12 месяцев после отчетной даты. Сумма обязательства по аренде, которая будет погашена в ближайшие 12 месяцев после отчетной даты, отражена по статье бухгалтерского баланса «Прочие краткосрочные обязательства» (строка 1550).

2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

К объектам нематериальных активов относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022, и стоимостью 70 тысяч рублей и более.

Затраты на приобретение или создание активов, стоимость которых менее указанного лимита, признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Нематериальные активы отражаются в учете по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

После признания все группы объектов нематериальных активов оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Стоимость объектов нематериальных активов погашается посредством начисления амортизации линейным способом, исходя из срока полезного использования каждого из них. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражаются без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному. На начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) определяется оставшийся срок полезного использования и ликвидационная стоимость объектов нематериальных активов. Возникшие, в связи с этим корректировки величин, отражающих погашение стоимости объектов нематериальных активов, отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Укажите результаты проведенного анализа при переходе на новое ФСБУ, например:

В соответствии с п. 53 ФСБУ 14/2022 в порядке единовременной корректировки произведено списание балансовой стоимости объекта с полностью погашенной стоимостью, который в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, учитывался в составе нематериальных активов, но в соответствии с ФСБУ 14/2022 таковым не является. Сравнительные показатели за периоды, предшествовавшие отчетному, не пересчитывались.

Информация о нематериальных активах раскрыта в таблице:

(тыс. руб.)

Объект НМА	Остаточная стоимость НМА на 31.12.2023	Изменения за 2023 год		Остаточная стоимость НМА на 31.12.2024	Изменения за 2024 год		Остаточная стоимость НМА на 31.12.2025
		Поступило	Признано амортизации		Поступило	Признано амортизации	
товарный знак ТЕСН РАСК	41	-	-	33			25
Итого		-	-				

3. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Год начала применения ПБУ 18 порядок перехода и отражения операций в бухгалтерской отчетности – с 1 января 2023 года.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток). Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом.

Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ внесены изменения в НК РФ, согласно которым с 01.01.2025 действуют новые ставки по налогу на прибыль. Если организация применяет ПБУ 18/02, то в бухгалтерском учете требуется пересчитать отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО), расчет которых ранее производился по ставкам, действовавшим до 31.12.2024. Пересчет ОНА и ОНО производится на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок (на 31 декабря 2024 года), возникшая в результате пересчета разница относится на счета учета прибылей и убытков.

Ставка налога на прибыль на 2025 год установлена в размере 25%.

4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы будущих периодов - неисключительные права (лицензии) на использование компьютерных программ, срок использования которых превышает 12 месяцев.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2022	Изменение за 2023 год		На 31.12.2023	Изменение за 2024 год		На 31.12.2024
		Признано	Погашено		Признано	Погашено	
Итого прочие внеоборотные активы	-	-	-	-			

5. ЗАПАСЫ

Порядок учета запасов устанавливается в соответствии с ФСБУ 5/2019 “Запасы”. В составе запасов организации учитываются следующие активы (при соответствии критериям признания ФСБУ 5/2019 “Запасы”):

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия;
- специальная оснастка и специальная одежда на складе;
- товары, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- готовая продукция;
- затраты, понесенные на выпуск готовой продукции до момента ее прохождения всех стадий обработки, предусмотренных технологическим процессом (незавершенное производство).

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организацией, вне зависимости от формы их предоставления и за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов.

Малоценные основные средства, специальные инструменты, специальное оборудование, специальная и форменная одежда сроком использования свыше 12 месяцев списываются в расходы единовременно в периоде их передачи пользование. Организация обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения таких активов, а также переданных в производство (эксплуатацию) объектов с использованием забалансового учета.

В дальнейшем запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В случае если определение чистой стоимости является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

На отчетную дату запасы тестируются на предмет обесценения (п. 28 ФСБУ 5/2019). Признаками обесценения могут быть: моральное устаревание, потеря первоначальных качеств, снижение рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов создается резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Запасы, полученные безвозмездно, учитываются по справедливой стоимости. В данном случае справедливой стоимостью считается цена, по которой завод-изготовитель (продавец) обычно реализует свои товары. В случае отсутствия информации от изготовителя, то справедливой стоимостью считается средняя цена продажи аналогичных товаров на рынке (анализ сайтов поставщиков аналогичных товаров). Стоимость подтверждается документами: таможенным счетом, каталогом организации – отправителя товаров, иными.

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование	Период	На начало года		Изменения за период			На конец года	
		Себестоим-	Резерв	Поступило	Выбыло	Оборот	Себестоим-	Резерв

показателя		мость	под обесце- нение	(себестои- мость)	Себестои- мость	Резерв под обесце- нение	запасов между их группами	мость	под обесце- нение
Товары	за 2025 г.	40923	-	2288454	(2515166)			14212	
	за 2024 г.	5693	-	955108	(920401)			40923	
НЗП	за 2025 г.	66355	-		(30577)			96932	
	за 2024 г.	62379	-					66355	
материалы	за 2025 г.		-	18651	(18512)			139	
	за 2024 г.	6584	-	23849	(29910)		(522)		
Запасы - всего	за 2025 г.	107278	-	2307105	(2533678)			14351	
	за 2024 г.	74657	-	978957	(950311)			111283	

По состоянию на 31.12.2024 проведена инвентаризация запасов в соответствии с Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств и внутренним приказом руководителя. Фактические данные инвентаризации соответствуют данным бухгалтерского учета. Выявленные в результате инвентаризации расхождения отнесены на финансовый результат организации. По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2025 гг. признаки обесценения запасов выявлены не были.

6. ОСНОВНОЕ ПРОИЗВОДСТВО, НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО

Учет прямых расходов, связанных с оказанием услуг по поставке, монтажу и пуско-наладке оборудования ведется на счете 20 «Основное производство».

Учет затрат на счете 20 ведется следующим образом:

- 1. Работы, связанные с поставкой компрессорного оборудования, имеют краткосрочный характер работ, учитываются по статье затрат «Компрессоры» и списываются в расходы ежемесячно в полной сумме.
- 2. Работы, связанные с услугами шефмонтажа оборудования и контроля запуска линии, имеют краткосрочный характер работ, учитываются по статье затрат «Шеф-монтаж/контроль запуска» и списываются в расходы ежемесячно в полной сумме.
- 3. Работы, связанные с поставкой и пуско-наладкой оборудования, имеющие длительный характер работ, учитываются отдельно по каждому проекту (договору с покупателем) с выделением следующих статей затрат:
 - а) Материальные расходы;
 - б) Монтаж и пусконаладка (в т.ч. командировочные расходы);
 - с) Юридические, информационные и иные услуги, непосредственно связанные с проектом.

По завершении проекта (части проекта) и подписании УПД с клиентом на оказанные услуги, накопленные расходы списываются на счет 90.02 «Себестоимость продаж». После каждого ли этапа работ подписывается УПД?

Признание расходов в течение отчетного периода БЕЗ признания доходов – Доходы только по УПД после итогового подписания с клиентом акта.

Затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи, относятся к запасам в виде незавершенного производства (подп. е п. 3 ФСБУ 5/2019). Незавершенное производство (затраты на проект), незавершенные на отчетную дату, отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Нормативный метод не применяется.

По состоянию на 31.12.2025 по статье бухгалтерского баланса «Запасы» отражены затраты в виде незавершенного производства в сумме 96932 тыс. руб. (на 31.12.2024 39269 тыс. руб.) в связи с тем, что оборудование еще не поступило на территорию РФ и не смонтировано окончательно

Информация о наличии и движении запасов в виде незавершенного производства в отчетном периоде представлена в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года	
		Себестоимость	Резерв под обесценение	Поступило (себестоимость)	Выбыло		Оборот запасов между их группами	Себестоимость	Резерв под обесценение
					Себестоимость	Резерв под обесценение			
Затраты на	за 2024 г.	62380	-	168723	(191834)			39269	

проекты, незавершенные на отчетную дату	за 2025 г.	39269	-	183384	(125721)			96932	
---	------------	-------	---	--------	----------	--	--	-------	--

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность относится к краткосрочной, если срок обращения не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде (свернуто).

В случае перечисления организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг. Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв. Резервы по сомнительным долгам относятся на увеличение прочих расходов. Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается за вычетом резерва по сомнительным долгам.

По состоянию на 31.12.2025 создан резерв по сомнительным долгам в сумме 126 тыс. руб. в связи с наличием дебиторской задолженности покупателей, непогашенной в срок, установленный договором,

Вся дебиторская задолженность, указанная в строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, является краткосрочной.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	255639	245346	25931
Расчеты с покупателями и заказчиками	73988	221301	297244
Расчеты по налогам и сборам			
Расчеты по страховым взносам			
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	31576	3207	5821
Расходы будущих периодов			
Краткосрочная дебиторская задолженность - итого	361203	469887	337833

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Состав денежных средств и денежных эквивалентов представлен в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
Денежные средства в рублях на счетах в банках	137	24105	3773
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	11019	33717	9
Денежные средства на депозитных счетах в банках			4500
Итого	11156	57822	8282

Данные об официальных курсах Центрального Банка РФ представлены в таблице:

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
Евро (EUR)	99,1919	106,1028	92,0938
Доллар США (USD)	89,6883	101,6797	78,2267
Китайский юань (CNY)	12,5762	13,4272	11,1592

У Общества по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 не было денежных средств и их эквивалентов, не доступных для использования. По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 отсутствовали средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения организация проводит проверку на обесценение, и при необходимости признает в бухгалтерском учете резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Денежные средства, внесенные на депозитный счет, учитываются на субсчете к счету 55 «Специальные счета в банках» - 55.03 «Депозитные счета». Депозиты, размещенные на срок более 3 месяцев, признаются финансовыми вложениями. При сроке депозита менее 3 месяцев он квалифицируется как денежный эквивалент.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями и отражаются в составе внереализационных доходов.

Состав финансовых вложение представлен в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
Займы выданные	6860	4543	3331
Итого	6860	4543	3331

Резерв под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 не создавался виду отсутствия соответствующих признаков.

10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов - неисключительные права (лицензии) на использование компьютерных программ, срок использования которых - 12 месяцев и менее.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2025	Изменения за 2023 год		На 31.12.2024	Изменения за 2024 год		На 31.12.2023
		Признано	Погашено		Признано	Погашено	
лицензии и доступы к ПО	40			54			85
Прочие оборотные активы	40			54			85

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность относится к краткосрочной, если срок погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Задолженность покупателей определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. Данные

раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде (свернуто).

При получении организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок этой организацией товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Информация о наличии и движении краткосрочной кредиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	121667	239649	407324
Расчеты с покупателями и заказчиками	312237	376058	24388
Расчеты по налогам и сборам	18529	27038	296
Расчеты по страховым взносам	201	439	960
Расчеты с поставщиками и подрядчиками - связанные стороны			
Расчеты с покупателями и заказчиками - связанные стороны			
Итого	253750	614286	438282

Вся кредиторская задолженность, указанная в строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса, является краткосрочной, Общество планирует осуществить погашение задолженности в 2026 г.

Информация о проведенной инвентаризации кредиторской задолженности раскрыта в п. 6 пояснений.

12. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Расходы по займам (кредитам) признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные затраты по займам (кредитам) учитываются в составе прочих расходов в полной сумме в том отчетном периоде, когда они были произведены.

Проценты по полученным займам и кредитам признаются прочими расходами того отчетного периода, в котором они произведены, и отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Расходы по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Затраты, связанные с получением заемных средств, списываются на операционные расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Информация о наличии и движении займов полученных, за отчетный период представлена в таблице:

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Тинькоффбанк АО	100	4008	3666

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательства) по состоянию на отчетную дату (или для перевода на другое лицо по состоянию на отчетную дату). При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности.

Общество создает оценочные обязательства по оплате предстоящих отпусков и начисленным на них страховым взносам. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков определяется исходя из среднедневного заработка работника, числа неиспользованных дней отпуска на отчетную дату, с учетом страховых взносов, подлежащих начислению при таких выплатах.

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2023	Изменение за 2024 год	на 31.12.2024	Изменение за 2025 год	на 31.12.2025
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	-	-	-		9886

Ожидается, что резерв в отношении предстоящих расходов на оплату отпусков работников – в связи с наличием неиспользованных дней отпуска у работников по состоянию на 31.12.2025 будет использован в первой половине 2026 г. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпускных не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31.12.2025.

14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Бухгалтерский учет доходов и расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходами от обычных видов деятельности является оптовая торговля машинами и оборудованием, прочая оптовая и розничная торговля (согласно Уставу организации):

- Торговля оборудованием и запчастями;
- Предоставление услуг по шеф-монтажу, пусконаладке оборудования;
- Предоставление услуг по ремонту оборудования;
- Предоставление услуг по сервисному обслуживанию и гарантийному ремонту.

Выручка от реализации услуг признается на дату принятия покупателем оказанных работ (услуг). Выручка от реализации товаров признается датой отгрузки товара, если иное не установлено условиями договора с покупателем.

Доходы, отличные от выручки по основной деятельности, признаются по мере их возникновения и классифицируются как прочие доходы.

Прочими доходами Общества признаются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;

- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- прочие доходы.

Расходы учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности вне зависимости от факта оплаты товаров и услуг (работ) поставщикам (подрядчикам).

Учет расходов ведется в разрезе элементов затрат в целом по организации, а также по более детальным статьям затрат в составе элементов.

Учет затрат на продажу товаров, оказание работ, услуг ведется с подразделением на прямые расходы, общехозяйственные (косвенные) расходы и расходы на продажу.

Учет прямых расходов, связанных с оказанием услуг по поставке, монтажу и пуско-наладке оборудования ведется на счете 20 «Основное производство». Детальная информация раскрыта в пункте 6 пояснений.

Учет общехозяйственных расходов (косвенных) ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

К общехозяйственным (косвенным) расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 НК РФ.

Общехозяйственные расходы по окончании месяца полностью списываются на счет 90.08 – «Управленческие расходы» в качестве условно-постоянных расходов.

Учет расходов, связанных с продажей товаров, оказанием работ и услуг, ведется на счете 44 «Расходы на продажу».

По истечении каждого месяца расходы на продажу списываются полностью на счет 90.07 «Расходы на продажу».

Расходы, не связанные с реализацией по обычным видам деятельности, признаются по мере их возникновения и классифицируются как прочие расходы.

Прочими расходами Общества признаются:

- расходы, связанные с куплей-продажей валюты;
- отрицательные курсовые разницы;
- расходы на услуги банков;
- прочие расходы;
- на ремонт основных средств по мере их осуществления;
- проценты по кредитам и займам;
- штрафы, пени, неустойки и суммы, причитающиеся в возмещение убытков – в том отчетном периоде, когда они признаны должником или вступило в силу соответствующее решение суда.

Прочие доходы и расходы показываются в отчете о финансовых результатах свернуто (в нетто-оценке), когда они возникают в результате одного и того же (или аналогичного по характеру) факта хозяйственной деятельности, а именно, результат по курсовым разницам, по операциям купли-продажи валюты, и не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Выручка (нетто) без НДС, акцизов и аналогичных платежей в разрезе ключевых видов деятельности представлена в таблице:

(тыс. руб.)

Выручка	2025	2024
Реализация товаров	1498026	1286075
Итого	1498026	1286075

Расходы по обычным видам деятельности представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Себестоимость продаж	2025	2024
Реализация товаров	1454680	1107604
Итого	1454680	1107604

По строке «Коммерческие расходы» отражены расходы, связанные с реализацией импортных товаров.

(тыс. руб.)

Коммерческие расходы	2025	2024
----------------------	------	------

Аренда офиса	2266	1794
Командировочные расходы	11190	16156
Консультационные услуги		
Оплата труда	49702	2015
Офисные расходы (включая оборудование)		
Представительские расходы и расходы на передачу образцов		
Расходы на доставку покупателям	1	4
Рекламные расходы		303
Страховые взносы	8744	4771
Услуги по хранению, сортировке		
Прочие расходы	2785	
Итого	88277	21003

Структура прочих доходов и расходов:

(тыс. руб.)

Прочие доходы	2025	2024
Курсовые разницы	85461	19599
Проценты к получению	8538	7914
Резервы по сомнительным долгам		
Прочие доходы	94461	
Итого	102999	27513

(тыс. руб.)

Прочие расходы	2025	2024
Курсовые разницы	109830	94281
Проценты к уплате	8538	3415
Расходы на услуги банков	9283	5833
Расходы по закрытым проектам	1308	23480
Резервы по сомнительным долгам	161	5378
Прочие расходы	555	36709
Итого	129675	495264

15. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Отчет о движении денежных средств составляется Обществом в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

В отчете о движении денежных средств косвенные налоги, полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков, перечисленные поставщикам и подрядчикам, перечисленные и возвращенные из бюджета, показываются свернуто.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. Операции по купле-продаже валюты показываются свернуто. Операции по получению и возврату займа и процентов показаны развернуто.

Налог на прибыль в отчете за 2025 г. показан в строке 4124 «Итоговый поток в части налога на прибыль» свернуто как результат следующих денежных потоков:

- возврат излишне уплаченного налога на прибыль из бюджета;
- платежи налога на прибыль в бюджет;

Налог на добавленную стоимость в отчете за 2025 г. показан в строке 4127 «Итоговый поток в части НДС» свернуто как результат следующих денежных потоков:

- подлежащий возмещению НДС в составе платежей поставщикам и подрядчикам;
- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков;
- платежи НДС в бюджет;
- НДС, оплаченный на таможне при импорте товаров;

Продажа валюты в отчете за 2025 г. показана в строке 4128 «Итоговый поток в части валютно-обменных операций» свернуто как результат следующих денежных потоков:

- перечисление денежных средств на покупку валюты;
- поступление денежных средств от продажи валюты;

16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности организация производит операции со связанными сторонами. Все расчеты со связанными сторонами осуществляются в денежной безналичной форме.

Участники

Учредитель и единственный участник Общества на 31.12.2025 года – Янышев Федор Александрович.

Бенефициарные владельцы

Во исполнение федерального закона № 115-ФЗ от 07.08.2001 Общество сообщает,

Основной управленческий персонал

Генеральный директор – Подробная информация об основном управленческом персонале Общества представлена в разделе 1 пояснений.

Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу:

(тыс. руб.)

Наименование	2025	2024
Краткосрочное вознаграждение (оплата труда, начисленные на нее налоги и страховые взносы, оплата ежегодного оплачиваемого отпуска, оплата ДМС);	18392	7796
Итого краткосрочное вознаграждение	18392	7796

Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

Связанные стороны

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны, включая зависимые компании:

Связанная сторона	Объем операций тыс руб	Виды операций
ТЕХ-ЛОНГ КАЗАХСТАН	87 896	Поставка товаров, займы

Дивиденды

За 2025 дивиденды не выплачивались.

17. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Страновые и региональные риски

В 2024 действующая геополитическая обстановка и наличие многосторонних ограничительных мер между странами продолжали влиять на ограничения в перемещении некоторых групп товаров, рост цен и ускорение темпов инфляции.

Риски, связанные с изменением законодательства

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными.

Юридическим риском являются возможность принятия актов, лоббирующих интересы конкурирующих компаний, которые в настоящий момент не могут обеспечить качество производимых материалов по конкурентоспособным ценам.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения валютных курсов. Подверженность риску изменения курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью, а именно наличием активов и обязательств, оцениваемых в иностранной валюте.

Резкий рост и колебания валютных курсов (юань КНР) может оказать как положительное, так и отрицательное влияние на финансовые результаты Общества по причине того, что цены накупаемый товар установлены в иностранной валюте. Для стабилизации влияния курсов на финансовые результаты Общество заключает договоры с покупателями в условных единицах с платежами по официальному курсу валюты (юань КНР), установленным ЦБ РФ.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью для Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения видов капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество управляет риском ликвидности путем поддержания адекватных резервов денежных средств, путем постоянного отслеживания прогнозных и фактических денежных потоков, а также сопоставления сроков погашения финансовых активов и обязательств. В настоящее время, с учетом принимаемых мер по управлению риском, Общество оценивает риск как средний.

Кредитный риск

Кредитные риски, а именно риски того, что контрагенты Общества не смогут исполнить обязательства по предоставленным им заемным средствам, в том числе в форме предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, Общество оценивает, как низкий в связи с тем, что покупателями товара крупные предприятия машиностроительного сектора, имеющие стабильное положение на рынке. Для снижения риска Общество регулярно проводит анализ дебиторской задолженности и внедряет процедуры взаимодействия с дебиторами. Кроме того, предусмотрено, что поставки продукции с отсрочкой платежа происходят только для ограниченной части клиентов.

Репутационный риск

Прочее

Общество не выступает ответчиком по искам, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение. Общество не выступает поручителем за третьих лиц. Ограничения по использованию неоплаченных активов отсутствуют.

18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ, УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Непрерывность деятельности

На момент составления бухгалтерской отчетности за 2025 год Общество продолжает вести свою деятельность и полагает, что способно продолжать свою деятельность в 2026 году, у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации Общества или существенного сокращения деятельности.

Чистые активы на 31.12.2025 – 3973 тыс. руб.

Чистые активы на 31.12.2024 – 305 тыс. руб.

Чистые активы на 31.12.2023 – 282 тыс. руб.

События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не имели место факты хозяйственной деятельности, которые могли оказать влияние на финансовое состояние,

движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые должны отражаться в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Генеральный директор ООО «ТЕХ-ЛОНГ РУС»
Янышев Ф. А.