

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

ООО «Техносфера»

1. Основные виды экономической деятельности

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.

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

<i>Положение учетной политики</i>	<i>Утвержденный вариант</i>	<i>Основание</i>
	2.3 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	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	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.	
	2.4 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); 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 их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21); 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 (счет 40	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и

	"Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется).	бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н
	2.5 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. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	2.6 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 деятельности 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)"
	2.7 Расчеты налога на прибыль	
Расчеты налога на прибыль	Информация о постоянных и временных разнице формируется в бухгалтерском учете на основании первичных документов непосредственно по тем счетам бух. Учета, в оценке которых они возникли.	Абз. 2 п. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации»
	2.8 Оценочные обязательства	
Оценочные обязательства	Создание резервов на выплату отпускных и резервов на гарантийный ремонт	ПБУ 8/2010 « Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

3.1 Основные средства

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		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.	1 426 398	(387 616)	366 499	(246 006)	158 567	(408 583)	1 602 313	(693 054)
	За 2024 г.	547 034	(512 472)	1 094 336	(226 305)	173 733	(37 544)	1 426 398	(387 616)
в том числе: Здания	За 2025 г.	66 142	(3 454)	-	-	-	(12 970)	66 142	(16 424)
	За 2024 г.	212	(212)	65 930	-	-	(3 242)	66 142	(3 454)
Сооружения	За 2025 г.	298 150	(3 068)	-	-	-	(19 869)	298 150	(22 937)
	За 2024 г.	233	(81)	297 917	-	-	(2 987)	298 150	(3 068)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	421 295	(95 204)	242 609	(48 048)	7 211	(91 886)	663 677	(186 986)
	За 2024 г.	98 645	(74 181)	326 058	(3 408)	997	(22 020)	421 295	(95 204)

Офисное оборудование	За 2025 г.	9 526	(7 945)	563	-	-	(918)	10 089	(8 863)
	За 2024 г.	8 504	(6 748)	1 059	(38)	38	(1 234)	9 526	(7 945)
Транспортные средства	За 2025 г.	576 070	(252 360)	99 827	(197 218)	151 198	(266 424)	460 286	(415 899)
	За 2024 г.	410 807	(410 265)	346 483	(218 546)	171 081	(1 842)	576 070	(252 360)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	22 125	(2 434)	-	-	-	(7 332)	22 125	(9 766)
	За 2024 г.	741	(741)	21 384	-	-	(1 693)	22 125	(2 434)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	59 084	(23 151)	23 501	(740)	158	(9 184)	81 844	(32 177)
	За 2024 г.	27 892	(20 243)	35 505	(4 313)	1 617	(4 525)	59 084	(23 151)

3.2 Права пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение			
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	910 300	(90 803)	178 310	(252 937)	56 452	(238 605)	835 673	(272 956)
	За 2024 г.	142 270	(35 778)	805 355	-	4 621	(70 979)	910 300	(90 803)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	93 823	(3 489)	53 992	(47 822)	-	(15 421)	99 993	(11 803)
	За 2024 г.	-	-	93 823	-	-	(3 489)	93 823	(3 489)
Транспортные средства	За 2025 г.	816 477	(89 293)	124 318	(205 115)	56 452	(221 205)	735 680	(261 153)
	За 2024 г.	142 270	(35 778)	711 532	-	4 621	(67 490)	816 477	(87 314)

4. Финансовые вложения

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость		
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	107 857	-	1 382 855	(1 206 818)	283 894	-
	За 2024 г.	374 869	-	1 325 082	(1 592 093)	107 857	-
Итого	За 2025 г.	107 857	-	1 382 855	(1 206 818)	283 894	-
	За 2024 г.	374 869	-	1 325 082	(1 592 093)	107 857	-

5. Запасы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость		
Запасы - всего	За 2025 г.	3 693 753	-	10 768 919	(8 570 304)	5 892 368	-
	За 2024 г.	2 483 566	-	8 256 895	(7 046 710)	3 693 753	-
в том числе:							
Сырье и материалы	За 2025 г.	2 723 186	-	3 134 761	(1 478 687)	4 379 260	-
	За 2024 г.	1 578 332	-	1 869 717	(724 865)	2 723 186	-
Товары	За 2025 г.	954	-	1	(63)	892	-
	За 2024 г.	1 024	-	489	(559)	954	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	969 613	-	7 634 157	(7 091 554)	1 512 216	-
	За 2024 г.	904 210	-	6 386 689	(6 321 286)	969 613	-

6. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	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			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	7 608 815	(506 905)	4 496 778	-	(5 862 919)	-	-	-	6 242 674	(506 905)
	За 2024 г.	3 743 078	(536 822)	3 607 870	-	(1 369 496)	-	(29 917)	-	7 608 815	(506 905)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3 234 456	-	2 331 301	-	(2 367 396)	-	-	-	3 198 361	-
	За 2024 г.	1 282 854	-	2 979 786	-	(1 028 184)	-	-	-	3 234 456	-
Расчеты с покупателями и	За 2025 г.	3 854 718	(506 905)	1 793 562	-	(2 903 731)	-	-	-	2 744 549	(506 905)

заказчика ми	За 202 4 г.	2 169 683	(536 822)	2 833 979	-	(1 148 944)	-	(29 917)	-	3 854 718	(506 905)
Расчеты с прочими поставщик ами и подрядчик ами	За 202 5 г.	410 094	-	257 413	-	(585 575)	-	-	-	81 932	-
	За 202 4 г.	219 702	-	190 451	-	(59)	-	-	-	410 094	-
Расчеты с прочими покупател ями и заказчика ми	За 202 5 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 202 4 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторам и и кредитора ми	За 202 5 г.	90 235	-	84 279	-	(3 159)	-	-	-	171 355	-
	За 202 4 г.	51 519	-	51 101	-	(12 442)	-	-	-	90 235	-
Расчеты с подотчетн ыми лицами	За 202 5 г.	1 375	-	28 558	-	(2 028)	-	-	-	29 070	-
	За 202 4 г.	468	-	1 112	-	(204)	-	-	-	1 375	-
Расчеты с персонало м по прочим операциям	За 202 5 г.	17 937	-	500	-	(1 030)	-	-	-	17 407	-
	За 202 4 г.	18 852	-	-	-	(914)	-	-	-	17 937	-
Итого	За 202 5 г.	7 608 815	(506 905)	4 496 778	-	(5 862 919)	-	-	X	6 242 674	(506 905)

	За 202 4 г.	3 743 078	(536 822)	3 607 870	-	(1 369 496)	-	(29 917)	X	7 608 815	(506 905)
--	-------------------	--------------	-----------	-----------	---	-------------	---	----------	---	-----------	-----------

7. Обязательства

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	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	391 669	929 102	-	(784 980)	-	535 791
	За 2024 г.	582 749	965 543	-	1 156 623	-	391 669
в том числе:							
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	324 948	-	-	-	324 948
	За 2024 г.	500 000	-	-	(500 000)	-	-
Обязательства по лизинговым договорам	За 2025 г.	391 669	604 154	-	(784 980)	-	210 843
	За 2024 г.	82 749	965 543	-	656 623	-	391 669
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	11 776 464	6 453 087	-	(6 524 631)	(306)	11 704 614
	За 2024 г.	5 593 778	9 528 112	-	(3 297 669)	(47 757)	11 776 464
в том числе:							
Расчеты с поставщиками	За 2025 г.	3 681 480	2 793 109	-	(1 864 543)	(306)	4 609 740
	За 2024 г.	1 086 209	3 504 908	-	(861 880)	(47 757)	3 681 480

и подрядчиками							
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	6 927 266	1 372 821	-	(3 344 353)	-	4 955 734
	За 2024 г.	3 043 554	5 146 760	-	(1 263 048)	-	6 927 266
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	38 855	44 137	-	-	-	82 992
	За 2024 г.	823	38 132	-	(100)	-	38 855
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	340 478	24 660	-	(64 014)	-	304 124
	За 2024 г.	270 488	84 407	-	(14 417)	-	340 478
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	669 297	282 168	-	-	-	951 465
	За 2024 г.	1 102 499	-	-	(433 202)	-	669 297
Краткосрочные займы	За 2025 г.	73 748	660 885	-	-	-	734 633
	За 2024 г.	30 000	43 748	-	-	-	73 748
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	10 174	8 319	-	-	-	18 483
	За 2024 г.	1 083	9 091	-	-	-	10 174
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	32 506	1 264 103	-	125 404	-	42 571
	За 2024 г.	57 686	699 700	-	(724 880)	-	32 506
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	1 013	2 224	-	(683)	-	2 554
	За 2024 г.	320	835	-	(142)	-	1 013
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	1 647	661	-	-	-	2 308
	За 2024 г.	1 116	531	-	-	-	1 647
Итого	За 2025 г.	12 168 133	7 382 189	-	(7 309 611)	(306)	12 240 405
	За 2024 г.	6 176 527	10 493 655	-	(2 141 046)	(47 757)	12 168 133

8. 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.	333 715	-	-	-	333 715
	За 2024 г.	333 715	-	-	-	333 715
в том числе: Резерв по гарантийным обязательствам 1 уч. 3 этап	За 2025 г.	237 769	-	-	-	237 769
	За 2024 г.	237 769	-	-	-	237 769
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	50 183	-	-	-	50 183
	За 2024 г.	50 183	-	-	-	50 183
Резерв по гарантийным обязательствам 1 уч. 1 этап	За 2025 г.	45 763	-	-	-	45 763
	За 2024 г.	45 763	-	-	-	45 763

"__" _____ 20__ г.