

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год**

**ООО "ТСП"**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО "ТСП" за 2025 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

## 1. Общие сведения об организации

<b>Полное наименование Организации</b>	Общество с ограниченной ответственностью "ТЕХ СПЕЦ ПАРТНЕР"
<b>Сокращенное наименование Организации</b>	ООО "ТСП"
<b>Форма собственности</b>	Частная
<b>ИНН / КПП</b>	6102062141 /616501001
<b>ОГРН</b>	1146181003990
<b>Дата государственной регистрации</b>	02.12.2014г.
<b>Юридический адрес Организации</b>	344038, Ростовская область, г.о. город Ростов-на-Дону, г Ростов-на-Дону, ул Герасименко, д. 8/9, кв. 31
<b>Фактический адрес Организации</b>	344038, Ростовская область, г.о. город Ростов-на-Дону, г Ростов-на-Дону, ул Герасименко, д. 8/9, кв. 31
<b>Лицензии, допуски</b>	нет
	нет

Среднегодовая численность за 2025 год составила 5 человек.

В Организации отсутствуют обособленные подразделения.

### 1.1. Основные виды деятельности

<b>Основной вид деятельности (ОКВЭД)</b>	<b>Доля в выручке за 2025 год, %</b>
Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием (46.73)	59,83
Организация перевозок грузов (63.40)	40,17

### 1.2. Структура уставного капитала, основные участники

Уставный капитал Общества на 31.12.2024 и 31.12.2025гг. составляет: 100 тыс. рублей.

Единственным участником Общества на 31.12.2025 являлся:

- Никулина Елена Александровна- 100% доли в уставном капитале.

### 1.3. Информация об органах управления

В 2024-2025 году единоличным исполнительным органом Организации являлся Харисов Александр Фандасович, действующий на основании Устава и Приказа № 1 от

27.02.2023г., срок действия полномочий–неопределенный.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции участников Общества.

Лица ответственные за организацию ведения бухгалтерского учета и отчетности и уполномоченные подписывать отчетность в 2024 и 2025 году: директор – Харисов Александр Фандасович.

#### **1.4. Сведения о дочерних и зависимых обществах**

Дочерних и зависимых обществ нет.

## **2. Основа представления информации в отчетности**

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствует неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Отчетным периодом для целей составления отчетности признается период с 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г.

Все хозяйственные операции Общества отражены в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкцией по его применению, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.12.2000 года № 94н.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год состоит из следующих документов, сформированных исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности:

1. Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025 год - по форме № 0710001 приложения к приказу Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н (в редакции последующих изменений и дополнений);
2. Отчет о финансовых результатах за 2025 год - по форме № 0710002 приложения к приказу Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н (в редакции последующих изменений и дополнений);
3. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

## **2.1. Организация и формы бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет в ООО "ТСП" в 2025 г. велся ИП Дубовая Галина Владимировна на основании договора об оказании услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета №2015-2/ЮЛ от 01.02.2015г.

Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт - 1С.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) ведется в валюте Российской Федерации - в рублях. Документирование имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности осуществляется на русском языке.

## **2.2. Инвентаризация имущества и обязательств**

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## **3. Пояснения по существенным статьям отчетности**

### **3.1. Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений (далее – финансовые вложения) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету 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 выбывающей единицы.

В составе финансовых вложений на 31.12.2025г. отражены выданные сторонним организациям займы на сумму 916 327 рублей 16 копеек

Просроченная задолженность по выданным займам - на сумму 916 327 рублей 16 копеек

### **3.2. Дебиторская задолженность**

Расчеты с дебиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Классификация дебиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 г. составила 2925 тыс. руб.

### **3.3. Денежные средства**

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», представляют собой:

Денежные средства в кассе по состоянию на 31.12.2025г.-66,17 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 года у ООО «ТСП» в банках открыты следующие расчетные счета:

Тип счета	Номер счета	Банк	Сумма по состоянию на 31.12.2025 г., тыс. руб.
расчетный	40702810152090036068	ЮГО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК	713,68
расчетный	40702810109520003479	Филиал "Ростовский" АО "ОТП Банк"	11,84
расчетный	40702810809520000183	Филиал "Ростовский" АО "ОТП Банк"	41,36

### **3.4. Уставный капитал**

Уставный капитал отражен в сумме, определенной в учредительных документах, и составляет 100 тыс. руб. на 31.12.2025 г. соответственно.

### **3.5. Кредиты и займы**

Расчеты по займам отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Классификация задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Долгосрочная задолженность по состоянию на 31.12.2025г. составила 2 202 000 тыс. руб.

#### **4. Пояснения к отчету о финансовых результатах**

##### **4.1. Признание доходов и расходов**

Учет доходов (далее – доходы) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Учет расходов (далее – расходы) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Доходом от обычных видов деятельности признаются доходы от продажи строительных материалов и транспортные услуги.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами. Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, признаются прочими расходами.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с осуществлением основного вида деятельности.

В составе прочих доходов за 2025 год отражены проценты по депозитам в размере 840 398 рублей 41 копейка, списание кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности в размере 17 200 рублей 00 копеек и штрафные санкции 82 722 рубля 13 копеек по договорам.

В составе прочих расходов за 2025г. отражены расходы на услуги банков в размере 182 784 рубля 14 копеек, списание дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности в размере 1 147 754 рублей 64 копейки и 1333 рублей 00 копеек возмещение по оплате государственной пошлины по судебному решению.

#### **5. Прочие пояснения**

##### **Вознаграждения основному управленческому персоналу**

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных:

- директору

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу, представляет собой следующее:

Управленческий персонал	в 2024 году, тыс. руб.	в 2025 году, тыс. руб.
Харисов Александр Фандасович	0	0

## **5.1. Риски хозяйственной деятельности**

В процессе хозяйственной деятельности организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации. Большинство рисков хозяйственной деятельности организации с немалой вероятностью имеют финансовые последствия и, следовательно, оказывают влияние на подготавливаемую организацией бухгалтерскую отчетность.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Организацией предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Хозяйственная деятельность организации подвержена следующим потенциально существенным рискам:

### **Рыночный риск**

Рыночный риск представляет собой риск неоплаты или несвоевременной оплаты поставленных товаров контрагентами.

Рыночный риск оценивается как несущественный.

### **Кредитный риск**

Кредитный риск оценивается как существенный, вследствие нестабильности политической и экономической ситуации, которые могут привести к значительному изменению ставки рефинансирования.

### **Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Общество осуществляет контроль состояния ликвидности. Общество использует процедуры бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, чтобы удостовериться в наличии денежных средств, необходимых для своевременной оплаты своих обязательств.

Руководство осуществляет постоянный мониторинг прогнозируемых и фактических денежных потоков и анализирует графики погашения финансовых активов и обязательств.

### **Правовой риск**

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

## 5.2. Непрерывность деятельности

В 2025 году на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для Общества.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Организации:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Организации;

- геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами также на момент составления бухгалтерской отчетности, не оказывает существенного негативного влияния на деятельность Организации.

Общество получило прибыль в сумме 363 тыс. руб. на 31 декабря 2025 года.

Руководство Организации произвело оценку способности предприятия продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

По оценке руководства, у Организации отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности предприятия продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Организации составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Организации следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности предприятия. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Директор \_\_\_\_\_ А.Ф.Харисов

18.02.2026 г.