

**Пояснения по бухгалтерской отчетности
Общество с ограниченной ответственностью "ТИС"
за 2025 год**

Содержание

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	3
3.	РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.....	6
3.1.	НАЧАЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ОТЧЕТНОСТИ.	6
3.2.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА - ОТСУТСТВУЮТ	6
3.3.	ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ - ОТСУТСТВУЮТ	6
3.4.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ - ОТСУТСТВУЮТ.....	6
3.5.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	6
3.6.	МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ.	7
3.7.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	7
3.8.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	8
3.9.	ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ ОТСУТСТВУЮТ.....	8
3.10.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА.	8
3.11.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	8
3.12.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РЕЗЕРВЫ.....	9
3.13.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ.....	9
3.14.	ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК).....	10

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

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

1. Общая информация

ООО «ТИС» зарегистрировано «28» июня 2018 года за основным государственным регистрационным номером 1183850020331 Инспекция Федеральной налоговой службы по Октябрьскому округу г. Иркутска

Юридический адрес Общества: 664081, Иркутская область, г.о. город Иркутск, г. Иркутск, ул. Красноказачья, дом 127

Среднегодовая численность работающих Общества за отчетный период составила 2 человека

1. Основными видами деятельности Общества в 2025 году являются:
Деятельность агентов по оптовой торговле прочими видами машин и оборудования;
2. Общество не имеет филиалов (представительств).

Уставной капитал ООО "ТИС" на 31.12.2025 г. составляет 10 тыс. рублей.

В соответствии с Уставом органами управления Общества являются - единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществлял генеральный директор Горбунов Евгений Павлович (приказ №1 от 26.06.18 и Протокол №1 общего собрания учредителей ООО ТИС от 24 июня 2018 г.)

В отчетном периоде обязанности главного бухгалтера Общества исполняла Ситникова А.С. (договор №3 от 27.05.2024 г.)

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011г. «О бухгалтерском учете» и в соответствии с действующими Положениями и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации, и Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

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

При формировании бухгалтерской отчетности Обществом не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика на 2024 год, утверждена приказом генерального директора Общества от 29.12.24 № 5УЧ.

Основные средства в ООО "ТИС" отсутствуют

Нематериальные активы в ООО "ТИС" отсутствуют

Материально-производственные запасы

В соответствии с п.3 ФСБУ 5/2019 Запасами считаются активы, которые компания потребляет или использует в течение 12 месяцев или в рамках обычного операционного цикла. В организации в качестве материально-производственных запасов:

- товары для продажи;
- запасы, используемые для управленческих нужд организации.

В соответствии с п.п. 11, 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключение налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

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

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договором между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (прочие расходы).

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и экспертной оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Величина резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете определяется ежеквартально на основании инвентаризации дебиторской задолженности.

Если существует достоверная информация о том, что задолженность будет погашена, резерв по ней не создается независимо от срока ее возникновения.

Нереальная к взысканию задолженность списывается за счет резерва по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания с целью наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Доходы

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающего 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;
- 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.

Расходы

Расходы в зависимости от их характера и направленной деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полной сумме расходов, произведенных в данном отчетном периоде.

Учет расходов по займам и кредитам

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

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

Начисление процентов по полученным займам и кредитам организация проводит ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца и дату, установленную в договоре, по ставкам и в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре.

Финансовые вложения

Финансовые вложения представлены следующими видами:

- предоставленные займы;

Общество признает актив в качестве финансовых вложений при одновременном выполнении следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существования права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т. п.).

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

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном настоящим Положением порядке, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета Общества определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений. Величина резерва определяется ежегодно при наличии признаков обесценения финансовых вложений.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Оценочные обязательства

Общество не создает резервы в отношении следующих оценочных обязательств:

- Под обесценение запасов;
- По оплате отпусков;
- По незаконченным судебным и прочим разбирательствам.

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1. Начальные и сравнительные показатели отчетности.

В начальные и сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год корректировки не вносились, используются данные, сформированные на 31.12.2025 и 31.12.2024 гг.

3.2. Основные средства - отсутствуют

3.3. Прочие внеоборотные активы - отсутствуют

3.4. Нематериальные активы - отсутствуют

3.5. Финансовые вложения

Информация о структуре финансовых вложений за 2024, 2025 гг. приведена в таблице:

тыс.руб.

Наименование	На начало года	Изменение за период 2024 г.		На конец периода
		Поступило	Выбыло (погашено)	
Краткосрочные финансовые вложения (займы)	13 278	38 346	31 624	20 000
ИТОГО	13 278	38 346	31 624	20 000

тыс.руб.

Наименование	На начало года	Изменение за период 2025 г.		На конец периода
		Поступило	Выбыло (погашено)	
Краткосрочные финансовые вложения (займы)	20 000	4 620	24 620	
ИТОГО	20 000	4 620	24 620	

По всем финансовым вложениям, указанным в таблице выше, рыночная стоимость не определяется, в бухгалтерской (финансовой) отчетности они отражаются по первоначальной стоимости.

3.6. Материально-производственные запасы.

Информация о материально-производственных запасах представлена в таблице № 6 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчетности о финансовых результатах за 2025 год.

тыс. руб.

6. Запасы											
6.1. Наличие и движение запасов											
Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период			изменения видов запасов		На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано	резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	4 243	-	125 499	(129 185)	-	-	X	X	557	-
	За 2024 г.	56 774	-	296 582	(349 114)	-	-	X	X	4 243	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	4 922	(4 922)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	678	-	855	(1 533)	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	4 219	-	120 186	(123 848)	-	-	-	-	557	-
	За 2024 г.	55 714	-	295 598	(347 094)	-	-	-	-	4 219	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	24	-	390	(414)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	382	-	129	(487)	-	-	-	-	24	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Материально-производственные запасы, находящиеся в залоге, по состоянию на 31 декабря 2025 г. у общества отсутствуют.

3.7. Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности приведена в таблице № 7.1 Приложения к бухгалтерскому балансу и отчетности о финансовых результатах за 2025 год.

По состоянию на 31.12.2025 г. крупнейшими дебиторами являются: Shenyang DONGLIDE Mechanic Electronic Equipment Company Ltd. – 2 205 тыс. руб., Anhui Yatai Anchor Chain Manufacturing Co., Ltd. – 2 199 тыс. р., АО "ДСИО" – 2 665 тыс. руб.

7. Дебиторская задолженность											
7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности											
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		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.	35 060	-	13 540	-	(32 438)	-	-	-	16 162	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	6 259	-	9 253	-	(6 142)	-	-	-	9 370	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	22 354	-	2 665	-	(22 354)	-	-	-	2 665	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	452	-	50	-	(452)	-	-	-	50	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	14	-	59	-	(14)	-	-	-	59	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	120	-	-	-	-	-	-	-	120	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	2 384	-	1 338	-	-	-	-	-	3 722	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	3 043	-	-	-	(3 043)	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	435	-	175	-	(435)	-	-	-	175	-
Итого	За 2025 г.	35 060	-	13 540	-	(32 438)	-	-	X	16 162	-

3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2025г. составляют:

тыс.руб.

Наименование показателя	2025г.	2024г.	2023г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	11 087	8 096	2 337
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	5 155	2 419	2
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	16 242	10 515	2 339
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до 3 месяцев), в том числе:	-	-	-
Итого денежные эквиваленты			
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	16 242	10 515	2 339

3.9. Прочие оборотные активы отсутствуют

3.10. Заемные средства.

Информация о заемных средствах представлена в таблице.

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2025г. имели следующую структуру:

тыс.руб.

Наименование	Остаток задолженности, тыс.руб.	Валюта кредита	Кредитная линия	Процентная ставка	Срок погашения	Предоставленные обеспечения	Информация о недополученной сумме займа по условиям договора
Краткосрочные заемные средства:							
ООО «ИКЦ Экомет»	8 500	Российский рубль	займ		31.12.2026		

3.11. Кредиторская задолженность.

Крупнейшими кредиторами по состоянию на 31.12.2025г. являются: ООО «ИКЦ Экомет» – 8 500 тыс. р.

тыс. руб.

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	53 137	5 635	40	(39 931)	-	-	18 881
	3а 2024 г.	254 089	24 001	-	(224 954)	-	-	53 137
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	12 989	1 253	40	(8 387)	-	-	5 895
	3а 2024 г.	13 949	4 283	-	(5 243)	-	-	12 989
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	19 175	3 801	-	(19 175)	-	-	3 801
	3а 2024 г.	179 691	19 175	-	(179 691)	-	-	19 175
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	315	-	-	(315)	-	-	-
	3а 2024 г.	15 600	470	-	(15 755)	-	-	315
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	20 459	-	-	(11 959)	-	-	8 500
	3а 2024 г.	20 477	-	-	(18)	-	-	20 459
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	12	-	-	(12)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	12	-	-	-	-	12
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	9	553	-	(9)	-	-	553
	3а 2024 г.	24 236	-	-	(24 227)	-	-	9
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	104	28	-	-	-	-	132
	3а 2024 г.	97	22	-	(15)	-	-	104
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	74	-	-	(74)	-	-	-
	3а 2024 г.	40	39	-	(5)	-	-	74
Итого	3а 2025 г.	53 137	5 635	40	(39 931)	-	X	18 881
	3а 2024 г.	254 089	24 001	-	(224 954)	-	X	53 137

3.12. Оценочные обязательства и резервы.

- При ведении бухгалтерского учета не применяются:
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
- Оценочные резервы отсутствуют:
- Резерв под обесценение стоимости финансовых вложений отсутствует
 - Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов отсутствует

Обществом не формируются и отсутствуют следующие оценочные обязательства: Оценочное обязательство по оплате отпусков отсутствует, оценочное обязательство по судебным разбирательствам отсутствует.

3.13. Раскрытие информации по доходам и расходам.

Основная деятельность Общества – оптовая торговля оборудованием
Расшифровка доходов по видам деятельности (без НДС) следующая:

Вид дохода	тыс.руб.	
	2025 год	2024 год
оптовая торговля оборудованием	172 283	412 686
ИТОГО:	172 283	412 686

Структура расходов за 2025 год представлена в таблице:

тыс. руб.

10. Расходы по обычным видам деятельности		
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	128 770	348 599
Затраты на оплату труда	2 855	2 491
Отчисления на социальные нужды	635	544
Амортизация	-	-
Прочие затраты	39 633	23 838
Итого по элементам	171 894	375 472
Итого расходы по обычным видам деятельности	171 894	375 472

Структура прочих доходов представлена в таблице:

тыс.руб.

Показатель	2025 год	2024 год
Курсовые разницы	4 462	14 637
Продажа (покупка) иностранной валюты	2 409	13 304
Проценты к получению (уплате)	4 438	2 872
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	326	67
Прочие внереализационные доходы	1	484
ИТОГО:	11 636	31 364

Структура прочих расходов представлена в таблице

тыс.руб.

Показатель	2025 год	2024 год
Курсовые разницы	6 733	13 931
Продажа (покупка) иностранной валюты	2 444	13 334
Расходы на услуги банков	1 755	1 918
Проценты к получению (уплате)		
Прочие внереализационные расходы	754	1 889
ИТОГО:	11 686	31 072

3.14. Чистая прибыль (убыток)

Чистая прибыль в Обществе по результатам за 2025 год составила 508 тыс. руб.

Генеральный директор ООО "ТИС"

Е.П. Горбунов

Дата подписания 12 марта 2026 года