

Пояснение
к годовой бухгалтерской отчетности ООО «ТС» за 2025г.
(текстовая часть)

1. Основные сведения о предприятии и собственниках

Предприятие Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ СЕРВИС», (ИНН 4825083492/ КПП 482501001) зарегистрировано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы по Липецкой области.

ОГРН 1114823003866

Юридический адрес:

Россия, 398002 г. Липецк, ул. Тельмана, д.116, офис 18, юридический и почтовый адрес совпадают.

Производственно-хозяйственная деятельность началась с 08.04.2011г.

Основной вид деятельности: Торговля оптовая электронным и телекоммуникационным оборудованием и его запасными частями ОКВЭД2 с 2017г.- 46.52.

Уставный капитал предприятия составляет 10 000 руб.

Учредителем является физическое лицо - гражданин России Якимов Александр Валерьевич, 100%. Уставный капитал оплачен полностью.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Общество является коммерческой организацией с обособленным балансом.

Среднесписочная численность предприятия за 2025г. 2 чел.

Единоличным исполнительным органом Общества с 16.01.2020г. и по настоящее время является директор Якимов Александр Валерьевич, действующий на основании Устава, представляющий интересы ООО «ТС» в отношениях с любыми юридическими и физическими лицами.

2. Основные положения учетной политики

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н, ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капвложения», ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и др. Доходы и расходы учитываются по методу начисления.

Применяется линейный метод амортизации. Оценка материально-производственных запасов и готовой продукции, услуг осуществляется по фактической себестоимости. Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

Учетная политика ООО «ТС» утверждена приказом генерального директора.

2.1. Организационные аспекты учетной политики

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Общества.

Работники ООО «ТС» в своей деятельности руководствуются действующим законодательством Российской Федерации, нормативными актами по бухгалтерскому и налоговому учету, приказами, правилами и положениями Общества, должностными инструкциями.

В Обществе бухгалтерский учет ведется с использованием вычислительной техники. Для учета и обработки информации о фактах хозяйственной жизни применяется 1С Бухгалтерия.

Денежное измерение объектов бухгалтерского учета Общества производится в валюте Российской Федерации, в суммах без округления до целых рублей (в рублях и копейках).

2.2. Изменения, внесенные в учетную политику Общества на 2025 год

В учетную политику на 2025 год вносились изменения в части применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", вступивший в силу с 1 января 2025 года и применяемого с отчетности за 2025 год (п. 3 приказа Минфина от 4 октября 2023 г. № 157н).

2.3. Критерий существенности

Информация об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, а также об ошибках прошлых лет признается существенной, если ее пропуск или искажение может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Организация устанавливает количественный критерий существенности на уровне 5 (пяти) процентов от соответствующей статьи (группы статей) баланса. Качественная оценка существенности учитывает характер операции.

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общества, правила их исправления и порядок раскрытия информации об ошибках устанавливаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)», утвержденным приказом Минфина России от 28.06.2010 №63н, с изменениями.

2.4. Составление бухгалтерской отчетности Общества

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности. В бухгалтерской отчетности данные раскрыты по группам статей, включенным в бухгалтерский баланс и статьям, включенным в отчет о финансовых результатах, в соответствии с требованием на основании ФСБУ 4/2023.

Общество утверждает формы бухгалтерской отчетности на основе образцов форм, приведенные в ФСБУ 4/2023 (п. 62 ФСБУ 4/2023) с соблюдением общих требований к бухгалтерской отчетности (полнота, существенность, нейтральность и пр.).

Общество имеет право по ФСБУ 4/2023 на упрощенный бухучет. Пакет упрощенной отчетности включает бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения (п. 51-54 ФСБУ 4/2023).

В бухгалтерскую отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении. Активы и обязательства отражены в отчетности по фактическим затратам за исключением основных средств и нематериальных активов, отраженных за минусом начисленного износа.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженности, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.5. События после отчетной даты

События, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98 (утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 №56н) в период между датой подписания бухгалтерской отчетности и датой ее утверждения отсутствуют.

3. Пояснения к бухгалтерской отчетности

3.1. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (далее ФСБУ - 6/2020).

Общество осуществляет начисление амортизации по всем группам объектов основных средств линейным способом, исходя из срока полезного использования инвентарных объектов.

Срок полезного использования вновь приобретенных объектов основных средств определяется в соответствии с требованиями Постановления Правительства РФ №1 от 01.01.2002 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», по сроку полезного использования Комиссией, утвержденной приказом Общества «О создании комиссии по приему-передаче, вводу в эксплуатацию и списанию объектов основных средств».

При приобретении основного средства, бывшего в эксплуатации, а также основного средства, срок службы которого уже достиг или превышает срок эксплуатации, исходя из требований Постановления №1, срок полезного использования определяется Комиссией с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Активы сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, приходяются в бухгалтерском учете на отдельный субсчет к счету 10 «Материалы».

В бухгалтерском учете основные средства при признании и после признания оцениваются по первоначальной стоимости. В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации.

На балансе предприятия по состоянию на 31.12.2025. учитываются основные средства:

Основное средство	Дата принятия к учету	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2025		
			Стоимость, тыс. руб.	Амортизация (износ), выбытие, тыс. руб.	Остаточная стоимость, тыс. руб.
Кофемашина автоматическая Jetinno JL30-BT-MW с MDB COF+холодильник для молока M1	17.03.2025	103	103	(25)	78
Итого			103	(25)	78

3.2. Финансовые вложения

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений должны быть соблюдены условия признания их финансовыми вложениями согласно требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений»

ПБУ 19/02», утвержденного приказом Минфина России от 10.12.2002 №126н в редакции последующих изменений и дополнений.

Фактические затраты на приобретение активов в качестве финансовых вложений, а также затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их величины по отношению к суммам, уплачиваемым в соответствии с договором продавцу, включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений до момента принятия их к бухгалтерскому учету.

Затраты на приобретение финансовых вложений, возникающие после принятия их к бухгалтерскому учету, признаются прочими расходами в периоде возникновения этих затрат.

Стоимость финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, при выбытии определяется исходя из последней оценки.

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого способа оценки финансовых вложений при их выбытии.

Для учета выбытия финансовых вложений при погашении (за исключением погашения выданных займов, вкладов по договорам простого товарищества (совместной деятельности), возврата депозитных вкладов), продаже, безвозмездной передаче используется счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Для целей бухгалтерского учета проценты по выданным займам начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договоров и включаются в состав прочих доходов ежемесячно.

Наименование контрагента, счет 58	Сальдо на 31.12.2024	Выдано, тыс. руб.	Погашено, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2025
Глобальные измерения ООО		69 425	50 301	19 124
Всего краткосрочных финвложений:		69 425	50 301	19 124
Наименование контрагента, счет 76.09	Сальдо на 31.12.2024	Начисление процентов по займам, тыс. руб.	Проценты оплачены, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2025
Глобальные измерения ООО		6 069	5 709	360
Всего процентов по займам:		6 069	5 709	360

3.3. Материально-производственные запасы

Формирование информации о материально - производственных запасах (МПЗ) в бухгалтерском учете Общества производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФОБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н.

МПЗ признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством).

В зависимости от характера материально - производственных запасов, порядка их приобретения и использования, единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер, партия, однородная группа и др.

Аналитический учет МПЗ на счетах бухгалтерского учета обеспечивается информацией о МПЗ в натурально - стоимостном выражении.

Стоимость активов, сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу (в т.ч. объектов вычислительной техники, принятых к бухгалтерскому учету), учитываются на отдельном субсчете к счету 10 «Материалы» и одновременно признаются в составе расходов.

В целях обеспечения сохранности данных активов в Обществе ведется их количественный учет на забалансовом счете.

При отпуске в производство или ином выбытии материалов (сырья и т.п. ценностей), их оценка производится по средней себестоимости (способ расчета по среднескользящей оценке). Оценка материалов на конец отчетного периода производится по их средней себестоимости.

Наименование запаса	Сальдо на 31.12.2025, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2024, тыс. руб.
Товары для перепродажи(счет 41)	1 307	4 292
Всего запасов:	1 307	4 292

3.4. Учет доходов от обычных видов деятельности

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н.

ООО «ТС» осуществляет Торговля оптовая электронным и телекоммуникационным оборудованием и его запасными частями. Торговля является основным видом деятельности, доля которой в выручке фирмы за последний год составила 56,7%.

Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

Наименование вида деятельности	Код ОКВЭД	2025 г. , тыс. руб.		2024 г. , тыс. руб.		Отклонение
		Реализация, без НДС, тыс. руб.	Доля доходов и поступлений, по данному виду экономической деятельности, (%)	Реализация, без НДС, тыс. руб.	Доля доходов и поступлений, по данному виду экономической деятельности, (%)	
Торговля оптовая электронным и телекоммуникационным оборудованием и его запасными частями	46.52	13 277	56,7%	50 504	76,7%	-37 227
Производство электромонтажных работ				8 732	13,3%	-8 732
Ремонт компьютеров и периферийного компьютерного оборудования				4 756	7,2%	-4 756
Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками				555	0,8%	-555
Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением	46.51.2	4 365	18,6%	366	0,6%	3 999
Торговля оптовая неспециализированная	46.90	872	3,7%			872
Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием	46.69	3 885	16,6%	360	0,5%	3 525
Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий	62.02	1 033	4,4%	347	0,5%	686
Ремонт электронной бытовой техники				199	0,3%	-199
Всего выручка:		23 432	100,0%	65 819	100%	-42 387

Выручка от реализации за 2025 год составила 23 432 тыс. руб., что на 42 387 тыс. руб. меньше по сравнению с прошлым годом. Наблюдается отрицательная тенденция по выручке, обусловленная:

- Сокращением портфеля заказов со стороны ключевых покупателей;
- Усиление конкуренции в сегменте оптовой торговли телекоммуникационным оборудованием.

3.5. Учет расходов по обычным видам деятельности

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н.

Учет расходов по обычным видам деятельности Общество ведет на счетах 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по итогам месяца в полном объеме списываются на счет 90 «Продажи», субсчет 90.02 «Себестоимость (списание управленческих расходов)».

Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности

Наименование расходов по счетам учета	2025 г. , тыс. руб.		2024 г. , тыс. руб.		Отклонение
	Расходы, без НДС, тыс. руб.	Доля расходов, (%)	Расходы, без НДС, тыс. руб.	Доля расходов, (%)	
Общехозяйственные расходы, счет 20	1 433	5,7%			1 433
Общехозяйственные расходы, счет 26	2 658	10,6%	10 441	20,5%	-7 783
Товары для перепродажи, счет 41	20 589	82,0%	40 556	79,5%	-19 967
Расходы на продажу, счет 44	440	1,8%			440
Всего расходов:	25 120	100%	50 997	100%	-25 877

Себестоимость продаж (20 счет и 41 счет)	22 022				
Себестоимость продаж (26 счет и 41 счет)			50 997		

Себестоимость за 2025 год составила 25 120 тыс. руб. Произошло снижение затрат по сравнению с предыдущим годом на 25 877 тыс.руб., связанное с уменьшением выручки.

3.6. Прочие доходы (стр. 2340) и расходы (стр. 2330, 2350)

Прочие доходы и расходы, возникающие в ходе хозяйственной деятельности Общества, классифицируются в соответствии с ПБУ9/99 «Доходы организации» и ПБУ10/99 «Расходы организации», утвержденными приказами Минфина от 06.05.1999 №32н и от 06.05.1999 №33н в редакции последующих изменений и дополнений и другими действующими нормативными актами по бухгалтерскому учету.

В соответствии с пунктом 18.2 ПБУ 9/99 и пунктом 21.2 ПБУ 10/99 прочие доходы отражаются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам; когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, то есть

финансовый результат от совокупности операций соответствующего вида составляет менее 5% от прибыли до налогообложения.

Расшифровка прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах (развернутые суммы)

Наименование доходов и расходов, счет 91	Финансовый результат прочих доходов и расходов, тыс. руб.		
	Проценты к уплате, стр.2330, тыс. руб.	Прочие доходы, стр.2340, тыс. руб.	Прочие расходы, стр.2350, тыс. руб.
Оприходование излишков		226	
Резервы по сомнительным долгам в БУ			(14 598)
Проценты к получению/уплате	(96)	6 072	
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса			(49)
Курсовые разницы			(14)
Прибыль (убыток) прошлых лет			(933)
Прочие внереализационные доходы и расходы		9	(91)
Расходы на услуги банков			(104)
Штрафы, пени			(1)
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)			(108)
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика			(2)
Всего прочих ДиР:	(96)	6 307	(15 900)

3.7. Учет расчетов по налогу на прибыль и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общество является субъектом малого предпринимательства и в соответствии с п. 2 ПБУ 18/02 (Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н) применяет упрощенный способ учета: не формирует разницы между бухгалтерским и налоговым учетом. Текущий налог на прибыль в отчетности признается равным налогу, исчисленному к уплате по налоговой декларации (счета 09 и 77 не используются).

Расшифровка строки 2410 «Налог на прибыль» за 2025г., всего 809 тыс. руб.

3.8. Финансовые и другие оборотные активы, в т.ч. дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность более 12 месяцев в бухгалтерском учете Общества отсутствует.

Финансовые и другие оборотные активы, в т.ч. дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев отражена в таблице:

Строка 1240 "Финансовые и другие оборотные активы"	Сальдо на 31.12.2025, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2024, тыс. руб.
НДС на вычет, счет 19 (косвенный налог НДС ЛПГруп ТОО Казахстан)		802
Дебиторская задолженность, в т.ч.:		
Работы, услуги, товары (поставщики), счет 60.02	458	168
Работы, услуги, товары (покупатели), счет 62.01, развернуто	2 780	16 085
Расчеты по налогам, счет 68.90	16	825
Расчеты с подотчетными лицами, счет 71		30
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами, счет 76.09, развернуто	375	
Итого дебиторская задолженность:	3 629	17 108
Предоставленные займы, счет 58.03	19 125	
Итого финансовые вложения:	19 125	
Итого по строке 1240	22 754	17 910

Формирование и использование резерва по сомнительным долгам, списание дебиторской и кредиторской задолженности производится в соответствии с Положением «О порядке формирования и использования резерва по сомнительным долгам, списание дебиторской и кредиторской задолженности»

Сомнительной дебиторской задолженностью признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залог, поручительство, банковская гарантия и др.), или полученное обеспечение не гарантирует исполнения обязательств.

В связи с наличием задолженности поставщика ООО «ТехнодетальПро», отвечающей критериям сомнительной, Обществом в 2025 году создан резерв по сомнительным долгам в размере 14 598 тыс. руб. Расходы по созданию резерва отражены в составе прочих расходов (стр. 2350), что оказало существенное влияние на формирование чистого убытка.

3.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты	Сальдо на 31.12.2025, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2024, тыс. руб.
Средства на расчетных рублевых счетах	36	274
Всего денежных средств:	36	274

3.10. Кредиторская задолженность

В составе краткосрочной кредиторской задолженности отражена задолженность поставщикам и подрядчикам, по налогам и сборам, прочим кредиторам.

Кредиторская задолженность	Сальдо на 31.12.2025, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2024, тыс. руб.
Работы, услуги, товары (поставщики), счет 60.01	142	119
Работы, услуги, товары (покупатели), счет 62.02	17	425
Расчеты по налогам, счет 68	668	5 398
Платежи в бюджетом (фонды), счет 69	57	
Расчеты с сотрудниками по оплате труда, счет 70	123	96
Расчеты с подотчетными лицами, счет 71		12
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами, счет 76.09	24 997	
Всего Кредит задолженность:	26 004	6 050

3.11. Капитал и резервы

Изменений уставного капитала в течение 2025 года не было.

Капитал и резервы	Сальдо на 31.12.2025, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2024, тыс. руб.
Уставный капитал	10	10
Нераспределенная прибыль	(1 839)	10 347
Всего капитала:	(1 829)	10 357

3.12. Займы и кредиты

Ведение бухгалтерского учета расходов по полученным займам и кредитам осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №107н.

Задолженность по долгосрочным кредитам и займам, срок погашения которых на отчетную дату составляет менее 365 (366) дней переводится из долгосрочной в краткосрочную.

Начисленные проценты, независимо от срока погашения кредита отражаются в краткосрочной задолженности.

Очередные платежи и проценты по кредиту оплачивались согласно графику своевременно и в полном объеме.

Заемные средства	Сальдо на 31.12.2025, тыс. руб.		Сальдо на 31.12.2024, тыс. руб.	
	Остаток займа, (в т.ч. пуллинг) тыс. руб.	Проценты по займу тыс. руб.	Остаток займа, (в т.ч. пуллинг) тыс. руб.	Проценты по займу тыс. руб.
ГЛОБАЛЬНЫЕ ИЗМЕРЕНИЯ ООО			5 595	114
ВИКС ООО				360
Всего:			5 595	474
Итого краткосрочные заемные средства:				6 069

4. Информация о забалансовых счетах

Арендованные основные средства

Арендованными основными средствами за отчетный период является недвижимое имущество (помещения):
-- ОАО «ЛИПЕЦКХЛЕБОПРОДУКТ» по Договору аренды 12/24 от 01.11.2024г. (Аренда, г. Липецк).

5. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Прочие финансовые, производственные и другие факторы, свидетельствующие о сомнении в непрерывности деятельности не выявлены. ООО «ТС» подтверждает свою оценку способности компании продолжать непрерывную деятельность как надежную. Компания будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что компания сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

6. Совместная деятельность

Совместная деятельность в соответствии с ПБУ 20/03 у Общества отсутствует.

7. Операции со связанными сторонами

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/08, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

Вознаграждение управленческому персоналу	2024г.			2025г.		
	Основной тариф, тыс. руб.	Прочие выплаты по оплате труда, тыс. руб.	Страховые взносы, тыс. руб.	Основной тариф, тыс. руб.	Прочие выплаты по оплате труда, тыс. руб.	Страховые взносы, тыс. руб.
Начисление	1 262	113	268	788	23	156
Итого вознаграждение:		1 375			811	

8. Риски хозяйственной деятельности

В 2025 году на деятельность Общества оказывал и продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в ответ на внешнее санкционное давление. Руководство Общества внимательно следит за потенциальным воздействием этих событий и готово предпринимать все возможные меры для снижения возможных негативных последствий.

Общество подтверждает, что выявленные в отчетном периоде события не способны оказать какое-либо значимое влияние на восприятие заинтересованными пользователями информации, представленной в настоящей бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Риски неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств Общества незначительны, так как вероятность факторов, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению, низкая.

Общество постоянно следит за изменением налоговой политики, судебной практики по всем вопросам, связанным с ее деятельностью и в случае необходимости корректирует деятельность.

Деятельность Общества связана со следующими финансовыми рисками, которые зависят от изменения экономической ситуации и конъюнктуры финансовых рынков (рыночный, валютный, кредитный риски, риск ликвидности):

- рыночные риски

Действующие договоры с Заказчиками предусматривают изменения тарифов 1 раз в год в соответствии с рыночными условиями на протяжении всего срока действия договоров. Заключенные договоры, в основном, носят краткосрочный характер. Аналогичные условия предусмотрены в договорах с поставщиками и подрядчиками. Поэтому риски, связанные с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен на товары, работы, услуги, являются не значительными.

Имеющееся текущее заимствование Общества осуществлено по ставке зависящей от ключевой ставки, увеличенной на 6 %. При этом у займодавца не установлено право в одностороннем порядке изменить размер процентной ставки. Соответственно резких скачков процентных ставок, приводящих к риску изменения процентных ставок, отсутствует.

- валютные риски

Выполняемые Обществом работы реализуются на внутреннем рынке РФ по ценам, зафиксированным в национальной валюте РФ. Закупка товаров, работ, услуг также производится по ценам в национальной валюте. Таким образом, подверженность Общества валютному риску при осуществлении указанных операций является минимальной.

В обозримом будущем Общество планирует осуществлять деятельность на внешних рынках, поэтому влияние колебаний валютных курсов на финансовое положение Общества оценивается как незначительное.

- кредитные риски

Кредитный риск - это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателями и заказчиками своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Общества прочей дебиторской задолженностью. Кредитный риск, связанный с этим активом, носит ограниченный характер по причине осуществления Обществом постоянных процедур контроля платежеспособности дебиторов. Общество осуществляет анализ задолженности по срокам погашения и последующий контроль просроченной задолженности.

Балансовая стоимость прочей дебиторской задолженности представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску.

- риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что у Общества возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, на сколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок.

Практика управления риском ликвидности предполагает поддержание достаточного количества денежных средств, а также финансирования посредством обеспечения доступных кредитных ресурсов в необходимом объеме.

В течение 2025 года приостановок в операционной деятельности, существенных нарушений условий договоров, влияния других внешних факторов на ликвидность и оборотный капитал Общества, доступность рынков капитала/финансирования не было.

9. Расчет показателя текущей ликвидности

Расчет показателя текущей ликвидности приведен в нижепредставленной таблице по состоянию на 31.12.2025, который составил 0,927, что является низким значением (при нормативном значении 1-2). показывает низкую платежеспособность.

Руководство Общества контролирует график платежей и поступлений денежных средств для недопущения кассовых разрывов.

Расчет показателя текущей ликвидности ООО «ТС»

Наименование показателя	На 31.12.2025, тыс. руб.
Текущие активы, в т.ч.	24 097
Деньги	36
Задолженность контрагентов	3 629
Запасы	1 307
НДС по приобретенным ценностям	1
Финансовые вложения	19 124
Краткосрочные обязательства	26 004
Коэффициент текущей ликвидности	0,927

10. Финансовый результат

По итогам 2025 года Обществом получен чистый убыток в размере 12 186 тыс. руб., а в 2024 г. получена прибыль - 10 300 тыс. руб.

Факторы, повлиявшие на убыток:

1. Создание резерва по сомнительным долгам. Единовременное признание расхода в сумме 14 598 тыс. руб. (отражено в прочих расходах) является формальным (неденежным) убытком, но существенно искажает финансовый результат в сторону ухудшения. Фактического выбытия денежных средств по этой операции не происходило.

2. Рост прочих расходов (без учета резерва) при одновременном снижении доходов от основной деятельности.

Руководство оценивает убыток как следствие изменения структуры бизнеса (переход от торговли к финансовым операциям) и консервативной оценки задолженности (создание резерва), а не как результат утраты платежеспособности.

11. Социальные показатели.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Среднесписочная численность работников (с учетом внешних совместителей), чел	1,5	2,6
Среднемесячная заработная плата за отчетный год, тыс. руб.	151	134
ФОТ (без НДС), тыс. руб.	2 370	3 641
ФОТ (с НДС), тыс. руб.	2 721	4 182

12. События после отчетной даты.

События, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98 (утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 №56н) в период между датой подписания бухгалтерской отчетности и датой ее утверждения отсутствуют.

Согласно бухгалтерской отчетности за 2025г. утвержден убыток в размере 12 186 тыс. руб.

Директор ООО «ТС»

А.В. Якимов