

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Акционерного общества «ТОФС»
за 2025 год

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Акционерного общества «ТОФС» (далее - Общество) за 2025 год, бухгалтерская отчетность сформирована Обществом в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

1. Общие сведения

1.1. Полное наименование: Акционерное общество «ТОФС». Сокращенное наименование: АО «ТОФС» (далее - Общество).

1.2. Место нахождения: Российская Федерация, 123376, г. Москва, ул. Красная Пресня, д.28, помещ.1/6П

1.3. Общество зарегистрировано 21.02.2025 г. При регистрации организации присвоен ОГРН 1257700082155, ИНН 9703205470 и КПП 770301001.

1.4. Обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств, нет.

1.5. Уставный капитал Общества составляет 300 000 руб.

1.6. Основной целью создания и деятельности Общества является извлечение прибыли путем осуществления предпринимательской деятельности.

1.7. Информация о реестродержателе и аудиторе Общества:

Регистратором (держателем реестра акционеров) Общества является Акционерное общество Независимая регистраторская компания «Р.О.С.Т», расположенное по адресу: 107076, город Москва, ул. Стромынка, д. 18 к. 5б, помещ. IX

1.10. Дочерних и зависимых обществ нет.

1.11. Информация об органах управления:

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Общее собрание акционеров осуществляет свою деятельность в соответствии с положениями Устава, внутренними документами Общества, утвержденными решениями Общего собрания акционеров и требованиями действующего законодательства РФ.

Органами управления Общества являются Общее собрание акционеров и Генеральный директор (единоличный исполнительный орган) Общества.

1.12. Общество **не подлежит обязательному аудиту** в соответствии Федеральными законами от 16.04.2022г. №99-ФЗ и от 16.04.2022г. 114-ФЗ в ст. 67.1 ГК РФ и ст.88 Закона №208-ФЗ.

1.13. Основным видом деятельности Общества, приносящим ему доход, в 2025 году являлась: «Деятельность в области права» (код ОКВЭД 69.10).

2. Основные элементы учетной политики

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете и федеральными стандартами.

Бухгалтерский учет осуществляется специализированной организацией, до 03.12.2025 - ООО «Линия консультаций Руна» на основании договора от 30.05.2025 № 90557950, с 04.12.2025 ООО «Беллераж аутсорсинг и консалтинг» на основании договора от 04.12.2025 №897-12-2025/FO

Общие положения:

- **Статус организации:** Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет (ограниченно применяет) следующие Положения по бухгалтерскому учету:
 - Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010) применяется только в части Оценочных обязательств - Резерва на предстоящие отпуска сотрудников и Резерва по сомнительным долгам;
 - Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
 - Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
 - Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02)
- **Организация учета:** Ведется бухгалтерской службой, автоматизированно, с использованием программы «1С: Предприятие 8.3». Применяется метод двойной записи.

Основные средства (ОС) и капитальные вложения (ФСБУ 6/2020, 26/2020):

- **Лимит стоимости:** Актив учитывается в составе ОС, если его стоимость > **100 тыс. руб.** Если меньше — сразу списывается в расходы (ставится на забалансовый учет для контроля).
- **Амортизация:** Начисляется **линейным способом.**
- **Переоценка и обесценение:** Не производятся
- **Учет ремонтов:** Затраты на ремонт, проводимый реже 12 месяцев и превышающий 30% от стоимости ОС, могут учитываться как отдельный инвентарный объект.

Нематериальные активы (НМА) (ФСБУ 14/2022, 26/2020):

- **Лимит стоимости:** Актив признается НМА, если его стоимость > **100 тыс. руб.,** в противном случае — расходы периода.
- **Амортизация:** Начисляется **линейным способом.**
- **Переоценка и обесценение:** Не производятся.

Материально-производственные запасы (ФСБУ 5/2019):

- **Учет приобретения:** Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) включаются в фактическую себестоимость материалов сразу на счете 10.
- **Оценка при выбытии:** При списании материалы оцениваются по **средней (скользящей) себестоимости.**
- **Резерв под обесценение:** Не создается.

Учет затрат:

- **Общехозяйственные расходы (счет 26):** Ежемесячно списываются полностью на финансовый результат (в дебет счета 90), то есть формируют сокращенную себестоимость (директ-костинг).
- **Незавершенное производство (НЗП):** Отсутствует в связи со спецификой деятельности (услуги).

Аренда (ФСБУ 25/2018):

- **Арендатор:** Использует право *не признавать* предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА). Арендная плата признается расходом равномерно.
- **Арендодатель:** Классифицирует аренду как **операционную**. Доходы признаются равномерно.

Прочие важные аспекты:

Резервы:

- **По сомнительным долгам:** Создается по каждому долгу в отдельности, исходя из оценки платежеспособности должника.
- **По отпускам:** При расчете оценочного обязательства по оплате отпусков производится точный расчет обязательства по каждому работнику с последующим суммированием полученных результатов. Производится оценка обязательства по одному работнику - это сумма, которую надо было бы ему выплатить в качестве отпускных либо как компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении, если бы он уходил в отпуск или увольнялся непосредственно на отчетную дату. Величина резерва на оплату отпусков включает страховые взносы, относящиеся к сумме отпускных. При последующем начислении взносов на сумму отпускных взносы относятся за счет резерва.

Займы и кредиты (ПБУ 15/2008): Проценты по кредитам и займам, а также дополнительные расходы по ним, признаются **прочими расходами** единовременно в периоде их возникновения.

Исправление ошибок (ПБУ 22/2010): Существенные ошибки прошлых лет исправляются **перспективно** (без ретроспективного пересчета), что является упрощением для малых предприятий.

Инвентаризация (ФСБУ 28/2023):

- Инвентаризационная комиссия **не создается**.
- Основные средства инвентаризируются 1 раз в 3 года, запасы — ежегодно не ранее 1 октября.

Отчетность (ФСБУ 4/2023):

- Составляется в **упрощенном составе**: Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах и текстовые и (или) табличные пояснения к ним, набор пояснений зависит от существенных показателей отчетности.
- Промежуточная отчетность **не составляется**.

3. Существенные показатели Отчетности раскрыты в формах бухгалтерской отчетности и Табличных пояснениях, являющихся неотъемлемой частью настоящих Пояснений.

В связи с тем, что Общество зарегистрировано в течение 2025 года, показатели за 2023-2024 год в отчетности отсутствуют.

3.1. Пояснения к строке 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы», которые полностью состоят из Отложенного налогового актива, представлены в балансе.

3.2 Пояснения к строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»: представлены денежными средствами на расчетном счете.

3.3 Пояснения к строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы», представлены Таблице 3.3 «Дебиторская задолженность» табличных Пояснений к бухгалтерской отчетности. У Общества отсутствует долгосрочная и просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2025.

3.4 Пояснения к строке 1300 «Капитал»: капитал общества сформирован Нераспределенной прибылью 2025 года 38008 тыс.руб и Уставным капиталом Общества - 300 тыс.руб.

3.5 Пояснения к строкам 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» и 1550 «Другие

краткосрочные обязательства» представлены в таблице 3.5 «Обязательства» табличных пояснений и бухгалтерском балансе. Просроченных обязательств у Общества на 31.12.2025 – нет.

3.6 Пояснения к строке 2110 Отчета о финансовых результатах: выручка от услуг в сфере права за 2025 год – 335700 тыс.руб

3.7 Пояснения к строке 2120 Отчета о финансовых результатах содержатся в Таблице 3.7 табличных пояснений «Расходы по обычным видам деятельности».

3.8 Пояснения к строке 2340 Отчета о финансовых результатах «Прочие доходы» существенные показатели представлены в Отчете о финансовых результатах за 2025 год.

3.9 Пояснения к строке 2350 Отчета о финансовых результатах «Прочие расходы», тыс.руб :

Показатель:	2025 год
Расходы не связанные с хозяйственно – экономической деятельности компании	680
Расходы на услуги банков	410
Штрафы по условиям хозяйственных договоров	210

3.10.Пояснения к строке 2350 Отчета о финансовых результатах «Налог на прибыль» за 2025 год, тыс. руб:

Показатель	Сумма	Налог, 25%
Прибыль до налогообложения	51 587	12897
Постоянное налоговое обязательство	2 727	682
Налогооблагаемая временная разница	1 388	347
Налогооблагаемая прибыль	55 702	13 926

4.События после отчетной даты

Общество отражает события после отчетной даты в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденным Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 года № 56н.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год:

Договоры поручительства не заключались;

Решения о реорганизации не принимались;

Не появились тенденции изменения бизнеса, операционных или географических сегментов;

Форс-мажорные обстоятельства отсутствовали.

Новые займы/кредиты не привлекались.

Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений, после отчетной даты не осуществлялись

Решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг не принимались

Решения о ликвидации Общества года не принимались

У Общества не возникали чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества.

Дивиденды за 2025 год после 31 декабря 2025 года не объявлялись и не выплачивались.

Генеральный директор _____ /Репрынцева Ю.А./

___ марта 2026 года

3.3. Дебиторская задолженность

Табличные пояснения к бухгалтерской отчетности АО "ТОФС" за 2025 г.

3.3.1. 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 21.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	21,630	-	-	-	-	-	21,630	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 21.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	86	-	-	-	-	-	86	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 21.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	2,058	-	-	-	-	-	2,058	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 21.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	60	-	-	-	-	-	60	-
Расчеты по налогам и сборам	За 21.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	18,782	-	-	-	-	-	18,782	-
Расчеты по ЕНС	За 21.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	495	-	-	-	-	-	495	-
Расчеты по страхованию	За 21.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	149	-	-	-	-	-	149	-
Итого	За 21.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	-	21,630	-	-	-	-	X	21,630	-

3.5. Обязательства

Табличные пояснения к бухгалтерской отчетности
АО "ТОФС" за 2025 год

3.5.1. 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 отчетном периоде)					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	За 21.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	177,394	30	-	-	-	177,424
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 21.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	44	-	-	-	-	44
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 21.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	37,300	-	-	-	-	37,300
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 21.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	68	15	-	-	-	83
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 21.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	322	15	-	-	-	337
Расчеты по налогам и сборам	За 21.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	19,039	-	-	-	-	19,039
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 21.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	28,915	-	-	-	-	28,915
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 21.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	14,810	-	-	-	-	14,810
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 21.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	75,067	-	-	-	-	75,067

Расчеты с подотчетными лицами	За 21.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	1,830	-	-	-	-	1,830
Итого	За 21.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	177,394	30	-	-	X	177,424

3.5.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 21.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	1,388	-	-	1,388
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 21.02.2025 - декабрь 2025 г.	-	1,388	-	-	1,388

Табличные пояснения к бухгалтерской
отчетности АО "ТОФС" за 2025 год

3.7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 21.02.2025 - декабрь 2025 г.
Материальные затраты	-
Затраты на оплату труда	229,076
Отчисления на социальные нужды	34,997
Амортизация	-
Прочие затраты	28,716
Итого по элементам	292,788
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	292,788