Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ТСП» за 2025 год

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

1. Общие сведения

Показатель	Значение
Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ТрансСтройПерспектива»
Сокращенное наименование	ООО «ТСП»
ОГРН	1046000306648
ИНН / КПП	6027082146 / 602701001
Дата государственной регистрации	20 апреля 2004 года
Юридический адрес	180017, Псковская область, г. Псков, ул. 128 Стрелковой Дивизии, д. 6, офис 312Б
Основной вид деятельности (ОКВЭД)	42.12 Строительство железных дорог и метро
Учредитель (участник)	Толстой Роман Викторович
Размер доли в уставном капитале	100%, номинальная стоимость 100 000 руб.
Руководитель	Толстой Роман Викторович, Директор
Среднесписочная численность работников на 31.12.2025	33

Организация является субъектом малого предпринимательства (категория «малое предприятие»). Дата включения в реестр МСП: 01.08.2016 г.

2. Краткая характеристика деятельности

ООО «ТСП» осуществляет деятельность в области строительства и обслуживания инфраструктурных объектов с 2004 года. Основным видом деятельности является строительство железных дорог и метро (код ОКВЭД 42.12). Помимо основного направления, Общество выполняет работы по текущему содержанию объектов, а также занимается прочей строительной деятельностью (подтверждается структурой выручки в Отчете о финансовых результатах).

В 2025 году Общество продолжало выполнение строительно-подрядных работ. Выручка за год составила 232 250 тыс. руб., что сопоставимо с уровнем 2024 года (233 870 тыс. руб.). Для выполнения обязательств используется как собственное, так и арендованное

(лизинговое) движимое и недвижимое имущество, а также привлекаются заемные средства (кредиты).

3. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ, ПБУ).

Как субъект малого предпринимательства, организация имеет право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, однако анализ данных Оборотно-сальдовой ведомости свидетельствует о ведении учета в общем порядке (наличие счетов учета разниц ПБУ 18/02, детализация по субсчетам).

Основные положения учетной политики, применяемые в 2025 году:

Объект учета	Способ учета
Основные средства (ФСБУ 6/2020)	Амортизация начисляется линейным способом. Сроки полезного использования установлены исходя из Классификации основных средств.
Аренда (ФСБУ 25/2018)	Общество применяет ФСБУ 25/2018. Права пользования активами, полученными по договорам лизинга, учитываются в составе основных средств одновременным признанием обязательства по аренде Амортизация по правам пользования начисляется линейно.
Запасы (ФСБУ 5/2019)	Оцениваются по фактической себестоимости. При выбытии (списании в производство) применяется оценка по средней себестоимости. Резерв под обесценение запасов в 2025 году не создавался в связи с отсутствием признаков устойчивого снижения их стоимости.
Доходы и расходы	Признаются методом начисления. Управленческие расходы (счет 26) ежемесячно списываются на себестоимость продаж (счет 90.08).
Неприменение стандартов	Организация не применяет ПБУ 18/02, ПБУ 8/2010, ПБУ 11/2008 в связи с упрощенным учетом.

Отчетность:

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

4. Нематериальные активы

В 2024 и 2025 годах нематериальные активы у организации отсутствовали**.** Операций по поступлению, выбытию, начислению амортизации, обесценению или переоценке не было. Капитальные вложения в НМА не производились.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

5. Основные средства

5.1. Учетная политика и методы оценки основных средств

Учет основных средств (ОС) в ООО «ТСП» ведется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Учет арендованного имущества, в частности предметов лизинга, осуществляется согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Ключевые положения учетной политики, применяемые в 2025 году:

1. Критерии отнесения активов к основным средствам:

- Активы принимаются к учету в качестве основных средств, если они предназначены для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд либо для предоставления за плату во временное владение и пользование, в течение периода продолжительностью свыше 12 месяцев.
- Лимит стоимости для отнесения активов к основным средствам установлен в размере 100 000 рублей за единицу. Активы, отвечающие критериям ОС, но стоимостью ниже указанного лимита, списываются на затраты по мере отпуска в эксплуатацию.

2. Учет аренды (лизинга):

- В отношении имущества, полученного по договорам лизинга (аренды), Общество признает права пользования активами (ППА) в составе основных средств.
- Одновременно с признанием ППА на балансе отражается обязательство по аренде (лизингу) в составе кредиторской задолженности.

3. Определение срока полезного использования (СПИ):

- Срок полезного использования объектов основных средств и ППА определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету, исходя из ожидаемого срока использования и физического износа. Для ППА ключевым ограничением является срок договора лизинга.
- Для целей бухгалтерского учета СПИ устанавливается в годах.

4. Метод начисления амортизации:

- Амортизация по всем группам основных средств и правам пользования активами начисляется линейным способом.
- Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету.

5. Переоценка и обесценение:

- В 2025 году Обществом не проводилась переоценка основных средств.
- Общество не проводило тест на обесценение основных средств в связи с отсутствием явных признаков обесценения.

5.2. Анализ основных средств (за исключением инвестиционной недвижимости)

В 2025 году была продажа ОС (на сумму 23 881тыс.руб.), выкуп ОС, которые были в лизинге (на сумму 11 134тыс.руб.) и ОС взяты в лизинг (на сумму 16 175тыс.руб.). Финансовый результат от продажи ОС составил 1 894тыс.руб., положительные значения (доход) включены в строку «Прочие доходы» (сумма 2 195тыс.руб.), отрицательные значения (расход) включены в строку «Прочие расходы» (сумма 301тыс. руб.).

За 2025 год была начислена амортизация по основным средствам в размере 5 414тыс.руб. и по лизинговым основным средствам в размере 3 610тыс.руб.

5.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Таблица 5.3.1 – Амортизируемые основные средства на конец периода, тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	**41 446**	**48 845**	**24 197**
в том числе:			
Транспортные средства	39 058	45 011	22 056
Сооружения	1 187	1 618	2 141
Офисное оборудование	946	1 189	-
Машины и оборудование	255	1 026	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

Анализ показателей таблицы 5.4.1:

На 31 декабря 2025 года структура основных средств по группам выглядит следующим образом:

- Транспортные средства остаются доминирующей группой активов, составляя 39 058 тыс. руб., или 94,2% (39 058 / 41 446 × 100%) от всех амортизируемых основных средств. Это абсолютно характерно для строительной и транспортной организации.
- Сооружения (предположительно, объекты железнодорожной инфраструктуры или производственные площадки) занимают второе место — 1 187 тыс. руб. (2,9%).
- Офисное оборудование и машины составляют незначительную долю в структуре активов (около 2,9% в сумме).

5.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Таблица 5.4.1 – Основные средства с ограничениями использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные к использованию, но не используемые	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование	-	-	-
Основные средства с ограничениями имущественных прав (в залоге и др.)	-	-	-

Анализ показателей таблицы 5.5.1:

Согласно данным, по состоянию на все отчетные даты у Общества отсутствуют основные средства:

- которые числятся на балансе, но не используются в деятельности (находятся на консервации, в запасе и т.д.);

- переданные в аренду другим лицам;
- находящиеся в залоге или под иными обременениями (арест и т.п.).

Это свидетельствует о том, что все имеющиеся активы активно задействованы в производственном процессе и не обременены обязательствами перед третьими лицами (за исключением обязательств по лизингу, которые являются формой финансирования, а не обременением актива).

5.5. Анализ капитальных вложений в основные средства

Таблица 5.6.1 – Капитальные вложения в основные средства, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		Фактические затраты	**Затраты**	**Списано**	**Принято к учету**	**Фактические затраты**
Капитальные вложения на приобретение ОС - всего	**За 2025 г.**	**-**	**16 175**	**-**	**(16 175)**	**-**
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	-	16 175	-	(16 175)	-
	За 2024 г.	-	27 395	-	(27 395)	-
Офисное оборудование	За 2024 г.	-	1 246	-	(1 246)	-
Машины и оборудование	За 2024 г.	-	1 074	-	(1 074)	-

Анализ показателей таблицы 5.6.1:

Данные по капитальным вложениям полностью коррелируют с информацией о движении прав пользования активами и позволяют сделать следующие выводы:

1. Направление инвестиций: Все капитальные вложения 2025 года в размере 16 175 тыс. руб. были направлены исключительно на приобретение прав пользования активами, а именно — транспортных средств. Это подтверждает стратегию компании по обновлению автопарка через лизинг.
2. Отсутствие незавершенных вложений**:** На начало и конец отчетного периода остатки по счетам капитальных вложений отсутствуют. Это означает, что все начатые в 2025 году инвестиционные проекты были завершены, а объекты — введены в эксплуатацию в том же периоде. Затраты не "зависли" на стадии незавершенного строительства.
3. Сравнение с 2024 годом: В 2024 году объем капитальных вложений был значительно выше (29 715 тыс. руб.) и также был направлен на приобретение транспорта (27 395 тыс. руб.), офисного оборудования (1 246 тыс. руб.) и машин (1 074 тыс. руб.). Снижение объема инвестиций в 2025 году может говорить о завершении крупного этапа обновления материально-технической базы.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная 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.	36 092	(8 671)	-	(23 881)	7 755	(3 837)	-	-	-	-	-	23 344	(6 330)
	За 2024 г.	12 734	(4 641)	2 662	(391)	117	(1 915)	-	-	-	-	-	36 092	(8 671)
в том числе:														
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	50	(50)	-	(50)	50	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	3 862	(2 245)	-	-	1	(432)	-	-	-	-	-	3 862	(2 675)
	За 2024 г.	4 012	(1 871)	-	(150)	60	(434)	-	-	-	-	-	3 862	(2 245)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	1 206	(180)	-	(772)	147	(146)	-	-	-	-	-	434	(179)
	За 2024 г.	133	(133)	1 074	-	-	(48)	-	-	-	-	-	1 206	(180)
Офисное оборудование	За 2025 г.	1 246	(57)	-	-	-	(243)	-	-	-	-	-	1 246	(300)
	За 2024 г.	-	-	1 246	-	-	(57)	-	-	-	-	-	1 246	(57)
Транспортные средства	За 2025 г.	29 724	(6 136)	-	(23 109)	7 607	(3 016)	-	-	-	-	-	17 749	(3 123)
	За 2024 г.	8 487	(2 535)	342	(191)	7	(1 377)	-	-	-	-	-	29 724	(6 136)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	53	(53)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	53	(53)
	За 2024 г.	53	(53)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	53	(53)
Рабочий скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты природопользования	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)				переоценка			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	22 655	(1 232)	16 175	-	-	(3 610)	-	-	-	27 696	(3 265)
	За 2024 г.	16 517	(413)	27 224	-	-	(3 051)	-	-	-	22 655	(1 232)
в том числе:												
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	22 655	(1 232)	16 175	-	-	(3 610)	-	-	-	27 696	(3 265)
	За 2024 г.	16 517	(413)	27 224	-	-	(3 051)	-	-	-	22 655	(1 232)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рабочий скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты природопользования	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	41 446	48 845	24 197
в том числе:			
Сооружения	1 187	1 618	2 141
Машины и оборудование (кроме офисного)	255	1 026	-
Офисное оборудование	946	1 189	-
Транспортные средства	39 058	45 011	22 056
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	-
Здания	-	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	(1)	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Сооружения	-	(1)	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

		На начало года	Изменения за период	На конец периода

Наименование показателя	Период	фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	16 175	-	-	(16 175)	-	-
	За 2024 г.	-	-	29 715	-	-	(29 715)	-	-
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	16 175	-	-	(16 175)	-	-
	За 2024 г.	-	-	27 395	-	-	(27 395)	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 246	-	-	(1 246)	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 074	-	-	(1 074)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

6. Финансовые вложения

6.1. Учетная политика и методы оценки финансовых вложений

Учет финансовых вложений в ООО «ТСП» ведется в соответствии с требованиями ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Ключевые положения учетной политики, применяемые в 2025 году:

1. Критерии отнесения активов к финансовым вложениям:

К финансовым вложениям относятся активы, имеющие документальное подтверждение прав, а также способные приносить экономические выгоды (доходы) в будущем в виде процентов, дивидендов либо прироста стоимости. В составе финансовых вложений Общество учитывает вклады в уставные капиталы других организаций (паи, акции), предоставленные займы, депозитные вклады.

2. Первоначальная оценка:

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая определяется как сумма фактических затрат на их приобретение (за исключением НДС и иных возмещаемых налогов).

3. Последующая оценка:

✓ По финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке, разница между первоначальной и рыночной стоимостью относится на финансовые результаты. В 2025 году таких вложений у Общества не было.

✓ Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (вклады в уставные капиталы непубличных обществ, выданные займы), учитываются по первоначальной стоимости.

4. Проверка на обесценение:

Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость. В случае подтверждения обесценения создается резерв под обесценение. В 2025 году оснований для создания резерва не выявлено.

5. Выбытие финансовых вложений:

При выбытии (погашении, продаже) финансовых вложений их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы.

6.2. Наличие и движение финансовых вложений

В 2025 году Обществом осуществлялись операции с финансовыми вложениями. Сумма вложений составила 102 970 тыс. руб., а сумма возврата вложений — 101 325 тыс. руб. В результате операций на конец отчетного периода сформирован остаток финансовых вложений в размере 1 645 тыс. руб., это финансовые вложения в Сберинвестиции.

В 2024 году наблюдалась схожая картина: сумма вложений составила 67 550 тыс. руб., и в этом же году полностью вернулась на расчетный счет организации.

Поскольку финансовые вложения не имеют рыночной котировки и признаки обесценения отсутствуют, резервы под их обесценение не создавались, а корректировки стоимости не производились.

6.3. Иное использование финансовых вложений

Таблица 6.3.1 – Иное использование финансовых вложений, тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи)	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

Анализ показателей таблицы 6.3.1:

Согласно данным, раздела 5.2 Пояснений, по состоянию на отчетные даты финансовые вложения Общества **не используются** каким-либо иным образом:

- они не переданы в залог в качестве обеспечения обязательств;
- не переданы в доверительное управление или по иным договорам третьим лицам;
- не имеют иных ограничений в использовании.

Это свидетельствует о том, что права Общества на данные активы являются свободными от притязаний третьих лиц.

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	102 970	(101 325)	-	-	-	-	1 645	-
	За 2024 г.	-	-	67 550	(67 550)	-	-	-	-	-	-
в том числе: Паи	За 2025 г.	-	-	102 970	(101 325)	-	-	-	-	1 645	-
	За 2024 г.	-	-	67 550	(67 550)	-	-	-	-	-	-
Акции	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долговые ценные бумаги	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады по договору простого товарищества	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета (в валюте)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	102 970	(101 325)	-	-	-	-	1 645	-
	За 2024 г.	-	-	67 550	(67 550)	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

7.Запасы

7.1. Учетная политика и методы оценки запасов

Учет запасов в ООО «ТСП» ведется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Ключевые положения учетной политики, применяемые в 2025 году:

1. Критерии отнесения активов к запасам:

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. В составе запасов Общество учитывает:

- сырье и материалы, используемые при выполнении строительно-подрядных работ;
- затраты на незавершенное производство (НЗП);
- готовую продукцию и товары (при наличии).

2. Первоначальная оценка:

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которая включает в себя все затраты на приобретение (суммы, уплачиваемые поставщикам, невозмещаемые налоги, затраты на доставку и доведение до состояния, пригодного к использованию).

3. Последующая оценка при выбытии:

При отпуске материалов в производство или ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Средняя себестоимость определяется по каждой группе (виду) запасов путем деления общей себестоимости группы на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение месяца.

4. Оценка незавершенного производства:

Незавершенное производство (НЗП) оценивается по фактической производственной себестоимости. В состав НЗП включаются прямые затраты (материалы, оплата труда, отчисления) и распределяемые косвенные расходы.

5. Создание резерва под обесценение:

Общество проводит анализ запасов на предмет их обесценения на каждую отчетную дату. Резерв под обесценение создается в случае морального устаревания запасов, полной или частичной потери ими своих свойств, либо при снижении их рыночной стоимости. В 2025 году признаков обесценения запасов не выявлено, в связи с чем резерв не создавался.

7.2. Движение запасов в 2025 году

В 2025 году Общество осуществило масштабное использование ранее накопленных запасов в производственной деятельности, что привело к их значительному сокращению на конец отчетного периода.

Таблица 7.2.1 – Движение запасов в 2025 году, тыс. руб.

Показатель	Остаток на 31.12.2024	Поступило за 2025 г.	Списано за 2025 г.	Остаток на 31.12.2025
Сырье и материалы	**53 209**	**95 851**	**(146 886)**	**2 174**
Готовая продукция	—	—	—	—
Товары	—	—	—	—
Незавершенное производство	—	*	*	—
Итого запасы	**53 209**	**95 851**	**(146 886)**	**2 174**

Движение по незавершенному производству учтено в оборотах поступления и списания сырья и материалов, так как НЗП является промежуточным этапом производственного цикла и на конец отчетного периода отсутствует.

Анализ показателей таблицы 7.2.1:

Движение запасов в 2025 году характеризуется следующими ключевыми особенностями:

В течение 2025 года было закуплено материалов на сумму 95 851 тыс. руб. Общая сумма материалов, переданных в производство, составила 146 886 тыс. руб. Остаток материалов на складе на конец отчетного периода составил 2 174 тыс. руб. Материальные запасы приобретенные заранее позволили организации был конкурентноспособными при заключении договоров с заказчиками и получить финансовый результат в виде прибыли, а не убытка, в столь тяжёлые для строительной отрасли времена.

7.3. Оценка запасов на предмет обесценения

По состоянию на 31 декабря 2025 года фактическая себестоимость остатка материалов составляет 2 174 тыс. руб. При проведении инвентаризации и анализа признаков обесценения (моральное устаревание, частичная утрата свойств, снижение рыночных цен) не выявлено. В связи с отсутствием устойчивого снижения стоимости, резерв под обесценение запасов в 2025 году не создавался.

7.4. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Таблица 7.4.1 – Запасы с ограничениями использования, тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге	-	-	-

Анализ показателей таблицы 7.4.1:

Согласно данным, раздела 6.2 Пояснений, по состоянию на отчетные даты у Общества отсутствуют запасы:

- находящиеся в пути (право собственности на которые еще не перешло к Обществу);
- переданные в залог в качестве обеспечения обязательств;
- имеющие иные ограничения имущественных прав.

Все запасы, числящиеся на балансе, находятся в собственности Общества и не обременены обязательствами перед третьими лицами.

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					списано			изменения видов запасов		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	53 209	-	142 007	(193 042)	-	-	X	X	2 174	-
	За 2024 г.	8 805	-	234 150	(189 745)	-	-	X	X	53 209	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	53 209	-	95 851	(12 484)	-	-	(134 402)	-	2 174	-
	За 2024 г.	8 805	-	198 213	(14 830)	-	-	(138 979)	-	53 209	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	46 156	(180 558)	-	-	134 402	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	35 936	(174 915)	-	-	138 979	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе: Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

8. Дебиторская задолженность

8.1. Учетная политика и методы оценки

Учет дебиторской задолженности в ООО «ТСП» ведется в соответствии с требованиями ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» и учетной политикой Общества.

Ключевые положения учетной политики, применяемые в 2025 году:

1. Первоначальная оценка:

Дебиторская задолженность учитывается по фактической стоимости, предусмотренной договорами с контрагентами. В стоимость задолженности включаются все суммы, причитающиеся к получению от покупателей, заказчиков и прочих дебиторов.

2. Последующая оценка:

Дебиторская задолженность, срок погашения которой не наступил, отражается в балансе в сумме, согласованной с контрагентами и подтвержденной актами сверки.

3. Создание резерва по сомнительным долгам:

Общество проводит анализ дебиторской задолженности на предмет наличия признаков сомнительности. В соответствии с учетной политикой резерв по сомнительным долгам в 2025 году не создавался.

4. Списание безнадежных долгов:

Дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, либо должник ликвидирован, списывается на финансовые результаты. В 2025 году списания безнадежных долгов не производилось.

8.3. Движение дебиторской задолженности в 2025 году

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31 декабря 2025 года составила 93 858 тыс. руб.

Таблица 8.3.1 – Движение краткосрочной дебиторской задолженности в 2025 году, тыс. руб.

Показатель	Остаток на 31.12.2024	Поступило за 2025 г.	Погашено за 2025 г.	Остаток на 31.12.2025	Изменение за год
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	14 950	104 871	(25 963)	93 858	+78 908
в том числе:					
Расчеты с покупателями и заказчиками	10 095	24 284	(9 075)	25 304	+15 209

Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	4 655	24 313	(16 708)	12 260	+7 605
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	—	9	—	9	+9
Расчеты с персоналом по оплате труда (переплата)	180	136	(180)	136	-44
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	20	—	—	20	—

Анализ показателей таблицы 8.3.1:

Движение дебиторской задолженности в 2025 году характеризуется следующими особенностями:

1. Задолженность покупателей и заказчиков:

Задолженность покупателей и заказчиков увеличилась на 15 209 тыс. руб. и составила 25 304 тыс. руб.

- ✓ Сальдо на начало периода: 10 095 тыс. руб.
- ✓ Возникло задолженности: 24 284 тыс. руб.
- ✓ Погашено задолженности: (9 075) тыс. руб.
- ✓ Сальдо на конец периода: 25 304 тыс. руб.

Объем погашенной задолженности соответствует сложившейся практике расчетов с заказчиками по строительным контрактам.

2. Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам: Задолженность поставщиков по выданным авансам увеличилась на 7 605 тыс. руб. и составила 12 260 тыс. руб.

- ✓ Сальдо на начало периода: 4 655 тыс. руб.
- ✓ Выдано авансов: 24 313 тыс. руб.
- ✓ Зачтено (закрыто поставками и услугами): (16 708) тыс. руб.
- ✓ Сальдо на конец периода: 12 260 тыс. руб.

Выдача авансов поставщикам и подрядчикам является обычной практикой для обеспечения производственного процесса и своевременного получения материалов и услуг.

3. Прочие виды задолженности:

Задолженность по социальному страхованию (9 тыс. руб.), переплата по оплате труда (136 тыс. руб.) и расчеты с разными дебиторами (20 тыс. руб.) являются незначительными по сумме и отражают текущие расчеты.

4. Оборачиваемость:

Высокий оборот возникновения и погашения задолженности (104 871 тыс. руб. и 25 963 тыс. руб. соответственно) свидетельствует об активной хозяйственной деятельности Общества в течение года.

9. Обязательства

9.1. Структура и динамика обязательств

По состоянию на 31 декабря 2025 года обязательства Общества представлены как долгосрочными, так и краткосрочными обязательствами.

Таблица 9.1.1 – Структура и динамика обязательств, тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2024	На 31.12.2025	Изменение
Долгосрочные обязательства	33 778	34 927	+1 149
Краткосрочные обязательства	35 450	49 502	+14 052
Итого обязательства	**69 228**	**84 429**	**+15 201**

Анализ показателей таблицы 9.1.1:

Общая сумма обязательств Общества увеличилась на 15 201 тыс. руб. (или на 22,0%) по сравнению с началом года. Рост произошел как за счет долгосрочных, так и за счет краткосрочных обязательств.

9.2. Долгосрочные обязательства

Таблица 9.2.1 – Движение долгосрочных обязательств в 2025 году, тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2024	Поступило	Погашено	Остаток на 31.12.2025
Долгосрочные обязательства - всего	33 778	48 560	47 411	34 927
в том числе:				
Долгосрочные кредиты	33 778	48 560	47 411	34 927
Долгосрочные займы	-	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	-	-	-	-
Оценочные обязательства	-	-	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	-	-	-	-

Анализ показателей таблицы 9.2.1:

Вся сумма долгосрочных обязательств представлена долгосрочными кредитами банков (34 927 тыс. руб.). В 2025 году разница между полученными и погашенными долгосрочными кредитами составила 1 149 тыс. руб.

Сравнительная динамика по годам:

- На 31.12.2023: 36 695 тыс. руб.
- На 31.12.2024: 33 778 тыс. руб. (снижение на 2 917 тыс. руб.)
- На 31.12.2025: 34 927 тыс. руб. (увеличение на 1 149 тыс. руб.)

Долгосрочная кредиторская задолженность сохраняется на стабильно высоком уровне, что свидетельствует о привлечении банковского финансирования для обеспечения деятельности Общества.

9.3. Краткосрочные обязательства

Краткосрочные обязательства на 31 декабря 2025 года составили 49 502 тыс. руб. За отчетный период произошло увеличение на 14 052 тыс. руб. (на 39,7%) по сравнению с началом года (35 450 тыс. руб.).

Таблица 9.3.1 – Движение краткосрочных обязательств в 2025 году, тыс. руб.

Показатель	Остаток на 31.12.2024	Поступило	Погашено	Остаток на 31.12.2025	Изменение за год
Краткосрочные обязательства - всего	**35 450**	**50 259**	**(36 210)**	**49 502**	**+14 052**
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 796	8 299	(3 657)	**7 438**	+4 642
Авансы полученные (покупатели)	4 571	22 043	(17 099)	**9 515**	+4 944
Обязательства по аренде (лизинг)	19 647	13 363	(13 829)	**19 181**	-466
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	5 557	5 775	—	**11 332**	+5 775
Расчеты по налогам и сборам	541	377	(2)	**915**	+374
Расчеты по ЕНС	1 318	—	(1 318)	—	-1 318
Расчеты по социальному страхованию	370	110	(59)	**423**	+53
Расчеты с персоналом по оплате труда	629	272	(237)	**665**	+36
Прочие расчеты	21	20	(9)	**33**	+12

Анализ показателей таблицы 9.3.1:
Движение краткосрочных обязательств в 2025 году характеризуется следующими особенностями:

1. Авансы полученные от покупателей и заказчиков:

Задолженность перед покупателями по полученным авансам увеличилась на 4 944 тыс. руб. и составила 9 515 тыс. руб.

- Поступило авансов: 22 043 тыс. руб.
- Зачтено авансов (выполнены работы): (17 099) тыс. руб.
- Сальдо на конец периода: 9 515 тыс. руб.

Высокий объем полученных авансов свидетельствует о заключении новых договоров и поступлении предоплат под будущие работы.

2. Обязательства по аренде (лизинг):

Являются крупнейшей статьей краткосрочных обязательств — 19 181 тыс. руб. (38,7% от всех краткосрочных обязательств).

- Поступило (новые обязательства по лизингу): 13 363 тыс. руб.
- Погашено лизинговых платежей: (13 829) тыс. руб.
- Сальдо на конец периода: 19 181 тыс. руб. (снижение на 466 тыс. руб. по сравнению с началом года).

Наличие значительных обязательств по лизингу коррелирует с поступлением прав пользования активами в составе основных средств.

3. Задолженность перед поставщиками и подрядчиками:

Увеличилась на 4 642 тыс. руб. и составила 7 438 тыс. руб.

- Поступило (принято товаров, работ, услуг): 8 299 тыс. руб.
- Погашено: (3 657) тыс. руб.
- Сальдо на конец периода: 7 438 тыс. руб.

4. Задолженность по налогам и сборам:

- Задолженность по НДС, не отраженная на ЕНС, увеличилась на 5 775 тыс. руб. и составила 11 332 тыс. руб. (налог, начисленный к уплате за 4-й квартал 2025 года, срок уплаты — 1-й квартал 2026 года).
- Задолженность по прочим налогам и сборам составила 915 тыс. руб.
- Положительное сальдо по ЕНС (1 318 тыс. руб.), имевшееся на начало года, полностью использовано в течение 2025 года.

5. Задолженность по оплате труда и страховым взносам: Задолженность носит текущий характер и образовалась в конце отчетного периода. Сроки погашения наступают в январе-феврале 2026 года:

- Оплата труда: 665 тыс. руб.
- Страховые взносы: 423 тыс. руб.

9.4. Структура краткосрочных обязательств на 31.12.2025

Таблица 9.4.1 – Структура краткосрочных обязательств на конец отчетного периода

Вид задолженности	Сумма, тыс. руб.	Доля, %
Обязательства по аренде (лизинг)	19 181	38,7
Задолженность по НДС	11 332	22,9
Авансы полученные	9 515	19,2
Задолженность перед поставщиками	7 438	15,0
Задолженность по налогам и сборам	915	1,9
Задолженность по оплате труда	665	1,3
Задолженность по страховым взносам	423	0,9
Прочие	33	0,1
Итого	**49 502**	**100**

Выводы по структуре:

Структура краткосрочных обязательств отражает особенности деятельности Общества:

- Обязательства по лизингу (38,7%) являются основой для обновления парка техники и соответствуют наличию прав пользования активами на балансе.
- Задолженность по НДС (22,9%) связана с реализацией работ в 4-м квартале и будет погашена в 1-м квартале 2026 года.
- Авансы полученные (19,2%) свидетельствуют о начале новых проектов или этапов работ в конце года.
- Задолженность перед поставщиками (15,0%) является текущей и будет погашена в рамках обычного операционного цикла.

9.6. Оценочные обязательства

Таблица 9.6.1 – Оценочные обязательства, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период	На конец периода
			Признано	**Списано (погашено)**
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	—	—	—
	За 2024 г.	—	—	—

Анализ показателей таблицы 9.6.1:
Оценочные обязательства в 2024 и 2025 годах не создавались и не признавались.
Основания для признания таких обязательств в соответствии с ПБУ 8/2010 отсутствовали.

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 отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	33 778	1 149	-	-	-	-	34 927
	За 2024 г.	36 695	-	-	(2 916)	-	-	33 778
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	33 778	1 149	-	-	-	-	34 927
	За 2024 г.	36 695	-	-	(2 916)	-	-	33 778
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	35 450	50 259	3	(36 210)	-	-	49 502
	За 2024 г.	53 787	143 131	1	(161 468)	-	-	35 450
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 796	8 299	-	(3 657)	-	-	7 438
	За 2024 г.	2 774	121 480	1	(121 459)	-	-	2 796
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	4 571	22 043	-	(17 099)	-	-	9 515
	За 2024 г.	13 696	259	-	(9 384)	-	-	4 571
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	21	21	-	(9)	-	-	33
	За 2024 г.	-	21	-	-	-	-	21
Расчеты по аренде	За 2025 г.	19 647	13 363	-	(13 829)	-	-	19 181

	За 2024 г.	8 505	19 647	-	(8 505)	-	-	19 647
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	541	377	-	(2)	-	-	915
	За 2024 г.	2 793	2	-	(2 254)	-	-	541
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	5 557	5 775	-	-	-	-	11 332
	За 2024 г.	21 427	-	-	(15 869)	-	-	5 557
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1 318	-	-	(1 318)	-	-	-
	За 2024 г.	-	1 318	-	-	-	-	1 318
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	370	110	3	(59)	-	-	423
	За 2024 г.	4 276	59	-	(3 966)	-	-	370
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	629	272	-	(237)	-	-	665
	За 2024 г.	316	344	-	(30)	-	-	629
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	69 228	51 408	3	(36 210)	-	X	84 429
	За 2024 г.	90 482	143 131	1	(164 384)	-	X	69 228

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	17 965	7 637	16 705
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	7 398	2 794	2 772
Расчеты с покупателями и заказчиками	10 567	4 843	13 933

8.3. 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.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

10. Обеспечения обязательств

Полученные и выданные обеспечения (залог, поручительства) у организации отсутствуют на все отчетные даты.

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

11. Расходы по обычным видам деятельности

11.1. Учетная политика и методы признания расходов

Учет расходов по обычным видам деятельности в ООО «ТСП» ведется в соответствии с требованиями ПБУ 10/99 «Расходы организации» и учетной политикой Общества.

Ключевые положения учетной политики, применяемые в 2025 году:

1. Классификация расходов:

Расходы по обычным видам деятельности группируются по следующим элементам затрат:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

2. Признание расходов:

Расходы признаются в отчете о финансовых результатах методом начисления в том периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической оплаты.

3. Формирование себестоимости:

Затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, формируют себестоимость продаж. Управленческие расходы признаются в полной сумме в периоде их возникновения в составе расходов по обычным видам деятельности.

11.2. Общая характеристика расходов

В 2025 году расходы по обычным видам деятельности ООО «ТСП» составили 213 650 тыс. руб.

Таблица 11.2.1 – Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат, тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.	Изменение	Темп роста, %
Материальные затраты	146 886	153 809	-6 923	-4,5
Затраты на оплату труда	18 922	16 647	+2 275	+13,7
Отчисления на социальные нужды	4 833	3 847	+986	+25,6
Амортизация	7 447	4 966	+2 481	+50,0
Прочие затраты	35 562	26 509	+9 053	+34,1
Итого по элементам	213 650	205 778	+7 872	+3,8
Изменение остатков НЗП и готовой продукции	—	—	—	—
Итого расходы по обычным видам деятельности	**213 650**	**205 778**	**+7 872**	**+3,8**

11.3. Структура расходов по элементам затрат

Таблица 11.3.1 – Структура расходов по элементам затрат, тыс. руб. / %

Элемент затрат	2024 г.	2025 г.	Доля в 2025 г.
Материальные затраты	153 809 (74,7%)	146 886	**68,8**
Затраты на оплату труда	16 647 (8,1%)	18 922	**8,9**
Отчисления на социальные нужды	3 847 (1,9%)	4 833	**2,3**
Амортизация	4 966 (2,4%)	7 447	**3,5**
Прочие затраты	26 509 (12,9%)	35 562	**16,6**
Итого	**205 778 (100%)**	**213 650**	**100**

Анализ структуры и динамики:

1. **Материальные затраты (146 886 тыс. руб., 68,8%):** Материальные затраты остаются основной составляющей расходов Общества. По сравнению с 2024 годом они снизились на 6 923 тыс. руб. (или на 4,5%). Снижение объясняется использованием ранее накопленных запасов (остаток материалов на начало 2025 года составлял 53 209 тыс. руб.) и уменьшением объема закупок в текущем году. В состав материальных затрат включены:

- сырье и материалы, используемые при выполнении строительно-подрядных работ;
- строительные материалы и конструкции;
- запасные части для ремонта оборудования и техники;
- топливо и горюче-смазочные материалы;
- вспомогательные материалы.

2. **Затраты на оплату труда (18 922 тыс. руб., 8,9%):** Расходы на оплату труда выросли на 2 275 тыс. руб. (или на 13,7%). Включают:

- заработную плату производственного персонала;
- заработную плату административно-управленческого персонала;
- выплаты стимулирующего характера (премии, надбавки);
- компенсационные выплаты, предусмотренные трудовым законодательством.

Рост затрат обусловлен увеличением среднемесячной заработной платы сотрудников. Среднесписочная численность работников в 2025 году (по данным на 31.12.2024 — 33 человека) остается на уровне, сопоставимом с 2024 годом.

3. **Отчисления на социальные нужды (4 833 тыс. руб., 2,3%):** Отчисления во внебюджетные фонды выросли на 986 тыс. руб. (или на 25,6%) пропорционально росту заработной платы. Включают:

- страховые взносы на обязательное пенсионное страхование;
- страховые взносы на обязательное медицинское страхование;
- страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;
- страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Начисление взносов производилось по действующим в 2025 году тарифам.

4. **Амортизация (7 447 тыс. руб., 3,5%):**

Амортизационные отчисления увеличились на 2 481 тыс. руб. (или на 50,0%) по сравнению с 2024 годом. В составе амортизации отражены:

Вид амортизации	Сумма, тыс. руб.	Примечание
Амортизация собственных основных средств	3 837	сооружения, машины, оборудование, транспорт
Амортизация прав пользования активами (лизинг)	3 610	транспортные средства, полученные в лизинг
Итого	**7 447**	

Амортизация начислялась линейным способом по всем группам основных средств в соответствии с утвержденными сроками полезного использования. Увеличение суммы амортизации связано с вводом в эксплуатацию новых объектов по договорам лизинга в 2024 и 2025 годах.

5. Прочие затраты (35 562 тыс. руб., 16,6%): Прочие затраты выросли на 9 053 тыс. руб. (или на 34,1%) по сравнению с 2024 годом. Данный элемент включает расходы, не связанные с материальными затратами, оплатой труда, социальными отчислениями и амортизацией:

- услуги сторонних организаций (связь, охрана, консультационные, информационные услуги);
- арендные платежи (за исключением лизинга, учитываемого в составе амортизации);
- командировочные расходы;
- налоги и сборы, включаемые в себестоимость (транспортный налог, налог на имущество и др.);
- расходы на ремонт основных средств;
- представительские расходы;
- расходы на сертификацию и лицензирование;
- прочие аналогичные расходы.

11.5. Изменение остатков незавершенного производства и готовой продукции

По данным бухгалтерского учета, изменение остатков незавершенного производства и готовой продукции в 2024 и 2025 годах отсутствует. Это подтверждается данными баланса (отсутствие остатков по статьям «Незавершенное производство» и «Готовая продукция» на начало и конец отчетных периодов) и свидетельствует о том, что все работы, выполненные в течение года, были сданы заказчикам в полном объеме.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	146 886	153 809
Затраты на оплату труда	18 922	16 647
Отчисления на социальные нужды	4 833	3 847
Амортизация	7 447	4 966
Прочие затраты	35 562	26 509
Итого по элементам	213 650	205 778
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	213 650	205 778

12. Государственная помощь

12.1. Учетная политика в отношении государственной помощи

Учет государственной помощи в ООО «ТСП» ведется в соответствии с требованиями ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи».

Ключевые положения учетной политики:

1. Критерии признания:

Государственная помощь признается при наличии уверенности в том, что:

- Обществом будут выполнены условия предоставления помощи;
- помощь будет получена.

2. Классификация:

Государственная помощь подразделяется на:

- бюджетные средства, направляемые на финансирование капитальных затрат;
- бюджетные средства, направляемые на финансирование текущих расходов;
- бюджетные кредиты.

3. Отражение в учете:

Бюджетные средства отражаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения и признаются доходом будущих периодов с последующим отнесением на финансовые результаты в периоде признания соответствующих расходов.

12.2. Бюджетные средства

Таблица 12.2.1 – Получение бюджетных средств, тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	—	—
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	—	—
на финансирование текущих расходов	—	—

Анализ показателей таблицы 12.2.1:

В 2024 и 2025 годах Общество **не получало** бюджетных средств (субсидий, грантов, дотаций) на финансирование как капитальных затрат (приобретение основных средств, капитальное строительство), так и текущих расходов (оплата труда, приобретение материалов, оплата услуг).

12.3. Бюджетные кредиты

Таблица 12.3.1 – Получение и погашение бюджетных кредитов, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период	На конец периода
			Получено	Возвращено
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	—	—	—
	За 2024 г.	—	—	—

Анализ показателей таблицы 12.3.1:

В 2024 и 2025 годах Общество **не получало** бюджетных кредитов (заемных средств из бюджетов различных уровней). Соответственно, обязательства по бюджетным кредитам на начало и конец отчетных периодов отсутствуют.

12.4. Иные формы государственной поддержки

В 2024 и 2025 годах Общество не получало государственной поддержки в иных формах:

- налоговые льготы (отсрочки, рассрочки, инвестиционные налоговые кредиты) не предоставлялись;
- государственные гарантии не выдавались;
- льготы по арендной плате за пользование государственным (муниципальным) имуществом не предоставлялись.

13. Капитал и резервы

13.1. Учетная политика в отношении капитала и резервов

Учет капитала и резервов в ООО «ТСП» ведется в соответствии с требованиями Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» и учетной политикой Общества.

Ключевые положения учетной политики:

1. Уставный капитал:

Уставный капитал отражается в размере, зафиксированном в учредительных документах. Изменения уставного капитала производятся в установленном законодательством порядке.

2. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):

Нераспределенная прибыль формируется как результат финансовой деятельности Общества за все периоды его существования. Чистая прибыль отчетного года увеличивает нераспределенную прибыль, убыток — уменьшает.

3. Резервный капитал:

Резервный капитал создается в соответствии с действующим законодательством и уставом Общества.

4. Собственные акции (доли):

Приобретенные обществом собственные акции (доли) отражаются в составе капитала как отрицательная величина.

13.2. Структура капитала на 31 декабря 2025 года

Таблица 13.2.1 – Структура капитала, тыс. руб.

Показатель	Код строки	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Уставный капитал	1310	100	100	100
Собственные акции, принадлежащие обществу	1320	—	—	—
Накопленная дооценка внеоборотных активов	1340	—	—	—
Добавочный капитал	1350	—	—	—
Резервный капитал	1360	—	—	—
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	32 723	48 521	54 637
Итого капитал	**1300**	**32 823**	**48 621**	**54 737**

13.3. Уставный капитал

Таблица 13.3.1 – Информация об уставном капитале

Показатель	Значение
Размер уставного капитала	100 000 руб.
Количество участников	1
Единственный участник	Толстой Роман Викторович
Номинальная стоимость доли	100 000 руб.
Размер доли в процентах	100%

Анализ показателей:

Уставный капитал ООО «ТСП» составляет 100 000 рублей. Оплата произведена полностью, задолженность участника по вкладу в уставный капитал отсутствует. В 2024 и 2025 годах изменений размера уставного капитала не производилось.

13.4. Показатель чистой прибыли (убытка)

В 2024 году: валовая прибыль составила 28 092 тыс. руб., сумма налога на прибыль составила 2 994 тыс. руб., чистая прибыль составила 15 798 тыс. руб.

В 2025 году: валовая прибыль составила 18 600 тыс. руб., сумма налога на прибыль составила 3 506 тыс. руб., чистая прибыль составила 6 117 тыс. руб.

13.5. Дивиденды

В 2024 и 2025 годах Общество не принимало решений о распределении чистой прибыли и выплате дивидендов.

13.6. Резервный капитал

Резервный капитал Общества не формировался. В соответствии с уставом ООО «ТСП» обязательное создание резервного капитала не предусмотрено.

13.7. Добавочный капитал и накопленная дооценка

Добавочный капитал и накопленная дооценка внеоборотных активов в 2023-2025 годах отсутствуют. Переоценка основных средств и нематериальных активов не проводилась.

13.8. Чистые активы

Стоимость чистых активов на 31 декабря 2025 года составляет 54 737 тыс. руб., что превышает величину уставного капитала (100 тыс. руб.). Данное соотношение соответствует требованиям Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью», согласно которым стоимость чистых активов не должна быть меньше уставного капитала.

14. Налогообложение

14.1. Общие сведения

ООО «ТСП» в 2025 году применяло общую систему налогообложения (ОСНО). Данные о расчетах с бюджетом по налогам и сборам отражены в бухгалтерском балансе и Оборотно-сальдовой ведомости.

14.2. Налог на прибыль организаций

По данным бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах:

14.2. Налог на прибыль организаций

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Прибыль до налогообложения по данным БУ	9 623

Налог на прибыль (по ставке 25%)	3 506
Чистая прибыль	6 117

15. События после отчетной даты

Событий, способных оказать существенное влияние на оценку финансового состояния организации, в период с 31.12.2025 до даты подписания отчетности не произошло.

Директор
ООО «ТрансСтройПерспектива» _____ / Толстой Р.В./

«30» марта 2026 г.