

Пояснительная записка АО НПФ "ТС" к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год

1. Общие сведения

1.1. Наименование и адрес:

Наименование: Акционерное Общество НПФ «ТС», сокращенное наименование АО НПФ "ТС"

Государственный регистрационный номер: 5187746000613

Место нахождения: 127473, Москва г, Муниципальный округ Тверской, ул. Достоевского, дом № 21, этаж 2, каб. 25

Государственная регистрация: 13.12.2018г.

Налоговый орган - Инспекция Федеральной налоговой службы № 7 по г.Москве

ИНН 7707423878 КПП 770701001

1.2. Филиалы и представительства

Филиалов и представительств нет

1.3. Сведения о структуре управления:

1.3.1. Единоличный исполнительный орган:

Генеральный директор — Левченко Андрей Олегович

1.3.2. Перечень должностных лиц, ответственных за составление бухгалтерской отчетности:

- Генеральный директор - Левченко Андрей Олегович
- Главный бухгалтер – Лобач Юлия Сергеевна

1.4. Основные направления деятельности

Основным видом деятельности АО НПФ «ТС» является Оптовая торговля неспециализированная (Код ОКВЭД 46.90)

1.5. Лицензии и допуски

АО НПФ «ТС» не имеет лицензий и допусков

1.6. Численность персонала

Среднегодовая численность работающих за отчетный период - 2 человека,
Численность работающих на отчетную дату 4 человека.

2. Учетная политика

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе Учетной политики, принятой Приказом №1/УП от 31.12.2022г.

Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером.

Основание: часть 3 статьи 7 Закона от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированно в программе 1С с использованием рабочего плана счетов. Правила документооборота утверждаются генеральным директором. Их соблюдение контролирует главный бухгалтер.

Основание: пункт 8 положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы. Право подписи первичных учетных документов предоставлено должностным лицам, которые уполномочены на это соответствующей должностной инструкцией. Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета.

Основание: статья 9-10 Закона от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годовой отчетности, на основании приказа руководителя, а также иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

Основание: часть 3, статьи 11 Закона от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ.

2.1. Основа составления

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете».

2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

Пересчет стоимости активов в иностранной валюте по мере изменения курса

По мере изменения курса рубля производится пересчет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте (за исключением выданных авансов). Пересчет осуществляется по официальному курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте и на последнее число отчетного месяца; средняя величина курсов при пересчете не применяется.

Основание: пункт 7 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

2.3. Основные средства

Переоценка основных средств не производится.

Основное средство учитывается в составе материально-производственных запасов, если его стоимость не превышает 100 000 руб. Списание таких активов осуществляется в общеустановленном порядке по мере отпуска их в эксплуатацию.

Сроки полезного использования ОС определяются по классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом. Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы организации в отчетном периоде.

Основание: ФСБУ 6/2020

2.4. Материально-производственные запасы (МПЗ)

За единицу учета материалов принимается номенклатурная единица.

Приобретаемые МПЗ отражаются в учете на сч. 10 «Материалы» по фактической стоимости, согласно расчетным документам поставщика. При отпуске МПЗ в производство, продаже готовой продукции или иным способом выбытия все группы оцениваются по средней себестоимости.

Основание: ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости на счете 43.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) принимаются к учету путем их отнесения на отдельный субсчет счета 10 «Материалы», согласно расчетным документам поставщика. Списываются на увеличение стоимости МПЗ пропорционально объему поступивших материалов в течение месяца.

Основание: Методические указания по бухгалтерскому учету МПЗ, утвержденные приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. № 119н.

Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» ежемесячно относятся на текущие расходы отчетного месяца методом директ-костинг.

Основание: пункт 9 ПБУ 10/99.

2.5. Учет оценочных обязательств

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся на отчетную дату.

Основание: пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

Для расчета резерва на оплату отпусков используется следующий порядок:

- резерв на оплату отпусков определяется на дату составления отчетности;
- сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества неиспользованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за отчетный год с учетом начисленных взносов на обязательное страхование;

Основание: пункт 5 ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008.

2.6. Порядок определения существенности ошибки

Ошибка считается существенной, если она искажает любую статью (строку) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 процентов, от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности. *Основание :* Пункт 3 ПБУ 22/2010, ФСБУ 4/2023

3. Основные показатели деятельности организации.

3.1. Анализ финансовых результатов

В 2025 году получены следующие доходы по обычными видами деятельности АО :

- ✓ Торговля товаром — 36 тысячи рублей

3.2 Налог на прибыль.

Налог на прибыль по декларации по налогу на прибыль за 2025 г. составил 149 тыс. руб.

В отчете о прибылях и убытках за 2025 год отражены:

- текущий налог на прибыль в сумме - 149 тыс. руб.
- отложенный налог на прибыль в сумме — 0 тыс. руб.

Чистая прибыль по итогам отчетного периода составила — 446 тыс. руб.

4. О составе активов и обязательств по состоянию на 31/12/2025г.

4.1.Основные средства

По состоянию на 31.12.2025г. Общество не имеет собственных основных средств.

4.2. Запасы

По состоянию на 31.12.2025 г. в учете отражены в Приложении 6 Запасы:

4.3. Задолженность покупателей и заказчиков

Дебиторская задолженность контрагентов отражается в оценке в соответствии с условиями договоров, отражена в Приложении 7 .

4.5.Финансовые вложения

О составе активов по состоянию на 31/12/2025 г.

Наименование	Сумма , тыс. руб
Долгосрочные финансовые вложения	237 939
Займы выданные	237 939
Краткосрочные финансовые вложения	-
ИТОГО:	237 939

5. События после отчетной даты

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказала или могла оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не выявлено.

7. Оценочные обязательства.

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество отразило обязательство по оплате отпусков в размере 197 тыс. руб.

6. Информация о существенных ошибках прошлых отчетных периодов

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот

отчетный период. Для целей составления бухгалтерской отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее десяти процентов¹.

Существенные ошибки в отчетности за 2025 год отсутствуют.

7. Информация по оценочным значениям

Оценочным значением является величина резерва под обесценение финансовых вложений, резерва по сомнительным долгам, других оценочных резервов.

В 2025г. в Организации резерв по сомнительным долгам, на величину просроченной задолженности не обеспеченной залогом, поручительством, свыше 90 дней, ввиду их отсутствия.

8. Информация по прекращаемой деятельности

В 2025 году информация о прекращаемой деятельности отсутствует.

9. Операции со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами отсутствуют.

10. Пояснения

1) Выплаты управленческому персоналу (Генеральный директор, главный бухгалтер):

Заработная плата и оплата ежегодного отпуска за 2025 год — 890 тыс рублей;

Взносы во внебюджетные фонды за 2025 г - 247 тыс.рублей

2) Учредитель в компании АО "НПФ ТС" является бенефициарным владельцем.

3) Дивиденды за 2025 год не выплачивались.

4) Прибыль на 1 акцию: (446)

(446 000) (чистая прибыль) / 1000 (акций) = (446) рублей.

Генеральный директор АО НПФ "ТС"

Левченко А. О.

Главный бухгалтер

Лобач Ю.С.