



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТСК ФРИЗА РУС"

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 г. и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Общая информация об организации

ООО «ТСК Фриза Рус» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации. Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

2. Основной вид экономической деятельности

Основным видом экономической деятельности по ОКВЭД, осуществляемым Обществом является - 46.90. (Торговля оптовая неспециализированная).

3. Учетная политика

3.1 Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие».

3.2. Неиспользуемые стандарты.

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не 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 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);

**GROUP OF
COMPANIES**



249035, Калужская область, Г.О. ГОРОД ОБНИНСК, Г.ОБНИНСК,
ПРОЕЗД КОММУНАЛЬНЫЙ, ЗД. 17, ПОМЕЩ. 8
ИНН 4025461071, КПП 402501001
р/с 40702810907010007538 в ФИЛИАЛЕ АКБ «ФОРА-БАНК» (АО)
в Г.КАЛУГА к/с 30101810000000000770, БИК 042908770



Тел. +79689555131
tsc-office@freeza-group.com

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 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 N 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 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

3.3. Исправление ошибок и изменение учетной политики

3.3.1. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. (Основание: п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 г. № 63н).

3.3.2. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету. (Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008).

3.4. Основные средства и капитальные вложения в них

3.4.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимаются на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

3.4.2. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

3.4.3. Организация не проверяет ОС на обесценение. (Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)

3.4.4. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение. (Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)

3.4.5. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

3.4.6. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

3.5 Учет нематериальных активов

Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления. (Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

3.6 Учет запасов

3.6.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т. д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены. (Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

3.6.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц. (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

3.6.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости. (Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

3.7 Учет финансовых вложений

3.7.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится. (Основание: п. 19 ПБУ 19/02)

3.7.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. (Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

3.8 Выявление сомнительной дебиторской задолженности

3.8.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. (Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)

3.8.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

3.8.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. (Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

3.9 Учет аренды

3.9.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства". (Основание: п. 10 ФСБУ 25/2018)

3.9.2. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.
(Основание: п. п. 11, 12 ФСБУ 25/2018)

3.9.3. Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

3.10 Учет доходов и расходов

3.10.1. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются: выручка от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг. (Основание: абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99).

3.10.2. В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности (Основание: пп. 4, 5 ПБУ 10/99).

3.10.3. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.02 «Себестоимость продаж»). (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26)).

3.10.4. Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.07 «Расходы на продажу», в полной сумме. (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44)).

3.11. Бухгалтерская отчетность

3.11.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложений № № 3-9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп. (Основание: п. 62 ФСБУ 4/2023).

3.11.2. Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

3.11.3. Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации Р-126/2021-КнР)

4. Основные средства

4.1 Наличие и движение основных средств

Объекты ОС	период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Офисное оборудование	2025	265	(121)	159	(101)	424	(222)
	2024	265	(34)		(87)	265	(121)
Транспортные средства	2025	190	(148)		(31)	190	(178)
	2024	190	(84)		(63)	190	(148)

Основные средства- всего	2025	455	(269)	159	(131)	614	(400)
	2024	455	(118)		(151)	455	(269)

4.2. 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	214	186	337
в том числе: Офисное оборудование	202	144	231
Транспортные средства	12	42	106

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

Наименование показателя	Период	На начало года (фактические затраты)	Изменения за период		На конец периода (фактические затраты)
			затраты	принято к учету в качестве основных средств	
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	159	(159)	
	За 2024 г.	-	-	-	-
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	-	159	(159)	
	За 2024 г.	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		первоначальная стоимость	поступило	списано	первоначальная стоимость
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	82 269	(78 200)	4 069
	За 2024 г.	-	3 386	(3 386)	-
в том числе: Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	За 2025 г.	-	4 069	-	4 069
	За 2024 г.	-	3 386	(3 386)	-
Депозитные счета	За 2025 г.	-	78 200	(78 200)	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

6. Запасы

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактическая себестоимость	затраты	списано	изменения видов запасов (фактическая себестоимость)	фактическая себестоимость
Запасы - всего	За 2025 г.	26 507	248 600	(229 405)	X	45 702
	За 2024 г.	8 018	205 779	(187 290)	X	26 507
	За 2025 г.	753	873	(625)	-	1 001

в том числе: Сырье и материалы	За 2024 г.	567	1292	(1 106)	-	753
Товары	За 2025 г.	25 754	247 729	(228 782)	-	44 701
	За 2024 г.	7 451	204 487	(186 184)	-	25 754

7. Дебиторская задолженность

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
			поступило	списано	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	97 254	44 779	(92 195)	49 837
	За 2024 г.	165 528	97 221	(165 495)	97 254
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	726	496	(702)	520
	За 2024 г.	466	706	(446)	726
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	95 965	40 428	(91 491)	44 901
	За 2024 г.	159 574	95 965	(159 574)	95 965
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	13	377	-	391
	За 2024 г.	162	-	(149)	13
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	535	3 462	-	3 998
	За 2024 г.	-	535	-	535
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	14	8	(2)	20
	За 2024 г.	-	14	-	14
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	7	-	7
	За 2024 г.	1	-	(1)	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	5 325	-	(5 325)	-

8. Обязательства

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	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	142 560	90 919	(136 338)	97 141
	За 2024 г.	186 598	123 433	(167 472)	142 560
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	111 951	90 595	(111 951)	90 595
	За 2024 г.	160 153	111 801	(160 003)	111 951
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	5 698	307	(5 698)	307
	За 2024 г.	1 790	5 690	(1 783)	5 698
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	16 188	17	(10 701)	5 505
	За 2024 г.	10 308	5 880	-	(16 188)
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	8 554	-	(7 949)	605
	За 2024 г.	14 188	-	(5635)	8 554
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	28	-	(28)	-

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	169	-	(39)	130
	За 2024 г.	107	62	-	169
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	24	-	(24)	-

9. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	229 331	187 071
Затраты на оплату труда	10 604	7 078
Отчисления на социальные нужды	2 664	1 913
Амортизация	131	151
Прочие затраты	50 597	36 541
Итого по элементам	293 327	232 754
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	293 327	232 754

Генеральный директор

В. В. Новик