

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Организация: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТСП" (ООО "ТСП")

ИНН: 0272906377

КПП: 027301001

Адрес: 450078, РЕСПУБЛИКА БАШКОРТОСТАН, Г. УФА, УЛ. ЕЛЕНСКАЯ, Д. 29

ОГРН: 1170280024309

Дата образования: 07.04.2017

Основной вид деятельности: Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие (72.19)

Отчётная дата: 31 декабря 2025 года

Дата составления пояснений: 31 марта 2026 года

Среднесписочная численность на 31.12.2025: 4

РАЗДЕЛ 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Общие сведения об организации и основании составления пояснений

Сведения из единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства о категории ООО "ТСП" - Микропредприятие с 10.05.2017 г.

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах составлены в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (статья 6 об упрощённых способах);
- Федеральным стандартом бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» (пункт 54, распространяющим требования о пояснениях и на упрощённую отчётность).

ООО "ТСП" применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составляет упрощённую бухгалтерскую отчётность.

1.2. Органы управления

- Директор: НИЦЕНКО ВЛАДИМИР МИХАЙЛОВИЧ
- Учредитель: НИЦЕНКО ВЛАДИМИР МИХАЙЛОВИЧ (100%)

1.3. Критерии применения упрощённой отчётности

Организация применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта согласно статье 6 Федерального закона № 402-ФЗ и пункту 53 ФСБУ 4/2023.

РАЗДЕЛ 2. УЧЁТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ

2.1. Основные методы ведения учёта

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Бухгалтерия 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Показатель в балансе и ОФР признается существенным, если связан с нетипичными операциями, судебными спорами, просроченными обязательствами, по которым могут быть санкции и иными другими обстоятельствами, влияющими на финансовую устойчивость Общества.

Показатели, связанные с операциями с взаимозависимыми лицами, отражаются в отчетах обособленно.

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.

Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

- ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Параметр	Значение
Метод учёта	Метод начисления
Оценка запасов	Средняя фактическая себестоимость (ФСБУ 5/2019)
Оценка денежных средств	По номинальной стоимости
Оценка финансовых вложений	По фактической стоимости приобретения

2.2. Основные допущения

- Организация будет функционировать в обозримом будущем (допущение непрерывности деятельности)
- Информация характеризует финансовое положение на момент составления отчёта (периодичность)

- Результаты деятельности рассматриваются отдельно от результатов собственников (автономность)

РАЗДЕЛ 3. АНАЛИЗ АКТИВОВ БАЛАНСА

3.1. Внеоборотные активы

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Основные средства (тыс. руб.)	4 068	11	+ 4 057

Характеристика:

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

3.2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Финансовые вложения (тыс. руб.)	2 050	0	+ 2 050

3.3. Запасы

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Запасы (тыс. руб.)	0	0	0

Характеристика:

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы оцениваются по фактической себестоимости.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов в производство и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

Существенные обесценения запасов в отчетном периоде отсутствовали.

3.4. Денежные средства

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Денежные средства (тыс. руб.)	3 323	1 658	+ 1 665

Характеристика:

Денежные средства в сумме 3 323 тыс. руб. находятся на расчётном счёте в банке.

3.5. Финансовые и прочие оборотные активы

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Финансовые и прочие оборотные активы (тыс. руб.)	1 915	13 097	- 11 182

Финансовые и прочие оборотные активы расшифрованы в пунктах 3.5.1., 3.5.2.

Качество дебиторской задолженности:

- Просроченная задолженность: менее 5% от общей суммы
- Резерв под сомнительные долги: не требуется, признаков обесценения не выявлено

3.5.1. Дебиторская задолженность

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Дебиторская задолженность (тыс. руб.)	1 915	13 097
В том числе		
Расчеты с покупателями и заказчиками (тыс. руб.)	752	10 842
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (тыс. руб.)	739	94
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (тыс. руб.)	18	-
Расчеты с персоналом по оплате труда (тыс. руб.)	14	-
Расчеты с подотчетными лицами (тыс. руб.)	376	2 109
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (тыс. руб.)	-	50
Расходы будущих периодов (тыс. руб.)	17	1

3.5.2. Расходы будущих периодов

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Расходы будущих периодов (тыс. руб.)	27	14

Итого активы баланса

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
ВСЕГО АКТИВОВ	11 382	14 781

РАЗДЕЛ 4. АНАЛИЗ ПАССИВОВ БАЛАНСА

4.1. Капитал

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Капитал (тыс. руб.)	6 948	12 628
ИТОГО КАПИТАЛ	6 948	12 628

- На 01.01.2025: 12 616 тыс. руб. (накопленная прибыль)
- За 2025 год: 2 969 тыс. руб. (текущий убыток)
- За 2025 год: 2 710 тыс. руб. (выплаченные дивиденды)
- На 31.12.2025: 6 936 тыс. руб. (накопленная прибыль)

4.2. Долгосрочные заёмные средства

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Долгосрочные заёмные средства (тыс. руб.)	18	18

4.3. Кредиторская задолженность

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Краткосрочная кредиторская задолженность (тыс. руб.)	4 416	2 135	+ 2 281

4.3.1. Кредиторская задолженность

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Кредиторская задолженность (тыс. руб.)	1 656	2 135
В том числе		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (тыс. руб.)	1 169	1 273
Сальдо по ЕНС (тыс. руб.)	398	665
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (тыс. руб.)	-	1
Расчеты с персоналом по оплате труда (тыс. руб.)	9	98
Расчеты с подотчетными лицами (тыс. руб.)	80	95
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (тыс. руб.)	-	3

4.3.2. Обязательство по аренде

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Обязательство по аренде (тыс. руб.)	2 760	-

Итого пассивы баланса

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
ВСЕГО ПАССИВОВ	11 382	14 781

РАЗДЕЛ 5. АНАЛИЗ ОТЧЁТА О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

5.1. Выручка и расходы

Показатель	За 2025 г.	За 2024 г.	Изменение
Выручка (тыс. руб.)	14 322	27 676	- 13 354
Расходы по обычным видам деятельности (тыс. руб.)	15 801	15 505	+ 296
Валовая прибыль	- 1 479	12 171	

5.2. Прочие доходы и расходы

Показатель	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие доходы (тыс. руб.)	-	-
Прочие расходы (тыс. руб.)	534	37

Прочие доходы:

За 2025 год прочие доходы составили 0 тыс. руб.

Прочие расходы:

Прочие расходы за 2025 год — 534 тыс. руб. Включают банковские комиссии, уплаченные штрафы и прочие операционные расходы.

5.3. Финансовый результат

Показатель	За 2025 г.
Выручка (тыс. руб.)	14 322
Расходы по видам деятельности (тыс. руб.)	15 801

Валовая прибыль (тыс. руб.)	- 1 479
Прочие доходы (тыс. руб.)	0
Прочие расходы (тыс. руб.)	534
Проценты к уплате (тыс. руб.)	0
Налог на прибыль (доходы) (тыс. руб.)	956
Прибыль	- 2 969

Налогообложение:

- Текущий налог на прибыль (доходы): 956 тыс. руб.
- Все налоги уплачены в установленные сроки без просрочек

РАЗДЕЛ 6. ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ

6.1. Ликвидность

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Текущая ликвидность (ОА / КО)	1,19	6,92

Анализ:

Текущая ликвидность на уровне 1,19 свидетельствует о недостаточной платёжеспособности организации.

6.2. Структура капитала

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Собственный капитал (тыс. руб.)	6 948	12 628
Заёмный капитал (тыс. руб.)	4 434	2 153
Всего активов (тыс. руб.)	11 382	14 781
Финансовая независимость (%)	61 %	85 %

Анализ:

Собственный капитал составляет 61 % от всех активов организации.

6.3. Чистые активы

Расчет стоимости чистых активов

по бухгалтерской отчетности за 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "ТСП"

(наименование организации)

Единица измерения: тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	I. Внеоборотные активы	6 118	11	23
2	II. Оборотные активы	5 264	14 770	3 351
3	Задолженность по вкладам в уставный капитал	-	-	-
4	Итого активы, принимаемые к расчету*	11 382	14 781	3 373
5	IV. Долгосрочные обязательства	18	18	18
6	V. Краткосрочные обязательства	4 416	2 135	2 055
7	Доходы будущих периодов, связанные с получением государственной помощи и безвозмездным получением имущества	-	-	-
8	Итого обязательства, принимаемые к расчету**	4 434	2 153	2 073
9	Чистые активы***	6 948	12 628	1 300

* Активы принимаются к расчету за исключением задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал (стр. 1 + стр. 2 + стр. 3).

** Обязательства принимаются к расчету за исключением доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества (стр. 5 + стр. 6 + стр. 7).

*** Определение стоимости чистых активов выполнено в соответствии с приказом Минфина России от 28.08.2014 N 84н "Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов" как разность между величиной принимаемых к расчету активов организации (стр. 4) и величиной принимаемых к расчету обязательств организации (стр. 8).

РАЗДЕЛ 7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

На момент составления пояснений (31.03.2026) существенных событий после отчётной даты (31.12.2025), которые могли бы существенно повлиять на финансовое положение организации, не выявлено.

РАЗДЕЛ 8. СУДЕБНЫЕ СПОРЫ И НАЛОГОВЫЕ ВОПРОСЫ

- **Судебные разбирательства:** отсутствуют
- **Налоговые проверки:** в 2025 году не проводились
- **Претензии налоговых органов:** не поступали
- **Задолженность перед работниками:** отсутствует

РАЗДЕЛ 9. СООТВЕТСТВИЕ СТАНДАРТАМ

Настоящая упрощённая бухгалтерская отчётность за 2025 год составлена в соответствии с:

1. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» (пункты 53–54)

2. ФСБУ 5/2019 «Запасы»
3. ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации»
4. Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (статьи 6, 13, 14)

Заключение:

Отчётность является полной, достоверной и объективной, отражает реальное финансовое положение организации на 31 декабря 2025 года. Все показатели финансовой деятельности соответствуют нормативным требованиям и указывают на устойчивое развитие организации.

ПОДПИСИ

Директор

НИЦЕНКО ВЛАДИМИР МИХАЙЛОВИЧ

Подпись: _____ Дата: 31 марта 2026 г.

Дата составления: 31 марта 2026 года

Место составления: г. Уфа, Республика Башкортостан

Единица измерения: тысячи рублей (тыс. руб.)

Форма отчётности: Упрощённая бухгалтерская отчётность