# Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме

## 1.Общие сведения

1. Общество с ограниченной ответственностью «ТехСтройИнвест» (краткое наименование ООО «ТСИ» (далее по тексту Общество) является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации. Общество относится к субъектам малого предпринимательства (далее по тексту МСП) 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.

2. Юридический адрес:350089, Краснодарский край, г.о. город Краснодар, г. Краснодар, ул. Рождественская Набережная, д. 51, помещ. под. А, помещ. 29.,

3. Общество зарегистрировано 11.06.2020 г. МИФНС №16 по Краснодарскому краю. ОГРН 1202300030239 ИНН 2308273269.

4. Уставный капитал Общества составляет 20 000,00 (двадцать тысяч) рублей. Размер уставного капитала в 2025г. не изменялся.

5. Единоличный исполнительный орган - директор Карнаухов Федор Павлович. Высшем органом управления Общества является Общее собрание его участников. Совет директоров уставом не предусмотрен.

6. Единственным участником общества является Карнаухов Федор Павлович - 100% уставного капитала.

7. Конечным бенефициаром является Карнаухов Федор Павлович.

8. Общество создано без срока действия. Целью Общества является извлечение прибыли. Деятельность осуществлялась на протяжении всего года.

9.Основной вид деятельности - Строительство коммунальных объектов для обеспечения электроэнергией и телекоммуникациями

10. Общество имеет простое Обособленное подразделение в г. Москве – Обособленное структурное подразделение ООО «ТСИ» г. Москва.

11. 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 отчетности.

## 2. Основные виды экономической деятельности

Виды экономической деятельности Общества за 2025 г. по ОКВЭД:

1. Основной ОКВЭД 42.22- Строительство коммунальных объектов для обеспечения электроэнергией и телекоммуникациями

2. Дополнительные ОКВЭД:

46.69.9- Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения

49.41.3- Аренда грузового автомобильного транспорта с водителем

## 3. Основная характеристика финансово-хозяйственной деятельности

Выручка от реализации товаров работ (услуг) за 2025 г. составила 18 967 тыс. руб., в т.ч.:

- 18 252 тыс. руб.. по основному виду деятельности.
- 715 тыс. руб. по дополнительным видам деятельности.

Проценты к получению по предоставленным займам и размещаемым в течение отчетного периода депозитам, составили 1 030 тыс. руб.

Себестоимость продаж составила 13 040 тыс. руб. Коммерческие и управленческие расходы составили 43 тыс. руб. и 26 765 тыс. руб. соответственно.

Проценты к уплате по предоставленным займам и кредитам, составили 4 274 тыс. руб.

Прочие расходы, в виде комиссии за услуги банка, штрафных санкций (штрафы, пени), списания выделенного НДС на прочие расходы, составили 1 493 тыс. руб.

Убыток составил 25 618 тыс. руб.

Убытки в 2025г. возникли в связи приостановкой приемки выполненных работ по договору подряда №28/04/25 от 28.04.2025г. по объекту: «Реконструкция ПС 110 кВ Южная с заменой

выключателей 110 кВ и с заменой 1-4 с.ш. КРУН-6 кВ» с АО «Энергосервис Кубани» за период с 28.04.2025г. по 31.12.2025г. по причине корректировки сметной документации и переутверждения сводного сметного расчета, а также по причине сдвигов срока оплат за выполненные работы заказчиком, т.к. происходило реорганизация активов в Южном федеральном округе, АО «Россети Кубань» прекращение деятельности юридического лица путем реорганизации в форме присоединения внесение записи в ЕГРЮЛ №2256101952885 от 01.12.2025г. и присоединилось в ПАО «Россети Юг», повлекшие выпуск новых документов, приказы, доверенности и как следствие изменения контура соглашения и подписания и оплаты выполненных работ.

Убытки за 2025г. носят временный характер, превышение расходов над доходами вызвано объективными причинами несогласование сметной документации Заказчиком АО «Энергосервис Кубани» и не принятие выполненных работ с 28.04.2025г. по 31.12.2025г.

Закрытие выполненных работ АО "Энергосервис Кубани" по договору подряда №28/04/25 от 28.04.2025г. до "30" июня 2026г.

## 4.Учетная политика

Учетная информация об учетной политике, а также информация, предусмотренная п. 45 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 п.45 Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее - бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета и отчетности. ООО «ТСИ» применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество на основании пункта 51 ФСБУ 4/2023 применяет Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах по основным формам, приведенным в приложении 3 и 4 к ФСБУ 4/2023.

В соответствии с п. 53 ФСБУ 4/2023 Общество предоставляет бухгалтерский баланс, отчёта о финансовых результатах в составе упрощённой отчётности показатели, предусмотренные соответствующими пунктами стандарта (9, 26, 34, 35), которые объединяются в группы. При этом в отчётности приводятся только итоговые показатели таких групп без детализации по отдельным показателям, входящим в группу.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за
2025 год включены:
— бухгалтерский баланс;
— отчет о финансовых результатах;
— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.5».

В связи с применением упрощённых способов ведения бухгалтерского учёта Общество не применяет ПБУ 18/02. Разницы между бухгалтерской и налоговой прибылью не отражаются, постоянные и отложенные налоговые активы и обязательства не формируются».

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

Изменения учётной политики применяются перспективно. Пересчёт показателей предыдущих отчётных периодов не производится в соответствии с правом, предоставленным субъектам малого предпринимательства».

Резервы по сомнительным долгам не создаются в связи с применением упрощённых способов учёта. Дебиторская задолженность отражается в сумме, установленной договором. Списание задолженности производится по истечении срока исковой давности».

## 5. Основные средства

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Расчет амортизации по ОС и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца. Элементы амортизации ОС в отчетном периоде не изменялись.

## 6. Аренда

По договору аренды помещений Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предметы аренды:

-нежилое помещение, расположенное по адресу: 350089, Краснодарский край, г.о. город Краснодар, г. Краснодар, ул. Рождественская Набережная, д. 51, помещ. под. А, помещ. 29. (договор аренды нежилого помещения от 01.03.2025 г.)

- нежилое помещение в многофункциональном комплексе Центра международной торговли, расположенное по адресу: г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, Краснопресненская наб., дом 12, пом. 1/18. (договор аренды нежилого помещения № 5900/001312 от 02.06.2025 г.

## 7. Учет доходов и расходов

Учет общехозяйственных и коммерческих расходов:

Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи". (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)

Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления:

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом (п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)".

## 8. Допущение, принятые при формировании учетной политики.

Учетная политика сформирована исходя из допущений (п. 19 ПБУ 1/2008):

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

## 9. Изменение учетной политики Общества, обусловленное изменением законодательства

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Общество внесло изменения в Учетную политику на 2025 год (п. 14, 21, 24 ПБУ 1/2008).

Были внесены изменения в части:

- состава представления бухгалтерской отчетности (Пояснительная записка);

## 10. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

## 11. Финансовые вложения

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений (ПБУ 19/02):

-займы, предоставленные другим организациям;

-депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости, включая предоставленные займы организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости. Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

По состоянию на 31.12.2025 г. финансовые вложения включают в себя выданные займы и соответствии с делением на краткосрочные и долгосрочные на отчетную дату представлены следующим образом:

- долгосрочные в сумме 4 809 тыс. руб. (строка 1170)
- краткосрочные в сумме 4 358 тыс. руб. (строка 1240)

## 12.Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится. 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.

На отчетную дату по строке запасов отражены следующие основные статьи:

- сырье и материалы в сумме 53 964 тыс. руб.
- товары в сумме 105 915 тыс. руб.
- незавершенное производство в сумме 84 844 тыс. руб.

## 13. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

## 14. Кредиты и займы полученные.

В соответствии п. 19 ФСБУ 4/2023 обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает обычный операционный цикл и у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента ее погашения по условиям договора остается менее 12 месяцев, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

Структура полученных в отчетном периоде краткосрочных кредитов и займов, ожидаемый срок погашения, которых приходится на 2026 г., по состоянию на 31.12.25 г. имеет следующий состав:

1. краткосрочные кредиты в сумме 444 тыс. руб.
2. краткосрочные займы в сумме 32 200 тыс. руб., в т. ч. с ожидаемым сроком погашения до:

- 01.03.2026 г. в сумме 621 тыс. руб.
- 31.03.2026 г. в сумме 1 392 тыс. руб.
- 01.06.2026 г. в сумме 9 802 тыс. руб.
- 01.07.2026 г. в сумме 7 973 тыс. руб.
- 01.08.2026 г. в сумме 302 тыс. руб.
- 10.10.2026 г. в сумме 10 000 тыс. руб.
- 01.11.2026 г. в сумме 2 110 тыс. руб.

## 15. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность составила на 31.12.2025 г. 290 233 тыс. руб., в том числе существенными строками, формирующими кредиторскую задолженность, выступают:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками 185 320 тыс. руб.
- по расчетам с покупателями и заказчиками, в части полученных авансов 91 442 тыс. руб.
- задолженность по заработной плате 8 158 тыс. руб.

Крупным кредитором выступает поставщик оборудования АО «Айсорс», задолженность по поставке перед которым составляет 158 655 тыс. руб.

## 16. Дебиторская задолженность

Структура дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 г. включает следующие показатели:

- по расчетам с покупателями и заказчиками 277 тыс. руб.
- по расчетам с поставщиками и подрядчиками 15 894 тыс. руб.
- по расчетам с персоналом по прочим операциям 456 тыс. руб.
- по прочим расчетам с разными дебиторами и кредиторами 2 608 тыс. руб.

## 17.Информация о фонде оплате труда

Численность сотрудников Общества составила 31.12.2025г. 25 человек
Затраты на оплату труда составили 62 611 тыс. руб.
Сумма начисленных отчислений во внебюджетные фонды 10 743 тыс. руб.

Директор_____/Карнаухов Ф.П.
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

"31"марта 2026 г.