Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 01 января 2024г. по 31 декабря 2024г. Общества с ограниченной ответственностью «ТПМ Управление проектами» (далее – Общество, ООО «ТПМ УП»)

1. Общие сведения.

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ТПМ Управление проектами», сокращенное наименование ООО «ТПМ УП»
Государственный регистрационный номер: 1147746432657
ИНН 7702836631, КПП 770201001
Адрес регистрации: 129090 г. Москва, Ботанический пер. д. 5, этаж 5, пом. 17д, 17а
Адрес местонахождения: 129090 г. Москва, Ботанический пер. д. 5, этаж 5, пом. 17д, 17а
Уставный капитал 1 809 тыс. рублей. Оплачен полностью.
Единственным участником Общества является АО «ТРИНФИКО Холдингс», ИНН 7702330901
По состоянию на 31 декабря 2024 года конечным контролирующим собственником (бенефициаром) является Белай О.В.
Единоличный исполнительный орган:
Генеральный директор Балабановский В.Ю. на основании Решения Единственного участника ООО «ТПМ УП» от 27.06.2022 г.
Перечень должностных лиц, ответственных за составление бухгалтерской отчетности:
Генеральный директор: Балабановский Вадим Юрьевич
Главный бухгалтер: Власенкова Ольга Олеговна
Основные направления деятельности:
Основным видом деятельности ООО «ТПМ УП» в 2024 году была деятельность по осуществлению полномочий единоличного исполнительного органа в специализированных финансовых обществах.
Среднесписочная численность работающих за 2024г. – 27 человек.
Общество не имеет территориально - обособленных подразделений

2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета

Финансовая отчетность ООО «ТПМ УП» за 2024 год подготовлена на основе следующей учетной политики:

2.1. Основа составления

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

2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах.

Пересчет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится по официальному курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату совершения операций в иностранной валюте и на последнее число отчетного месяца. Средняя величина курсов при расчете не применяется. Пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы, материально-производственных запасов, полученных и выданных авансов, после принятия их к бухгалтерскому учету не производится.

2.3. Основные средства

Активы, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе запасов.

Организация не проводит переоценку основных средств и доходных вложений в материальные ценности.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

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

2.4. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов (МПЗ) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

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.

2.5. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете организации на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на 2 группы: финансовые вложения, по которым можно определить рыночную стоимость, и финансовые вложения, по которым рыночная стоимость не определяется.

В случае если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости последней оценки.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений проводится их проверка на обесценение. Результаты указанной проверки должны быть подтверждены.

В случае подтверждения факта устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, за счет финансовых результатов организации образуется резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Расчет суммы резерва производится по четырехфакторной модели Альтмана для России.

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

2.6. Учет доходов

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы;

Доходами от обычных видов деятельности являются доходы от:

- осуществления полномочий единоличного исполнительного органа
- оказания информационно – консультационных услуг

2.7. Учет расходов организации

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы;

Общество не разделяет расходы по обычным видам деятельности на прямые и косвенные расходы. Все расходы относятся к косвенным.

Косвенные расходы учитываются на счете учета общехозяйственных расходов (счет 26). По итогам каждого месяца сальдо по данному счету списывается полностью на соответствующий субсчет бухгалтерского счета 90 "Продажи" без распределения в соответствии с номенклатурными группами (директ-костинг).

В составе бухгалтерской отчетности (форма № 2 "Отчет о финансовых результатах") косвенные расходы, отражаются по строке "Управленческие расходы".

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

2.8. Учет обязательств

2.8.1. Учет расчетов по займам и кредитам полученным

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены (текущие расходы), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

- расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору) и включаемые в состав прочих расходов, учитываются равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Начисление процентов по полученным заемным средствам производится:

- в соответствии с условиями кредитных договоров и договоров займа.
- в течение (в пределах) фактического срока пользования кредитом (займом).
- с даты предоставления кредита/займа (не включая эту дату) и заканчивается датой погашения задолженности (включительно) (если договором не предусмотрено иное).

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

2.9. Учет оценочных обязательств

2.9.1. Создание резерва по сомнительным долгам

Общество формирует резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

В случаях наличия вероятности полной или частичной оплаты конкретной сомнительной задолженности, создание резерва по данному долгу рассматривается как создание скрытых резервов.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв также может быть создан в отношении текущей дебиторской задолженности, срок погашения которой еще не наступил при условии наличия высокой вероятности ее непогашения.

В состав сомнительной задолженности включается:

- Задолженность поставщиков и подрядчиков по выданным им авансам и предоплатам;
- Задолженность покупателей по договорам оказания услуг;
- Задолженность работников и третьих лиц по предоставленным займам.
- Задолженность Заемщиков по возврату сумм займа и оплате начисленных процентов по договорам займа, в том числе по договорам вексельного займа.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Резерв может быть сформирован как на всю сумму сомнительной задолженности, так и на ее часть, без ограничения по максимальному размеру. Расчет резерва производится на основании оценки финансовой устойчивости дебитора на основании пятифакторной модели Альтмана.

Резерв по сомнительным долгам создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря отчетного года. Начисление резерва возможно без проведения инвентаризации в случае появления у Организации информации о том, что сомнительная задолженность с большой долей вероятности не будет погашена.

На счет резерва сомнительных долгов также относится дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности и другие долги, нереальные для взыскания.

Списанная в убыток дебиторская задолженность отражается за бухгалтерским балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

2.9.2. Создание резервов предстоящих расходов и платежей

Обществом предусмотрено создание резерва на оплату отпусков, включающего страховые взносы. Оценка указанного обязательства на конец месяца равна сумме по каждому работнику следующих величин: (оклад на дату расчета обязательства) *(кол-во дней неиспользованного отпуска) *(процент страховых взносов в последующем периоде)/ (среднемесячное число календарных дней, установленное на дату расчета обязательства).

Все начисленные обязательства перед сотрудниками организации по оплате отпусков и отчисления в фонды страхования, начисленные на величину отпускных, погашаются за счет созданного резерва

В случаях превышения количества дней отпуска над количеством неиспользованных дней отпуска, на которые создавался резерв, начисленные обязательства по отпускам погашаются за счет созданного резерва.

В бухгалтерском учете резерв на оплату отпусков отражается ежемесячно на основании расчетов отдельно по каждому подразделению организации.

2.10. Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утв. Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Текущий налог на прибыль в целях применения ПБУ 18/02 определяется на основе данных сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п.п. 20 и 21 ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженной в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.11. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи и поступления денежных средств и денежных эквивалентов, а также остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода.

Денежными эквивалентами признаются краткосрочные депозиты, депозиты до востребования и депозиты, размещенные с условием досрочного частичного или полного изъятия.

Общество представляет свернуто следующие денежные потоки:

- косвенные налоги в составе платежей поставщикам и подрядчикам и поступлений от возмещения этих косвенных налогов из бюджетной системы Российской Федерации в составе денежных потоков от текущих операций;
- платежи в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.
- результат валютно-обменных операций;

- перечисление и возврат денежных средств на депозитный счет в банке качестве краткосрочных финансовых вложений (до трех месяцев)
- Перечисление и возврат денежных средств между счетами, а также в/из кассы организации.

Суммы налога на добавленную стоимость, полученные из бюджетной системы Российской Федерации, и уплачиваемые поставщикам и подрядчикам отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто вместе с платежами в бюджетную систему Российской Федерации как денежные потоки от текущих операций.

При этом соответствующая сумма отражается по строке «Налоги и сборы (кроме налога на прибыль)», за исключением случаев, когда обособленное раскрытие требуется ввиду ее существенности.

Суммы, полученные по краткосрочным депозитам и займам выданным, отражаются в составе прочих поступлений от текущих операций.

3.Комментарии к статьям бухгалтерской отчетности за 2024 год

3.1. Бухгалтерский баланс

3.1.1. Структура Активов:

3.1.1.1. Внеоборотные активы (код 1100) на сумму 13 421 тыс. руб., включающие в себя:

3.1.1.1.1. Нематериальные активы (код 1110) на сумму 75 тыс. рублей, в том числе:

(тыс. рублей)

Вид нематериального актива	Период	На начало периода	Возникло	Погашено	На конец периода
Неисключительные права на ЭВМ	2024	138	0	(63)	75
	2023	0	201	(63)	138
ВСЕГО:	**2024**	**138**	**0**	**(63)**	**75**
	2023	**0**	**201**	**(63)**	**138**

3.1.1.1.2. Финансовые вложения (код 1170) – 10 102 тыс. руб., в том числе:

(тыс. рублей)

Вид финансового вложения	Период	На начало периода	Возникло	Погашено	На конец периода
Ценные бумаги и доли в уставном капитале ООО	2024	633	100	(633)	100
	2023	633	0	0	633
Долгосрочный займ	2024	0	8 000	0	8 000
	2023	0	0	0	0
Права требования к физическим лицам	2024	2 885	0	(703)	2 182
	2023	3 512	0	(627)	2 885
Резерв под обесценение финансовых вложений	2024	0	(180)	0	(180)
	2023	0	0	0	0
ВСЕГО:	**2024**	**3 518**	**7 920**	**(1 336)**	**10 102**
	2023	**4 145**	**0**	**(627)**	**3 518**

По финансовым вложениям Общества не определяется текущая рыночная стоимость. По состоянию на 31.12.2024 была проведена проверка наличия условий, характеризующих устойчивое существенное снижение стоимости приобретённых прав требования. По результатам проверки в соответствии с расчетом по четырехфакторной модели Альтмана для России было принято решение создать резерв на сумму приобретенных долей в уставном каптале ООО в размере 100 тыс. руб. и зарезервировать задолженность по договору займа в сумме 80 тыс. руб.

3.1.1.1.3. Отложенные налоговые активы (код 1180) – 761 тыс. руб., в том числе:

(тыс. рублей)

Источник формирования отложенного налогового актива	Период	На начало периода	Возникло	Погашено	На конец периода
Переходящие отпуска	2024	0	17	(13)	4
	2023	0	21	(21)	0
Расходы будущих периодов	2024	724	2 088	(1 506)	1 306

	2023	337	446	(59)	724
Резервы по сомнительным долгам	2024	37	62	(42)	57
	2023	217	1	(181)	37
Убытки прошлых лет	2024	0	1 852	0	1 852
	2023	0	0	0	0
Финансовые вложения	2024	0	25	0	25
	2023	0	0	0	0
ВСЕГО:	**2024**	**761**	**4 044**	**(1 561)**	**3 244**
	2023	**554**	**468**	**(261)**	**761**

В связи с увеличением ставки по налогу на прибыль с 2025 года с 20% до 25% Общество произвело пересчет ранее начисленного ОНА исходя из ставки налога на прибыль, которая будет действовать, начиная с 2025 года.

3.1.1.1.4. Прочие внеоборотные активы (код 1190) на сумму 0 тыс. руб., в том числе:

(тыс. рублей)

Вид актива	Период	На начало периода	Возникло	Погашено	На конец периода
Права пользования программами для ЭВМ сроком более 12 месяцев с отчетной даты	2024	0	0	0	0
	2023	200	0	(200)	0
Итого по статье баланса (код 1190)	**2024**	**0**	**0**	**0**	**0**
	2023	**200**	**0**	**(200)**	**0**

3.1.1.2. Оборотные активы (код 1200) на сумму 18 843 тыс. руб., включающие в себя:

3.1.1.2.1. Дебиторская задолженность (код 1230) на сумму 12 946 тыс. руб., в том числе:

(тыс. рублей)

Вид дебиторской задолженности	Период	На начало периода	Возникло	Погашено	На конец периода
Расчеты с покупателями и заказчиками	2024	10 759	165 220	(175 019)	960
	2023	5 812	119 632	(114 685)	10 759
Расчеты с покупателями и заказчиками (резерв)	2024	(118)	(56)	164	(10)
	2023	(1 063)	(301)	1 246	(118)
Авансы выданные	2024	61	4 971	(4 980)	52
	2023	7	761	(707)	61
Авансы выданные (резерв)	2024	(4)	(37)	25	(16)
	2023	(4)	(4)	4	(4)
Прочая дебиторская задолженность	2024	2 928	5 202	(7 874)	256
	2023	1 579	4 710	(3 361)	2 928
Прочая дебиторская задолженность (резерв)	2024	(64)	(151)	174	(41)
	2023	(17)	(54)	7	(64)
Проценты по приобретенным правам требования и выданным займам	2024	14	524	(477)	61
	2023	18	944	(948)	14
Проценты по приобретенным правам требования и выданным займам (резерв)	2024	0	0	0	0
	2023	(1)	0	1	0
Расчеты по единому налоговому счету	2024	127	55 497	(54 092)	1 532
	2023	4	35 762	(35 639)	127
Расходы будущих периодов	2024	294	5 178	(3 240)	2 232
	2023	197	603	(506)	294

Займы выданные	2024	0	11 500	(3 500)	8 000
	2023	0	15 000	(15 000)	0
Займы выданные (резерв)	2024	0	(80)	0	(80)
	2023	0	0	0	0
Итого по статье баланса (код 1230)	**2024**	**13 997**	**247 768**	**(248 819)**	**12 946**
	2023	**6 532**	**177 053**	**(169 588)**	**13 997**

Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности по состоянию на 31.12.2024 отсутствует.

3.1.1.2.2. Денежные средства (код 1250) на сумму 5 897 тыс. руб., в том числе:

(тыс. рублей)

Размещение денежных средств	**Период**	**На начало периода**	**Возникло**	**Погашено**	**На конец периода**
Денежные средства на расчетных счетах	2024	17 867	359 353	(371 323)	5 897
	2023	6 546	682 034	(670 713)	17 867
ВСЕГО:	**2024**	**17 867**	**359 353**	**(371 323)**	**5 897**
	2023	**6 546**	**682 034**	**(670 713)**	**17 867**

3.1.2. Структура пассивов

3.1.2.1. Капитал и резервы Общества (код 1300) составляют (12 666) тыс. руб. и включают в себя:

3.1.2.1.1. Уставный капитал (код 1310) в размере 1 809 тыс. руб. Оплачен полностью участниками.

3.1.2.1.2. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (код 1370) в размере (14 475) тыс. рублей, в том числе:

Убыток предыдущих лет – 24 401 тыс. рублей

Прибыль по итогам 2024 года в размере 9 926 тыс. рублей.

Стоимость чистых активов Общества составляет сумму в размере (12 666) тыс. рублей.

3.1.2.2. Краткосрочные обязательства (код 1500) на сумму 44 930 тыс. руб., включающие в себя:

3.1.2.2.1. Краткосрочные заемные средства (код 1510) на сумму 29 220 тыс. руб., в том числе:

(тыс. рублей)

Вид задолженности	**Период**	**На начало периода**	**Возникло**	**Погашено**	**На конец периода**
Займ	2024	47 300	145 700	(165 411)	27 589
	2023	94 442	410 000	(457 142)	47 300
Проценты по займам	2024	0	2 333	(702)	1 631
	2023	4 233	8 188	(12 421)	0
Итого по статье баланса (код 1450)	**2024**	**47 300**		**(51 375)**	**29 220**
	2023	**98 675**		**(51 375)**	**47 300**

3.1.2.2.2. Краткосрочная кредиторская задолженность (код 1520) на сумму 10 486 тыс. руб.

(тыс. рублей)

Вид кредиторской задолженности	**Период**	**На начало периода**	**Возникло**	**Погашено**	**На конец периода**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2024	2 013	31 043	(29 595)	3 461
	2023	66	26 272	(24 325)	2 013
Расчеты по налогам и сборам	2024	5 924	45 599	(44 507)	7 016
	2023	4 747	36 834	(35 657)	5 924
Прочая кредиторская задолженность	2024	16	2 098	(2 105)	9
	2023	0	16	0	16

Итого по статье баланса (код 1520)	**2024**	**7 953**	**78 740**	**(76 207)**	**10 486**
	2023	**4 813**	**63 122**	**(59 982)**	**7 953**

3.1.2.2.3. Оценочные обязательства (код 1540) на сумму 5 224 тыс. руб. Ожидаемый срок погашения – в течение 2025 года.

(тыс. рублей)

Вид оценочного обязательства	**Период**	**На начало периода**	**Возникло**	**Погашено**	**На конец периода**
Резерв на оплату отпусков	2024	3 620	9 901	(8 297)	5 224
	2023	1 684	4 301	(2 365)	3 620
Итого по статье баланса (код 1540)	**2024**	3 620	**9 901**	**(8 297)**	5 224
	2023	**1 684**	**4 301**	**(2 365)**	**3 620**

3.2. Структура финансовых результатов

3.2.1. Доходы общества

В течение отчетного периода обществом были признаны следующие виды доходов на сумму 167 914 тыс. руб.:

(тыс. рублей)

Наименование дохода	**2024**	**2023**
Выручка, в том числе:	**137 684**	**99 452**
Вознаграждение УК за управление	127 180	99 452
Оказание информационно-консультационных услуг	10 504	0
Проценты к получению, в том числе:	**2 206**	**1 014**
Краткосрочные депозиты	2 141	503
По договорам займа	65	511
Прочие доходы	**28 024**	**71 854**
Восстановление резерва по сомнительным долгам	0	1 257
Доход по правам требования, в том числе от продажи дебиторской задолженности	2 384	17 304
Прочие доходы	7	93
Реализация долей участия в ООО	633	0
Возврат ранее предоставленной финансовой помощи	25 000	53 200
ВСЕГО	**167 914**	**172 320**

3.2.2. Расходы общества

В течение 2024 года Общество понесло следующие виды расходов на общую сумму в размере 160 471 тыс. руб., в том числе:

(тыс. рублей)

Наименование расхода	**2024**	**2023**
Управленческие расходы, в том числе:	**(148 854)**	**(74 392)**
расходы на ФОТ	(122 122)	(53 026)
Расходы по правам аренды	-	0
Аренда офисных помещений	(10 440)	(8 352)
ДМС	(2 733)	(386)
Аренда рабочих мест	(7 106)	(10 265)
Консультационные услуги	(1 167)	(1 249)
Прочие управленческие расходы	(5 286)	(1 114)

Проценты к уплате	**(2 529)**	**(9 916)**
Прочие расходы, в том числе:	**(9 088)**	**(17 871)**
Оказание финансовой помощи, внесение вкладов в имущество	(3 900)	0
Резервы по сомнительным долгам	(144)	(359)
Текущий ремонт и содержание помещений	(1 833)	0
Расходы на благотворительность	(1 800)	(1 800)
Стоимость погашенных прав требования, в том числе проданной дебиторской задолженности	(703)	(15 627)
Стоимость долей участия в ООО	(633)	0
Прочие расходы	(75)	(85)
Всего	**(160 471)**	**(102 179)**

С 2024 года в прочих доходах и расходах Общество показывает начисление и восстановление резерва по сомнительной задолженности свернуто.

3.2.3. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2024 года представлен следующим образом.

(тыс. рублей)

Показатель	2024	Пояснения
Прибыль до налогообложения	**7 443**	
Ставка по налогу на прибыль	20%	
Постоянные налоговые обязательства:	**(1 669)**	Сумма расходов, не уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль, в соответствии с НК РФ * ставку налога на прибыль (20%).
Расходы, не учитываемые для целей налога на прибыль	(1 669)	
Постоянные налоговые активы:	**5 000**	Сумма доходов, не увеличивающих налоговую базу по налогу на прибыль, в соответствии с НК РФ * ставку налога на прибыль (20%).
Доходы, не учитываемые для целей налога на прибыль	5 000	
Налог прибыль	**2 483**	
В том числе текущий налог на прибыль	2 087	
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	2 483	
Увеличение отложенного налога на прибыль	**4 043**	Вычитаемые временные разницы * ставку налога на при быль (25%)
Оценочные обязательства по резервам по сомнительной задолженности	62	
Оценочным обязательствам по резервам на отпуска	2 104	
Оценочные обязательства по резервам под обесценение финансовых вложений	25	
Убыток текущего периода	1 852	
Уменьшение отложенного налога на прибыль	**(1 560)**	Налогооблагаемые временные разницы * ставку налога на прибыль (25%)
Оценочные обязательства по резервам по сомнительной задолженности	(42)	
Оценочным обязательствам по резервам на отпуска	(1 518)	

На 31.12.2024 отложенные налоговые обязательства рассчитаны по ставке 25% согласно пунктам 14 и 15 ПБУ 18/02.

3.3. Отчет о движении денежных средств.

В строке 4119 «Прочие поступления» по текущим операциям отражены следующие поступления на общую сумму в 36 094 тыс. рублей:

- проценты по депозитам – 2 141 тыс. рублей;
- НДС свернуто – 3 781 тыс. рублей;
- Возврат финансовой помощи – 25 000 тыс. рублей;
- Доходы от инвестиций к ПТ – 5 164 тыс. рублей;
- Прочие платежи (свернуто) – 8 тыс. рублей.

В строке 4129 «Прочие платежи» по текущим операциям отражены следующие оплаты на общую сумму 9 080 тыс. рублей:

- Страхование жизни сотрудников и ДМС – 4 720 тыс. рублей
- Перечисления по договору пожертвования – 3 900 тыс. руб.
- Прочие платежи – 460 тыс. рублей

4. Информация об операциях со связными сторонами.

4.1. Балансовые статьи

(тыс. рублей)

Вид операции	КУП	Контролирующая организация -	Прочие связанные стороны	ИТОГО
Выдача/погашение займов				
На 31.12.2022	0	0	0	0
Поступило	0	0	15 000	15 000
Выбыло	0	0	(15 000)	(15 000)
На 31.12.2023	0	0	0	0
Поступило	0	10 500	1 000	11 500
Выбыло	0	(2 500)	(1 000)	(3 500)
На 31.12.2024	0	8 000	0	8 000
Получение/погашение займов				
На 31.12.2022	0	41 000	0	41 000
Поступило	0	122 300	0	122 300
Выбыло	0	(116 000)	0	(116 000)
На 31.12.2023	0	47 300	0	47 300
Поступило	0	47 300	0	47 300
Выбыло	0	94 600	0	94 600
На 31.12.2024	0	0	0	0
Приобретение товаров, услуг, имущественных прав				
На 31.12.2022	0	0	0	0
Поступило	0	21 861	0	21 861
Выбыло	0	(20 039)	0	(20 039)
На 31.12.2023	0	1 822	0	1 822
Поступило	0	22 359	0	22 359
Выбыло	0	(20 838)	0	(20 838)
На 31.12.2024	0	3 343	0	3 343
Оказание услуг единоличного исполнительного органа				
На 31.12.2022	0	0	5 812	5 812
Поступило	0	0	128 509	128 509
Выбыло	0	0	(123 562)	(123 562)
На 31.12.2023	0	0	10 759	10 759
Поступило	0	0	183 510	183 510
Выбыло	0	0	(193 309)	(193 309)
На 31.12.2024	0	0	960	960

В отчетном периоде создавались резервы по сомнительным долгам по операциям со связанными сторонами на сумму 90 тыс. рублей, списаний задолженности не осуществлялось.

Выплаченные вознаграждения ключевому управленческому персоналу включают только краткосрочные вознаграждения и составляют сумму в размере 859 тыс. рублей. Иные вознаграждения отсутствуют.

4.2. Отчет о финансовых результатах

тыс.рублей

Вид дохода/ расхода	2024			2023		
	Контролирующая организация -	Прочие связанные стороны	КУП	Контролирующая организация	Прочие связанные стороны	КУП
Процентный доход/расход	0	9	0	0	355	0
Приобретение товаров, услуг, имущественных прав	(17 546)	0	0	(18 679)	0	0
Вознаграждение за управление	0	128 379	(859)	0	99 452	(781)
ИТОГО:	**(17 546)**	**128 388**	**(859)**	**(18 679)**	**99 807**	**(781)**

5.Информация по существенным ошибкам прошлых отчетных периодов

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за отчетный период. Для целей составления бухгалтерской отчетности существенной признается сумма, отношение к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

Существенные ошибки в отчетности за 2024 год отсутствуют.

6.Информация о прекращаемой деятельности

Общество не планирует прекращение деятельности в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты.

7.Информация об участии в совместной деятельности

В 2024 году ООО «ТПМ УП» не участвовало в совместной деятельности.

8.Информация о государственной помощи

В 2024 году ООО «ТПМ УП» не получало бюджетное целевое финансирование и не получало иные виды государственной помощи.

9.Информация по сегментам

В 2024 году руководством Общества, принимающим операционные решения, деятельность организации рассматривается, как единый операционный сегмент по осуществлению полномочий единоличного исполнительного органа.

10. Условные активы и обязательства.

По состоянию на 31.12.2024 г. условные обязательства и условные активы у Общества отсутствуют.

11. События после отчетной даты.

События после отчетной даты, подлежащие раскрытию Обществом в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год, отсутствуют.

Генеральный директор В.Ю. Балабановский
31 марта 2025 года