

# Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

## ООО «Менеджмент-холдинг» за 2025 год

### 1. Сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Менеджмент-холдинг».

Основной государственный регистрационный номер: 5137746119066.

Регистрирующий орган: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве

Место нахождения Общества: Российская Федерация, Город Москва, Пресненская наб., д. 10, стр. 1

С 09 сентября 2024 года обязанности единоличного исполнительного органа исполняет Генеральный директор Клещев Сергей Владимирович.

По состоянию на 31 декабря 2025г. компания «АББИКАРТ ЛИМИТЕД» (ABBEYCART LIMITED) является единственным участником с долей 100% уставного капитала Общества.

Главной целью деятельности Общества является осуществление эффективного контроля над дочерним юридическим лицом – Обществом с ограниченной ответственностью «Менеджмент-консалтинг» (ОГРН 1027700050168, ИНН 7702203678), имеющим лицензию на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами, предоставленную ФКЦБ России 19 ноября 2001 года № 21-000-1-00053, и лицензию профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами, предоставленную ФСФР России 30 октября 2007 года № 045-10694-001000. Ключевым направлением деятельности Общества является осуществление прав основного участника хозяйственных обществ. Приоритет при принятии инвестиционных решений отдается максимизации дохода от деятельности дочерних (зависимых) юридических лиц.

Бухгалтерская финансовая отчетность Общества не подлежит обязательному аудиту в соответствии с действующим законодательством.

Среднесписочная численность сотрудников за 2025 год составила 1.0 человек.

Формирование бухгалтерской отчетности компании производится в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

### 2. Основные элементы учетной политики

1. Амортизация основных средств и нематериальных активов производится линейным методом. Срок службы устанавливается равным и в бухгалтерском, и в налоговом учете на основании Классификатора основных средств, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. Повышающие и понижающие коэффициенты амортизации не применяются. Основные средства стоимостью менее 100 000 (сто тысяч) рублей учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы в момент ввода в эксплуатацию с одновременным отражением на забалансовых счетах. Переоценка основных средств учетной политикой не предусмотрена.

2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. При определении средней себестоимости материалов в расчет включается количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

3. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. При выбытии подобного актива его стоимость определяется исходя из оценки по первоначальной стоимости первых по времени приобретения (метод FIFO). Операции РЕПО отражаются как приобретение и реализация ценных бумаг. Выручка по реализации ценных бумаг признается в составе прочих расходов.

4. Учет реализации в бухгалтерском и налоговом учете осуществляется на основе метода начисления, при котором определение выручки от реализации продукции (работ, услуг) производится исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности и по мере оказания услуг и предъявления покупателям расчетно-платежных документов.

5. Расходы, имеющие непосредственное отношение к основному виду деятельности учитываются в составе общехозяйственных расходов, учитываются в том периоде в котором были произведены и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе коммерческих расходов.

### 3. Информация об отдельных активах и обязательствах

Основные средства (строка 1150), принадлежащие Обществу на праве собственности, представлены офисным оборудованием. Движение основных средств за отчетный период представлено в таблице (в рублях):

| Наименование показателя   | На начало года                 |                               | Изменения за период |        |                             |                       | На конец периода               |                               |
|---------------------------|--------------------------------|-------------------------------|---------------------|--------|-----------------------------|-----------------------|--------------------------------|-------------------------------|
|                           | первоначальная стоимость, руб. | накопленная амортизация, руб. | Поступило           | Выбыло | начислено амортизации, руб. | Списанное амортизации | первоначальная стоимость, руб. | накопленная амортизация, руб. |
| Основные средства (всего) |                                |                               | 11 303 959,37       |        | (1 356 474,72)              |                       | 11 303 959,37                  | (1 356 474,72)                |

|                      |  |  |               |  |                |  |               |                |
|----------------------|--|--|---------------|--|----------------|--|---------------|----------------|
| в том числе:         |  |  |               |  |                |  |               |                |
| Офисное оборудование |  |  | 11 303 959,37 |  | (1 356 474,72) |  | 11 303 959,37 | (1 356 474,72) |

Основные средства, принадлежащие Обществу на праве собственности на конец отчетного периода представлены вложениями во внеоборотные активы – компьютерное офисное оборудование стоимостью единицы более 100 тыс. руб., общей стоимостью 11 304 тыс. руб., на конец сравнительного периода показатель отсутствует.

По состоянию на 31 декабря отчетного года Обществом заключен договор аренды офиса, находящегося по адресу Российская Федерация, Город Москва, Пресненская наб., д. 10, стр. 1, который является местом нахождения Общества, принят в составе операционной аренды.

Объектов основных средств, учитываемых в составе доходных вложений на балансе Общества нет.

Первоначальная оценка материалов осуществляется на основании ПБУ 5/01 по фактической стоимости приобретения. В составе МПЗ учитываются канцелярские товары, расходные материалы для оргтехники, а также имущество, срок полезного использования которого составляет более 12 месяцев с первоначальной стоимостью менее 100 000 (сто тысяч) рублей. По такому имуществу в целях его сохранности ведется забалансовый учет по нулевой стоимости. Стоимость материально-производственных запасов на конец отчетного года составила 6 753 тыс. руб., на конец сравнительного периода 8 599 тыс. руб.

#### Финансовые вложения

В 2020 году Обществом была приобретена доля 81% ООО «Менеджмент-консалтинг». Первоначальная стоимость вложения составила 77 259,5 тыс. руб., на отчетную дату сформирован резерв на обесценение в сумме 34 840,6 тыс. руб., балансовая стоимость на отчетную дату составила 42 418,9 тыс. руб., отражена по строке 1170 баланса. Резерв на обесценение актива на конец сравнительного периода составил 32 142,4 тыс. руб.

По строке 1240 баланса отражены краткосрочные депозиты в кредитных организациях, размещаемые на срок менее 90 дней. На конец отчетного периода сумма, переданная по депозитному договору, составила 66 026,7 тыс. руб., сопоставимого периода – 19 063,9 тыс. руб.

#### Иные активы и обязательства

1. Отложенные налоговые активы (строка 1180) на сумму 1 117,0 тыс. руб. (за сопоставимый период – 14,0 тыс. руб.) образованы за счет признания временных разниц по созданию оценочных резерва на оплату отпусков и иных краткосрочных выплат сотрудникам, принимаемых в налоговом учете в момент его использования, а не начисления. Также по указанной строке отражен отложенный налоговый актив по полученным налоговым убыткам в сумме 2 197,0 тыс. руб. и 747,6 тыс. руб. за отчетный и сопоставимый периоды соответственно.

2. Дебиторская задолженность по строке 1230 за отчетный период включает в себя:

- расчеты с покупателями и заказчиками 150,0 тыс. руб.;
- авансовые платежи по налогу на прибыль – 302,0 тыс. руб.;
- расчеты с подотчетными лицами – 1,6 тыс. руб.

За сопоставимый период:

- дивиденды к получению 38 880,0 тыс. руб.;
- авансы, выданные поставщикам 16,2 тыс. руб.;
- авансовые платежи по налогу на прибыль – 27,1 тыс. руб.;
- расчеты с подотчетными лицами – 0,4 тыс. руб.

3. Денежные средства на счетах в кредитных организациях в размере 2 517,0 тыс. руб. отражены по строке 1250 Баланса. (за сопоставимый период – 1 669,4 тыс. руб.)

4. Кредиторская задолженность по строке баланса 1520 включает в себя текущую задолженность перед поставщиками товаров услуг, на отчетную дату в сумме 509,8 тыс. руб., в сумме 100,0 тыс. руб. за сопоставимый период.

5. Оценочные обязательства по строке 1540 баланса включают в себя сумму резерва, созданного на оплату отпусков и иных краткосрочных выплат сотрудникам Общества в сумме 4 470,0 тыс. руб. и 70,0 тыс. руб. соответственно за отчетный и сопоставимый периоды.

#### Уставный, добавочный и резервный капитал, прибыль

Величина уставного капитала в течение года не изменялась и составила на конец отчетного периода 100 000 рублей. Уставный капитал полностью оплачен.

В течение отчетного периода Обществом получен дополнительный взнос участников в капитал Общества в сумме 15 000 тыс. руб.

По результатам отчетного года получен убыток в сумме 13 918,0 тыс. руб. по результатам предыдущего года получена прибыль 8 025,0 тыс. руб. Величина нераспределенной прибыли на конец года составила 65 930,0 тыс. руб., на конец сопоставимого периода 79 848,4 тыс. руб.

#### 4. Информация об операциях со связанными сторонами

В 2024-2025 годах Общество не вело совместной деятельности с другими юридическими и физическими лицами, а также не заключала договоров дополнительного страхования в пользу сотрудников с негосударственными пенсионными фондами.

В 2024 году сделки со связанными сторонами не осуществлялись. В 2025 году Обществом оказано услуг на сумму 125 тыс. руб. дочерней компании. В 2024 году Обществом было принято решение о выплате дивидендов от дочерней компании ООО «Менеджмент-консалтинг» в сумме 38 880,0 тыс. руб. Выплата произведена в феврале 2025 года.

Сумма краткосрочных вознаграждений (с учетом страховых взносов), выплаченная основному управленческому персоналу включает в себя оплату труда и страховые взносы. Сумма составила 1 410,1 тыс. руб. и 1 259,1 тыс. руб. за отчетный и сопоставимый периоды соответственно. Другие виды вознаграждений управленческому персоналу не выплачивались. Расходы на персонал по прочим связанным сторонам в отчетном периоде составили 336,3 тыс. руб., за сопоставимый период аналогичные расходы не производились.

#### 5. Информация, отражаемая в соответствии с ПБУ 18/02

По итогам 2025 года условный доход по налогу на прибыль составил 4 017 808,91 рублей, ставка налога 25%. Также были сформированы постоянные налоговые активы и обязательства в сумме -1 755 485,56 рублей по расходам и доходам, не принимаемым для целей налогообложения в сумме 7 021 942,24 рублей.

По итогам 2024 года условный расход по налогу на прибыль составил 1 667 488,08 рублей, ставка налога 20%. Также были сформированы постоянные налоговые активы и обязательства в сумме - 1 354 303,71 рублей по расходам и доходам, не принимаемым для целей налогообложения в сумме -6 771 518,57 рублей, в том числе:

| Статья доходов/расходов                                             | 2025 год, сумма, руб. | 2024 год, сумма, руб. | Вид постоянных разниц |
|---------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Дивиденды по ставке 0%                                              |                       | -38 880 000,00        | Актив                 |
| Обесценение финансовых вложений                                     | 2 698 222,02          | 32 142 416,34         | Обязательство         |
| Восстановление резерва по сомнительным долгам, не принимаемого в НУ |                       | -275 934,91           | Актив                 |
| Прочие общехозяйственные расходы                                    | 4 323 720,22          | 242 000,00            | Обязательство         |

За 2025 год из-за разницы в бухгалтерском и налоговом учетах оценочного резерва на оплату отпусков и иных вознаграждений персоналу увеличились временные разницы в виде отложенных налоговых активов на сумму 1 103 465,92 рубля. В связи с полученным налоговым убытком в 2025 году сформирован отложенный налоговый актив в сумме 1 449 254,93 рубля. Кроме того, в отчетном периоде был произведен перерасчет отложенных налоговых активов и обязательств в связи с повышением ставки по налогу на прибыль на сумму 190 397,48 рублей. Таким образом, по строке 2411 Отчета о финансовых результатах «Текущий налог на прибыль» показатели отсутствуют.

За 2024 год из-за разницы в бухгалтерском и налоговом учетах резерва на оплату отпусков уменьшились временные разницы в виде отложенных налоговых активов на сумму 2685,39 рубля. Также перенесен налоговый убыток прошлых лет в размере 50% текущего налога на прибыль, сумма отложенного налога уменьшилась на 155 246 руб. Таким образом, по строке 2411 Отчета о финансовых результатах «Текущий налог на прибыль» отражена сумма 155 246 рублей.

#### 6. Состав и структура доходов и расходов

Выручка за отчетный период от оказания услуг по привлечению клиентов ЗПИФ составила 125 000 рублей (строка 2110 Отчета о финансовых результатах). За сопоставимый период показатель отсутствует.

За отчетный период Обществом показатель прочих доходов (строка 2340 Отчета о финансовых результатах) отсутствует.

За сопоставимый период:

- Восстановление резерва по сомнительным долгам, не принимаемого в НУ – 275 934,91 рублей.

Процентный доход, полученный по банковским депозитам в сумме 11 187 111,10 рублей отражен по строке 2320. (за сопоставимый период – 5 450 132,87 рублей)

Состав и структура управленческих расходов (по основным статьям затрат) (строка 2220) представлена в следующем виде:

| Статья                                   | 2024г., руб. | доля, % | 2025г., руб. | доля, % |
|------------------------------------------|--------------|---------|--------------|---------|
| АМОРТИЗАЦИЯ                              | 0            | 0%      | 1 356 475    | 5%      |
| РАСХОДЫ, РЕКЛАССИФИЦИРУЕМЫЕ В АХР        | 0            | 0%      | 117 833      | 0%      |
| РАСХОДЫ НА ПЕРСОНАЛ                      | 2 057 285    | 50%     | 16 892 146   | 67%     |
| РАСХОДЫ СВЯЗАННЫЕ С ПЕРСОНАЛОМ           | 0            | 0%      | 10 000       | 0%      |
| РАСХОДЫ ПО ПОМЕЩЕНИЯМ                    | 810 762      | 20%     | 2 378 047    | 9%      |
| ИМУЩЕСТВО                                | 204 962      | 5%      | 2 151 284    | 9%      |
| ПО, БАЗЫ ДАННЫХ И ИНФОРМАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ | 60 510       | 1%      | 68 787       | 0%      |
| АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ                 | 84 686       | 2%      | 451 991      | 2%      |
| ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ УСЛУГИ                  | 867 032      | 21%     | 1 630 416    | 7%      |

|       |           |      |            |      |
|-------|-----------|------|------------|------|
| ИТОГО | 4 085 236 | 100% | 25 056 980 | 100% |
|-------|-----------|------|------------|------|

В составе прочих расходов по строке 2350 отражены за сопоставимый период:

- комиссии банка и прочие банковские услуги – 41 015,00 рубля;
- обесценение финансовых вложений – 32 142 416,34 рублей.

За отчетный период:

- комиссии банка и прочие банковские услуги – 28 141 рубль;
- обесценение финансовых вложений – -2 698 226,00 рублей.

На конец отчетного года у Общества отсутствуют условные обязательства и условные активы, возникшие в результате событий отчетного года, отсутствует сомнительная дебиторская задолженность, по которой не сформированы резервы на обесценение.

В течение отчетного года компанией не выдавались и не получались обеспечения обязательств и платежей.

Событий после отчетной даты и условных фактов, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовый результат по итогам года нет.

Также в отчетном году не было выявлено существенных ошибок предшествующих отчетных периодов.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не было.

В 2026 году Общество ставит перед собой следующие стратегические цели:

- Диверсифицировать источники получения дохода;
- Расширить сферу своей деятельности;
- Выйти на рынок оказания консультационных услуг.

В целях достижения установленных стратегических целей Общество сосредоточится на решении следующих ключевых задач:

- Поддержание высокого уровня качества принятия решений;
- Заключение договоров на оказание консультационных услуг;
- Создание новых бизнес-процессов для оказания клиентам услуг высокого качества;
- Эффективное ведение операционной деятельности с целью максимальной оптимизации издержек;
- Наём дополнительного персонала;
- Использование современных технологий.
- Запуск новых управленческих стратегий.

Генеральный директор

Клещев С. В.

05 марта 2026 года