

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2025 год

## 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.

Общество с ограниченной ответственностью «Технические проекты» (ООО «Техпроект», далее – Общество), создано 21.06.2021 г. путём создания на основании от 21.06.2021 Решения № 1, зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц (регистрационный орган) за от 24.06.2021 № 1217800098977, ИНН 7811761810, дата постановки на учёт в налоговом органе 24.06.2021 года.

Организационно-правовая форма / форма собственности согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (ОКОПФ) 12300 – Общество с ограниченной ответственностью, код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС) 16 – Частная собственность.

Место нахождения Общества: 192019, г. Санкт-Петербург, Хрустальная ул., д. 18, лит. А, оф. 418, пом. 17Н.

Основным видом экономической деятельности Общества является: торговля оптовая электронным и телекоммуникационным оборудованием и его запасными частями.

Высшим органом управления Обществом является Общее собрание участников общества. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором. (в рамках полномочий, предусмотренных Уставом Общества), срок действия полномочий до 22.05.2029 г.

Руководитель Общества – Генеральный директор Бурцев Михаил Дмитриевич.

Размер уставного капитала Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей.

Участниками Общества являются:

- Корчагин Денис Сергеевич – 51 %, номинальная стоимость 5 100 (Пять тысяч сто) руб. 00 коп.
- Гриценко Александр Валерьевич – 49 %, номинальная стоимость 4 900 (Четыре тысячи девятьсот) руб. 00 коп.

Конечными бенефициарными владельцами Общества являются:

- Корчагин Денис Сергеевич;
- Гриценко Александр Валерьевич.

Общество не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.

Среднесписочная численность работников Общества:

- на 31.12.2025 года составила 45 человек;
- на 31.12.2024 года – 34 человека.

## 2. УЧЁТНАЯ ПОЛИТИКА.

Годовая бухгалтерская отчётность Общества подготовлена на основе федеральных стандартов бухгалтерского учёта и учётной политики, утверждённой Приказом генерального директора Общества от 28.12.2024 № 90/2024, с изменениями и дополнениями, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности, в частности ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская(финансовая) отчётность», другими действующими положениями по бухгалтерскому учёту, утверждёнными Министерством финансов Российской Федерации.

Отступления от российских правил бухгалтерского учёта – отсутствуют.

Учётная политика актуализирована в связи с началом обязательного применения ФСБУ 4/2023 и ФСБУ 28/2023.

Общество применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утверждённый Приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н.

**Затраты на производство** учитываются на счёте 20 «Основное производство» с аналитическим учётом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

**К прямым расходам**, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся: амортизация производственного оборудования, стоимость сырья, затраченного на производство продукции, расходы на оплату труда производственного персонала, расходы на страховые взносы с ФОТ производственного персонала.

**Общепроизводственные затраты** учитываются на счёте 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счёт 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры.

**Управленческие расходы**, учитываемые по дебету счёта 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчётного периода списываются непосредственно в дебет счёта 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

**Коммерческие расходы** признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99).

**Стоимость покупных товаров** в бухгалтерском учёте формируется исходя из расходов на их приобретение.

**Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте**, а также порядок пересчёта стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утверждённого приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

Средства на банковских счетах, средства в расчётах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчётности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, установленных Центральным банком РФ на 31.12.2025 года, на 31.12.2024 года.

Курсы валют на даты составили:

Валюта	Курс на 31.12.2025 г., руб.	Курс на 31.12.2024 г., руб.	Курс на 31.12.2023 г., руб.
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

### 3. КРИТЕРИЙ СУЩЕСТВЕННОСТИ.

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности Общества, правила их исправления и порядок раскрытия информации об ошибках устанавливаются в соответствии с ПБУ 22/2010 и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность».

Существенной признаётся ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей, Отчёт о финансовых результатах и (или) других форм бухгалтерской отчётности изменится более чем на 5 %.

#### 4. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ.

События, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества, в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», в действующей редакции.

Событие после отчётной даты (СПОД) – это факт хозяйственной деятельности, который произошёл в промежутке между отчётной датой и датой подписания годовой бухгалтерской отчётности. Такие события влияют или могут повлиять на финансовое состояние, денежные потоки или результаты деятельности компании.

Последствия СПОД отражаются в бухгалтерской отчётности путём раскрытия соответствующей информации в пояснениях к отчётности.

С 01.01.2026 г. вступили в силу изменения в НК РФ в части увеличения базовой ставки НДС до 22 %, что учтено Обществом при планировании финансово-хозяйственной деятельности на 2026 год.

#### 5. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА.

##### 5.1. Нематериальные активы.

Ведение бухгалтерского учёта нематериальных активов (НМА) осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утверждённым Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н в действующей редакции. Учёт капитальных вложений в НМА ведётся в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утверждённым Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н в действующей редакции.

В отчётном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчётным периодом.

Информация о наличии и движении НМА приведена в Приложении 1 к данным пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Нематериальные активы, по которым была проведена переоценка стоимости, в Обществе отсутствуют.

##### 5.2. Основные средства.

Учёт основных средств ведётся Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утверждёнными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н в действующей редакции

Для целей бухгалтерского учёта объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. 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 активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учёт.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 100 % процентов первоначальной стоимости основного средства.

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

В учёте выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель;
- иное.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Общество проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

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 учёта.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Инвентаризация ОС производится один раз в три года.

Выявленные инвентаризацией активы оценены по справедливой стоимости в соответствии с требованиями ФСБУ 28/2023.

Информация о наличии и движении основных средств приведена в Приложении № 2 к данному пояснению к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

Переоценка основных средств Обществом не проводилась.

Проведена проверка элементов амортизации основных средств, по результатам проверки изменений не установлено.

### **5.3. Финансовые вложения.**

Учёт финансовых вложений ведётся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт финансовых вложений» ПБУ 19/02, утверждённым Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н в действующей редакции.

Наличие и движение финансовых вложений в 2024 и 2025 гг. с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные представлено в Приложении № 3 к данному пояснению к бухгалтерскому балансу.

Изменения способов оценки финансовых вложений при их выбытии – отсутствуют.

Резерв под обесценение финансовых вложений в отчётном году и предыдущие отчётные периоды не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения в отношении таких вложений.

Общество на 31.12.2025 г. получило доход от финансовых вложений (предоставленных займов) в размере 3 410 тыс. руб.

Оценка по дисконтированной стоимости ценных бумаг и предоставленных займов не осуществляется.

#### **5.4. Налог на прибыль, Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.**

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендациями Фонда «НРБУ "БМЦ"» Р-100/2019-КпР «Реализация требования рациональности», Р-109/2019 – КпР «Регистр учёта временных разниц», организация не ведёт учёт постоянных разниц. При этом раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, ограничивается расчётом, приведенным в Приложении к ПБУ 18.

#### **5.5. Запасы.**

Формирование в бухгалтерском учёте информации о запасах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта ФСБУ 05/2019 «Запасы», утверждённым приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н в действующей редакции.

Наличие и движение запасов с подразделением с учётом их движения между группами представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в разделе 4 «Запасы».

Резерв под обесценение запасов в отчётном году не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Изменения способа расчёта себестоимости запасов – отсутствуют.

#### **5.6. Дебиторская задолженность.**

Задолженность покупателей и заказчиков определена, исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учётом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Состав дебиторской задолженности, по состоянию на начало и конец отчётного периода, изменения дебиторской задолженности в отчётном периоде представлено в Приложении № 5 к данным пояснениям к бухгалтерскому балансу по видам задолженности

Резерв по сомнительным долгам в отчётном году, на 31.12.2025 г., составил по бухгалтерскому учёту составил 361 267 тыс. руб., по налоговому учёту – 116 808 тыс. руб.

На просроченную задолженность некоторым контрагентам и договорам не были начислены резервы по сомнительным долгам, поскольку на дату составления годовой бухгалтерской отчётности за 2025 год в марте 2026 года данные контрагенты по этим договорам погасили задолженность. Сведения приведены в таблице ниже:

№№ п/п	Контрагент	Договор	Сумма просроченной задолженности на 31.12.2025 г., руб.	Дата полного погашения задолженности
1	ОАО «УКХ «БКМ»	от 29.12.2023 № 2023-50	18 201 356,80	29.01.2026
2	АО «УКВЗ»	от 31.07.2024 № 502/2024	94 732 936,00	18.02.2026

#### 5.7. Займы и кредиты полученные.

На 31.12.2025 г., Общество не имеет займов и кредитов.

Ведение бухгалтерского учёта расходов по полученным займам и кредитам осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утверждённым приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н в действующей редакции.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

#### 5.8. Кредиторская задолженность.

Состав кредиторской задолженности, по состоянию на начало и конец отчётного периода, изменения кредиторской задолженности в отчётном периоде представлено в Приложении № 5 к пояснениям к бухгалтерскому балансу по видам задолженности.

Кредиторская задолженность по авансам полученным, отражена в бухгалтерском балансе за минусом суммы НДС.

#### 5.9. Оценочные обязательства.

Общество признает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учёту «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утверждённым приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н в действующей редакции.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется, исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за всё время их работы в организации и среднедневной заработной платы на конец каждого отчётного периода.

Информация об изменении оценочных обязательств в отчётном периоде представлена в Приложении № 6 к пояснениям в таблице «Оценочные обязательства».

## 6. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЁТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.

### 6.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

Ведение бухгалтерского учёта выручки и прочих доходов, расходов по обычным видам деятельности и прочих расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением

по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99 и Положением по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ 10/99, а отражены в бухгалтерской отчётности в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность».

Доходы от реализации за 2025 год составили: 1 166 873 тыс. руб. (без НДС).

Доходы от реализации за 2025 год представлены следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы доходов от реализации):

- торговля оптовая электронным и телекоммуникационным оборудованием и его запасными частями.

Доходы от реализации за 2024 год составили: 1 119 649 тыс. руб. (без НДС).

Доходы от реализации за 2024 год представлены следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы доходов от реализации):

- торговля оптовая электронным и телекоммуникационным оборудованием и его запасными частями.

Себестоимость продаж за 2025 год составляет: 688 370 тыс. руб.

Себестоимость продаж за 2025 год представлена следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы себестоимости продаж):

- торговля оптовая электронным и телекоммуникационным оборудованием и его запасными частями.

Себестоимость продаж за 2024 год составляет 766 832 тыс. руб.

Себестоимость продаж за 2024 год представлена следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы себестоимости продаж):

- торговля оптовая электронным и телекоммуникационным оборудованием и его запасными частями.

## **6.2. Прочие доходы и расходы.**

Сумма прочих доходов в 2025 году составила 1 883 тыс. руб. и представлена следующими видами доходов:

- реализация иного имущества (материалов) 317 тыс. руб.;
- реализация основных средств 131 тыс. руб.;
- результаты инвентаризации 476 тыс. руб.;
- прочее 154 тыс. руб.

Сумма прочих доходов в 2024 году составила 35 749 тыс. руб. и представлена следующими видами доходов:

- оценочные обязательства 308 560 тыс. руб.;
- реализация прочего имущества (материалов) 3 027 тыс. руб.;
- курсовые разницы 1 108 тыс. руб.;
- прочее 535 тыс. руб.

Сумма прочих расходов в 2025 году составила 302 447 тыс. руб. и представлена следующими видами расходов:

- отчисления в оценочные резервы 284 468 тыс. руб.;
- реализация иного имущества 523 тыс. руб.;
- курсовые разницы 267 тыс. руб.;
- расходы по передаче имущества безвозмездно (на нужды СВО) – 9 827 тыс. руб.

Сумма прочих расходов в 2024 году составила 26 870 тыс. руб. и представлена следующими видами расходов:

- отчисления в оценочные резервы 24 638 тыс. руб.;
- реализация прочего имущества (материалов) 4 642 тыс. руб.;
- курсовые разницы 1 238 тыс. руб.;
- прочее 756 тыс. руб.

Показатели: курсовые разницы, доходы / расходы от продажи / покупки валюты, доходы / расходы от реализации основных средств и прочих активов, доходы / расходы от прочего списания материалов и других активов, начисление / сторно резерва по сомнительным долгам, списание дебиторской / кредиторской задолженности, прибыли / убытки прошлых лет, выявленные в отчётном году, госпошлины отражены в таблице и в Отчёте о финансовых результатах свернуто.

### **6.3. Влияние санкций.**

В феврале 2022 года в связи с началом спецоперации РФ на Украине обострилась геополитическая обстановка в мире. Ограничительные меры с введением ряда санкционных пакетов в отношении российских организаций и физических лиц, инициированные ЕС и США против России, резко изменили условия функционирования российской экономики. В течение 2023 и 2024 годов на российскую экономику оказывали влияние такие факторы, как геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и её экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые Российской Федерацией в ответ на внешнее санкционное давление.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся условий хозяйственной деятельности как на микро-, так и на макроуровне. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчётного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

## **7. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЁТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.**

Отчёт о движении денежных средств сформирован в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность».

В отчёте о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В отчёте о движении денежных средств авансы, выданные и полученные, отражаются как денежные потоки:

- от текущих операций в составе поступлений по строкам «от продажи продукции, товаров, работ и услуг (код 4111), «арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей» (код 4112) и платежей по строке «поставщикам (подрядчикам) за сырьё, материалы, работы, услуги» (код 4121);
- от инвестиционных операций в составе поступлений по строке «от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)» (код 4211) и платежей «в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» (код 4221).

Состав денежных средств и денежных эквивалентов в соответствии с увязкой сумм, представленных в отчёте о движении денежных средств и соответствующих статьях бухгалтерского баланса.

## **8. СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ.**

### **8.1. Информация по сегментам.**

Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учёту «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утверждённое приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, и не раскрывает информацию по сегментам.

### **8.2. Информация о связанных сторонах.**

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/08, утверждённым приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н в действующей редакции.

Аффилированными лицами и связанными сторонами Общества являются:

- Корчагин Денис Сергеевич – участник Общества;
- Гриценко Александр Валерьевич – участник Общества;
- Бурцев Михаил Дмитриевич – генеральный директор Общества;
- ООО «Пассажир ТВ» (ИНН 7842352630) – доля в уставном капитале 51 %;
- ООО «ПТВ-Медиа» (ИНН 7811803820) – доля в уставном капитале 100 %.

В 2025 году со связанными сторонами и аффилированными лицами осуществлялись следующие хозяйственные операции:

- выплата дивидендов;
- получение и выплата краткосрочных процентных займов.

В 2024 году со связанными сторонами и аффилированными лицами осуществлялись следующие хозяйственные операции:

- выплата дивидендов;
- выдача краткосрочных процентных займов.

Основному управленческому персоналу были выплачены:

- за 2025 год:
  - заработная плата – 31 365 тыс. руб.
  - страховые взносы – 4 705 тыс. руб.
- за 2024 год:
  - заработная плата – 34 607 тыс. руб.
  - страховые взносы – 5 496 тыс. руб.

В 2025 году участникам были начислены дивиденды в размере 94 100 тыс. руб., выплачены дивиденды в размере 70 500 тыс. руб., задолженность перед учредителями в размере 23 600 тыс. руб. была погашена 26.02.2026 г.

По договору займа № 2023-16 от 21.04.2023 Корчагину Д.С., выданному 21.04.2023, на начало 2025 сумма задолженности составляла 10 493 169,40 руб, на 31.12.2025 остаток займа составляет 10 293 169,42. Срок погашения займа по договору составляет 5 лет с момента выдачи. В связи с тем, что займ является беспроцентным, а Корчагин Д.С. и общество связаны, при погашении займа удерживается НДФЛ с материальной выгоды от экономии на процентах.

Информация о выданных договорах займа отдельно информация раскрыта в Приложении 3 Финансовые вложения.

### **8.3. Информация об объектах учёта аренды.**

Ведение бухгалтерского учёта аренды осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта ФСБУ 25/2018, утверждёнными приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н в действующей редакции.

Общество признаёт предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчёте «Права пользования активами» к счёту 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведённой стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признаётся цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Задолженность по арендным платежам, причитающуюся к уплате на отчётную дату, Общество отразило в составе показателей строк 1520 «Кредиторская задолженность» или 1450 «Прочие обязательства».

Существенные показатели расшифрованы в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений в табличной форме.

Расшифровка показателей строк бухгалтерского баланса «Права пользования активами» и «Арендные обязательства» по состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. по договорам аренды. Раскрытие информации о процентах, начисленных на задолженность по арендным платежам.

На 31.12.2024 г.:

- Объект – Автомобиль JAECOO J7 – сумма 3 146 000 руб., срок лизинга (финансовой аренды) 12 месяцев
- Объект – ГАЗ Sobol NN – 3 343 000 руб., срок лизинга (финансовой аренды) 12 месяцев

На 31.12.2025 г.:

- Объект – Mercedes-Benz E300 4MATIC – сумма 13 849 245,67 руб., срок лизинга (финансовой аренды) 36 месяцев, годовая ставка дисконтирования 19,5 %.

#### **8.4. Информация об изменениях оценочных значений.**

Ведение бухгалтерского учёта изменения оценочных значений осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утверждёнными приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н в действующей редакции.

В данном отчётном периоде, изменений оценочных значений, повлиявших на бухгалтерскую отчётность периода нет.

Изменений оценочных значений, которые повлияют на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды нет.

#### **8.5. Информация о рисках хозяйственной деятельности.**

В своей финансово-хозяйственной деятельности Общество сталкивается с рисками, которые присущи деятельности любого хозяйственного общества в Российской Федерации. В Обществе уделяют большое внимание вопросам управления рисками для обеспечения разумной гарантии достижения поставленных целей в условиях действия неопределенностей и факторов негативного воздействия. Общество не выявило специфических рисков, характерных только для финансово-хозяйственной деятельности Общества.

## 9. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ.

В Обществе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий её хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или активы на отчётную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределённых событий, не контролируемых организацией, в проверяемом периоде не было.

## 10. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.

Общество:

- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

Основными кредиторами по краткосрочной кредиторской задолженности являются предприятия:

- ООО «НПП ЭПРО» в сумме 154 654 тыс. руб. (задолженность за комплектующие).

В дальнейшем руководство Общества планирует увеличить доходы и поступление денежных средств, сократить управленческие расходы, вести непрерывную хозяйственную деятельность, направленную на получение доходов и прибыли.

Непрерывность деятельности:

По мнению руководства Общества, способность ООО «Техпроект» продолжать непрерывно деятельность в ближайшие 12 месяцев оценивается как высокая.

Генеральный директор

М.П.

12 марта 2026 г.



М. Д. Бурцев

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Изменения за период										
	На начало года		поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано	
	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	5 650	(228)	5 650	-	(922)	-	-	-	-	5 650	(1 150)
в том числе:											
Программы ЭВМ	950	(228)	950	-	(456)	-	-	-	-	950	(684)
из них исключительные права	950	(228)	950	-	(456)	-	-	-	-	950	(684)
Изобретения	4 700	-	4 700	-	(466)	-	-	-	-	4 700	(466)
из них исключительные права	4 700	-	4 700	-	(466)	-	-	-	-	4 700	(466)

Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Изменения за период										
	На начало года		поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано	
	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Амортизируемые нематериальные активы - всего	4 500	-	5 422	-	-	-
в том числе:						
Программы ЭВМ	266	-	722	-	-	-
Изобретения	4 234	-	4 700	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-	-	-	-

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Изменения за период									
	На начало года		затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	На конец периода		
	фактические затраты	накопленные обесценение						накопленные обесценение		
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов всего	-	-	5 650	-	-	(5 650)	-	-	-	
в том числе:										
Другие НМА	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Изобретения	-	-	4 700	-	-	(4 700)	-	-	-	
Программы ЭВМ	-	-	950	-	-	(950)	-	-	-	

**Основные средства  
Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода				
		первоначальная (переоцененная) стоимость		накопленные амортизация и обесценение		поступило	списано		амортизация	обесценение	пересценка		переклассифицировано	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость		накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость			накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	13 646	(4 263)	102	(288)	111	(2 935)	-	-	-	-	16 605	(8 023)	
Здания	За 2024 г.	12 275	(3 097)	2 249	(4 362)	1 673	(2 195)	-	-	-	-	13 646	(4 263)	
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2024 г.	972	(78)	840	-	-	(151)	-	-	-	-	972	(78)	
Офисное оборудование	За 2025 г.	528	(440)	102	-	-	(77)	-	-	-	-	630	(517)	
Транспортные средства	За 2024 г.	11 044	(3 349)	850	(288)	111	(119)	-	-	-	-	13 902	(6 702)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	424	(296)	-	(4 392)	1 673	(51)	-	-	-	-	424	(350)	
Другие виды основных средств	За 2024 г.	320	(243)	104	-	-	(49)	-	-	-	-	424	(293)	
Инвестиционная недвижимость	За 2025 г.	224	(30)	455	-	-	(68)	-	-	-	-	678	(226)	
Всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

**Наличие и движение прав пользования активами**

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода				
		фактическая (переоцененная) стоимость		накопленные амортизация и обесценение		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	пересценка		переклассифицировано	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	6 489	(586)	13 849	-	-	(2 084)	-	-	-	-	17 192	(1 735)	
Здания	За 2024 г.	3 514	-	6 489	-	-	(1 231)	-	-	-	-	6 489	(566)	
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Транспортные средства	За 2025 г.	6 489	(586)	13 849	-	-	(2 084)	-	-	-	-	17 192	(1 735)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2024 г.	3 514	-	6 489	-	-	(1 231)	-	-	-	-	6 489	(566)	
Всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

**Амортизируемые и неамортизируемые основные средства**

Наименование показателя	Амортизируемые основные средства - всего		Неамортизируемые основные средства - всего	
	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Амортизируемые основные средства - всего	24 039	15 285	12 692	12 692
в том числе:				
Машины и оборудование (кроме офисного)	743	894	127	127
Офисное оборудование	113	88	208	208
Транспортные средства	22 656	13 597	12 093	12 093
Производственный и хозяйственный инвентарь	74	125	71	71
Другие виды основных средств	452	560	194	194

**Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
	-	-



**Финансовые вложения**  
**Наличие и движение финансовых вложений**

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода							
		На начало года		поступило	списано		первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка							
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г. За 2024 г.	70 070 18 417	- -	630 72 659	(10 493) (21 006)	- -	60 207 70 070	- -	- -	- -	- -	- -	
в том числе:													
Паи	За 2025 г. За 2024 г.	910 -	- -	910 -	- -	- -	910 910	- -	- -	- -	- -	- -	
Акции	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Долговые ценные бумаги	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Предоставленные займы	За 2025 г. За 2024 г.	69 160 18 417	- -	630 71 749	(10 493) (21 006)	- -	59 297 69 160	- -	- -	- -	- -	- -	
Вклады по договору простого товарищества	За 2024 г. За 2025 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Резервы под обесценение финансовых вложений	За 2024 г. За 2025 г.	- 3 500	- -	- 4 698 291	- (4 649 426)	- -	- 52 365	- -	- -	- -	- -	- -	
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2024 г.	56 000	-	7 064 700	(7 117 200)	-	3 500	-	-	-	-	3 500	-
в том числе:													
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Депозитные счета	За 2025 г. За 2024 г.	3 500 56 000	- -	4 698 291 7 064 700	(4 649 426) (7 117 200)	- -	52 365 3 500	- -	- -	- -	- -	52 365 3 500	- -
Депозитные счета (в валюте)	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Резервы под обесценение финансовых вложений	За 2025 г. За 2024 г.	- 73 570	- -	- 4 698 921	- (4 659 919)	- -	- 112 572	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	74 417	-	7 137 359	(7 138 206)	-	73 570 73 570	- -	- -	- -	- -	112 572 73 570	- -

**Иное использование финансовых вложений**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
	сумма, руб.	условия	сумма, руб.	условия
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-	-

**Расшифровка выданных займов**

Контрагент	Номер, дата договора	сумма, руб.	дата возврата займа	условия
Пассажир ТВ	№2024-10 от 14.05.24	58 466 827,34	31.12.2027	беспроцентный
ПТВ-МЕДИА	№2024-38 от 10.12.24	830 000,00	31.12.2026	беспроцентный

**Запасы**  
**Наличие и движение запасов**

Наименование показателя	Период	На начало года			затраты	Изменения за период				На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение		списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
						фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	54 934	-	755 982	(706 055)	-	X	-	104 861	-		
	За 2024 г.	31 073	-	793 172	(769 311)	-	X	-	54 934	-		
в том числе:												
	Сырье и материалы	42 407	-	504 245	(10 014)	-	-	(470 137)	66 501	-		
Готовая продукция	За 2025 г.	28 644	-	563 781	(2 239)	-	-	(547 778)	42 407	-		
	За 2024 г.	29	-	-	(90)	-	-	81	21	-		
Товары	За 2025 г.	21	-	-	(5 992)	-	-	6 001	29	-		
	За 2024 г.	12 497	-	16 596	(457 670)	-	-	466 916	38 339	-		
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	2 409	-	7 907	(528 225)	-	-	530 406	12 497	-		
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	За 2024 г.	-	-	235 141	(238 280)	-	-	3 139	-	-		
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	221 483	(232 854)	-	-	11 371	-	-		
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

**Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

**Дебиторская задолженность  
Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Период	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)				переклассифицировано	На конец периода					
		На начало года		списано			по условиям договора	резерв по сомнительным долгам				
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления				погашено	на расходы	восстановление резерва	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	486 418 209 988	(76 799) (52 160)	723 757 439 478	(433 898) (163 048)	(542 229) (136 122)	776 278 486 418	(361 267) (76 799)				
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	24 595 62 085	- -	40 139 23 052	(22 877) (60 542)	- -	41 857 24 595	- -				
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	438 384 130 633	(76 799) (52 160)	671 644 405 397	(398 540) (97 646)	(542 229) (136 122)	711 488 438 384	(361 267) (76 799)				
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -				
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -				
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	3 512 3 608	- -	420 2 811	(1 452) (2 907)	- -	2 480 3 512	- -				
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	168 3	(20) (308)	- -	168 20	- -				
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -				
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -				
Расчеты по ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	8 941 7 575	- -	1 366 1	(8 941) -	- -	8 941 1	- -				
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -				

Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	1 213	-	9	-	(62)	-	1 160	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2024 г.	-	-	1 213	-	-	-	1 213	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	59	-	47	-	(57)	-	49	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2024 г.	3	-	59	-	(3)	-	59	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	9 462	-	10 293	-	(1 717)	-	18 039	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2024 г.	5 417	-	5 345	-	(1 300)	-	9 462	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	486 418	(76 799)	723 757	-	(433 898)	(542 229)	776 278	(361 267)
	За 2024 г.	209 988	(52 160)	439 478	-	(163 048)	(136 122)	486 418	(76 799)

### Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	707 425	346 158	208 305	131 506	158 731	106 571
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	46 933	46 933	24 632	24 632	65 867	65 867
Расчеты с покупателями и заказчиками	660 492	299 225	183 022	106 224	92 864	40 704
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	650	650	-	-





## Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	461 316	541 611
Затраты на оплату труда	105 426	71 641
Отчисления на социальные нужды	21 780	12 704
Амортизация	5 941	3 654
Прочие затраты	141 507	174 453
Итого по элементам	735 970	804 064
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	90	5 992
Итого расходы по обычным видам деятельности	736 060	810 056