

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ООО «ТРАНСПОРТНЫЕ ПРОЕКТЫ И ИНВЕСТИЦИИ»  
ЗА 2025 ГОД**

**1. Общие сведения об Обществе**

Общество с ограниченной ответственностью «Транспортные проекты и инвестиции» (сокращенно ООО «ТПИ») (Далее – Общество), зарегистрировано 01 июля 2014 года. Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1147746744925, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 017536142.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7718987019, код причины постановки на учет (КПП): 770101001.

ООО «ТПИ» зарегистрировано по адресу: 105066, г. Москва, ул. Нижняя Красносельская, д.39, стр.1  
Тел. +7 (495) 212-06-72; интернет сайт <http://www.tpi-company.ru>; адрес электронной почты: [office@tpi-company.ru](mailto:office@tpi-company.ru)

Общество ведет деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях и проектирует морские портовые гидротехнические сооружения. Проектная работа является процессом длительным и сложным, представляет собой огромное количество различных разделов и подразделов от инженерных изысканий и концептуальных предпроектных проработок до разработки рабочей документации, включает значительное количество зданий и сооружений различного функционального назначения. Проектная документация разрабатывается в составе и в соответствии с требованиями Постановления Правительства РФ от 16.02.2008 N 87 "О составе разделов проектной документации и требованиях к их содержанию", необходимым для прохождения Главной государственной экспертизы России и Главной экологической экспертизы, а также получения необходимых согласований на всех стадиях проектирования.

Общество выполняет функции генерального проектировщика по комплексу проектно-изыскательских работ, разработке необходимой документации по планировке территории, проведению инженерных изысканий и разработке проектной документации.

Общество самостоятельно разрабатывает разделы и подразделы проектной и рабочей документации, а также привлекает подрядные организации для разработки узкопрофильных разделов и подразделов, анализирует документацию, разработанную подрядными организациями на соответствие нормам законодательства, согласовывает разработанные разделы проектной документации с уполномоченными органами государственной власти. Предоставляет проект на Главную государственную экспертизу и после положительного заключения сдает проект Заказчику.

Код ОКВЭД – 71.12 деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях.

Общество является членом СРО – Ассоциация организаций, осуществляющих проектирование энергетических объектов «ЭНЕРГОПРОЕКТ» и Ассоциации «Саморегулируемая организация Некоммерческое партнерство инженеров-изыскателей «ГЕОБАЛТ». В штате Общества есть сотрудники, состоящие в национальном реестре специалистов - Национальное объединение изыскателей и проектировщиков (НОПРИЗ).

Уставный капитал ООО «ТПИ» составлял 105 000 (Сто пять тысяч) рублей 00 копеек, оплачен полностью.

Общество с 2022 года применяет общую систему налогообложения.

Бенефициарным владельцем Общества является гражданин Российской Федерации Онисенко Дмитрий Владимирович доля уставного капитала - 100%.

### **1.1. Руководство Общества**

Единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор.

Онисенко Дмитрий Владимирович избран генеральным директором Общества решением единственного участника №3 от 06.12.2018г., продлены полномочия решением №1/23 от 08.11.2023г. на 5 (пять) лет. Обязанности генерального директора исполняет на основании к Трудового договора от 06.12.2018 года.

Контрольный орган Уставом Общества не предусмотрен.

### **1.2. Обособленные подразделения Общества**

В связи с производственной необходимостью расширения структуры Общества было открыто обособленное подразделение в г. Санкт-Петербург, которое зарегистрировано в налоговом органе 27.06.2022 года по адресу: 197046, г. Санкт – Петербург, ул. Большая Посадская, дом 16, лит. А.

Обособленное подразделение не выделено на отдельный баланс, не имеет самостоятельности при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, не имеет возможность открывать банковские счета от имени Общества и не имеет собственной печати. Руководителем обособленного подразделения является генеральный директор Общества. Обособленное подразделение ведет ту же деятельность, что и само Общество.

Общество, в качестве налогового агента, оплачивает НДФЛ за сотрудников обособленного подразделения и долю Регионального налога на прибыль в Региональный бюджет Российской Федерации. Доля прибыли обособленного подразделения = удельный вес расходов на оплату труда сотрудников обособленного подразделения + удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества, соответствующего обособленному подразделению.

### **1.3. Сведения о численности сотрудников**

Среднесписочная численность сотрудников составила:  
в 2024 году – 37 человек, в 2025 году – 31 человек.

## **2. Основные положения учетной политики**

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

В настоящей Пояснительной записке сопоставимые данные представлены за 2 года (2024 и 2025).

### **2.1. Инвентаризация активов и обязательств**

В соответствии с принятой учетной политикой инвентаризация ОС, НМА, дебиторской и кредиторской задолженностей, всех оценочных резервов и прочих обязательств проводится перед составление годового баланса по состоянию на 31 декабря. По результатам инвентаризаций не выявлено недостатков и пересортиц. Все ОС и НМА соответствуют числящимся на балансе, оценочные резервы скорректированы, излишки включены в состав прочих доходов, а вновь созданные включены в состав соответствующих расходов.

### **2.2. Учет нематериальных активов (далее – НМА)**

НМА принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Ежемесячная сумма амортизационных отчислений по НМА рассчитывается линейным способом.

На конец 2024 и 2025 годов переоценка НМА не производилась.

Информация по НМА, числящимся на балансе приведена в таблице «Пояснения 3» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Наименование нематериального актива	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Дата приема к учету	Срок использования
3D - макет инфраструктуры морского порта	11 466	30.12.2022	25 месяцев
Брендбук	29 303	13.10.2023	42 месяца
Интернет сайт <a href="http://www.tpi-company.ru">http://www.tpi-company.ru</a>	87 808	13.10.2023	150 месяцев
Неисключительная лицензия на использование ПО "EngGeo"	142	01.01.2024	24 месяца

### 2.3. Учет основных средств (далее – ОС) и капитальных вложений

ОС принимаются к учету по первоначальной стоимости. Активы, которые принимаются к учету в качестве ОС имеют первоначальную стоимостью более 100 000 руб. за единицу. Начисление амортизации по всем объектам ОС производится линейным способом.

Резерв на предстоящий ремонт ОС не создается.

Переоценка ОС на 31.12.2024 года не производилась.

Переоценка ОС на 31.12.2025 проведена путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации так, чтобы балансовая стоимость объекта ОС после переоценки равнялась его справедливой стоимости, так же установлен новый срок использования. Справедливая (рыночная) стоимость установлена на основании оценки экспертной организацией ООО "НПО Экспертно-технический центр"

Формула для коэффициента пересчета: Справедливая стоимость / Балансовая стоимость.

Накопленная дооценка ОС, отражена в составе капитала, списана на нераспределенную прибыль единовременно при списании объекта ОС, по которому была накоплена дооценка.

Информация по ОС, числящимся на балансе приведена в таблице «Пояснения 4» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Наименование основного средства	Дата приема к учету	Срок использования	Остаточная стоимость на 31.12.2025, тыс. руб.	Справедливая стоимость на 31.12.2025, тыс. руб.	Увеличение срока использования
В собственности					
Ноутбуки, телефоны/смартфоны	Ранее 2022 года	12-36 мес.	0	Не переоценивается	
Коммуникационно-демонстрационная система (МСК)	02.06.2022	61 мес.	112	175	+36 мес.
Коммуникационно-демонстрационная система (СПБ)	03.10.2022	61 мес.	69	82	+36 мес.
Автомобиль AUDI A5 Sportback	04.10.2022	60 мес.	1 657	5 867	+60 мес.
Сервер для СЭД	31.01.2023	25 мес.	0	86	+60 мес.
Арендованные					
Автомобиль BMW 730d xDrive	06.10.2022	48 мес.	1 941	Не переоценивается	

### 2.4. Учет арендованного имущества

Если арендованное имущество имеет срок аренды менее 12 месяцев, переход права собственности после окончания договора аренды не предусмотрен, возможность выкупа по цене ниже справедливой не предусмотрена, а также не предполагается сдавать это имущество в субаренду такие арендные платежи признаются расходом текущего периода.

Во всех остальных случаях Общество отражает в бухгалтерском учете право пользования активом и обязательства по аренде. Будущие арендные платежи оцениваются по приведённой стоимости, то есть путём дисконтирования их номинальных величин. После признания обязательство по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

На балансе Общества с 06.10.2022 числится арендованное транспортное средство BMW 730d xDrive гос. №Х 597 МТ 797

Арендодатель: ЗАО "ТРАНСПОРТ ЛИЗ" ИНН 7709395337. Договор №1665-А/1665 от 30.08.2022. Срок аренды до 10.10.2026 года.

Стоимость у Арендодателя – 7 167 тыс. руб.

Процентные расходы – 4 845 тыс. руб.

Выкупная стоимость – 2 150 тыс. руб.

## 2.5. Учет материалов

Товары и материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Оценка запасов при продаже, списании в производство, а также выбытии по иным основаниям производится по способу ФИФО (по себестоимости первых по времени поступления материалов).

Запасы, которые по своим функциональным свойствам имеют срок полезного использования более 12 месяцев, но их первоначальная стоимость ниже 100 000 руб. за единицу принимаются к учету в качестве малоценных основных средств и списываются на себестоимость единовременно.

## 2.6. Резерв по сомнительным долгам

Величина оценочного обязательства представляет собой общий резерв сомнительных долгов по дебиторской задолженности, состоящий из индивидуальных резервов на последнее число отчетного года.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резервов, эти резервы в какой-либо части не будут использованы, то неизрасходованные суммы переносятся на следующий финансовый год, без отражения операций на прочих доходах и расходах.

Контрагент	Дебиторская задолженность, тыс. руб.	Причина возникновения	Величина резерва, тыс. руб.
ООО "СИТЭО-ПРО"	2 430	Не отработанный аванс по Договору №30/01/2023 от 31.01.2023	2 430

## 2.7. Резерв на оплату отпускных

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпускных по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

Где:

ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;  
СрЗар<sub>i</sub> - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату;  
Дн<sub>i</sub> - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз<sub>i</sub> - суммарная ставка страховых взносов (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

В бухгалтерском учете резерв отражается по всему Обществу в целом с разбивкой на Общехозяйственные и Общие производственные расходы.

В случае если суммы резерва в какой-либо части не были использованы, то неизрасходованные суммы переносятся на следующий финансовый год непосредственно при их признании. В случае выявления избыточных сумм, сумма избытка корректирует счет прочих доходов.

## 2.8. Доходы

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от выполнения работ в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, разработки проектно-сметной и рабочей документации морских портовых гидротехнических сооружений, предоставление технических консультаций в этих областях.

Признание выручки по мере готовности происходит в случае если работы по этапам выполнены и на отчетную дату могут быть достоверно определены, расходы по этим этапам признаны и результат фактически передан Заказчику в одном периоде, а акт выполненных работ подписан в другом периоде.

Выручка, не предъявленная к оплате Заказчику, формируется в сумме согласно стоимости этапа, на счете 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам».

Договоры	За 2025 г.			2024 год	
	Выручка	Выручка, не предъявленная к оплате Заказчику на 31.12.2025	Справочно: Выручка, не предъявленная к оплате Заказчику в прошлом периоде, принятая им в отчетном	Выручка	Выручка, не предъявленная к оплате Заказчику на 31.12.2024
<b>Проекты:</b>					
АМТ Договор №177/76 от 09.01.2019 Разработка рабочей документации на объекте Зерновой терминал в морском порту Азов	-	-	5 548	3 439	5 548
АМТ Договор №10/04/2024 от 10.04.2024 Корректировка проектной документации по объекту Зерновой терминал в морском порту Азов	-	-	-	250	-
ВМП. Договор №DPD0004R23 от 06.12.2023. Выполнение проектно-изыскательских работ по объекту: «Северный Морской Транзитный Коридор. Восточный транспортно-логистический узел	137 115	-	-	147 752	-
КЛК. Договор №29/12/2023 от 29.12.2023. Выполнение инженерных изысканий и разработка проектной документации по объекту: «Завод по переработке лубяных культур в г. Кашин»	46 616	-	67 175	35 778	67 175
МГР договор 2912/ПИР от 29.12.2021 Разработка документации по планировке территории и проектной документации на строительство объекта Многофункциональный грузовой район» мощностью 14,0 млн.т/год	18 333	-	-	110 420	-
Первомайский ВМП. Договор №Р-02-ВМП-2024/29 от 28.02.2024 Корректировка разделов проектной и рабочей документации по объекту: Специализированный контейнерный терминал в морском порту Владивосток	417	-	-	11 917	-
Первомайский ВМП. Договор №2 от 29.01.2025. Корректировка разделов проектной и рабочей документации по объекту «Специализированный контейнерный терминал Владивостока».	2 700	-	-	-	-
Порт Поронайск. Договор №2309/ПИР от 23.09.22. Выполнение проектных работ по объекту: "Терминал Поронайск морского порта Корсаков"	-	-	-	-	108 333
ТСМ. Договор №834-95/24 от 27.06.2024. Разработка проектной документации по объекту: "Ремонт участков автомобильной дороги «Скоростная автомобильная дорога Москва-Санкт-Петербург на участке км 58 – км 149 (1 этап км 58 – км 97, 2 этап км 97 – км 149)"	-	-	16 034	-	16 034
ЦХД. Договор №2-280/24 от 29.07.2024. разработка Рабочей документации по устройству пассивной механической защиты инженерного и технологического оборудования уличной установки на Объекте. Объект расположен по адресу: - г. Москва, Внутригородское муниципальное образование Северное Медведково, Чермянская улица, вл. 4; - г. Москва, ЮВАО, Остаповский	-	-	-	8 292	-

проезд, вл. 22; - г. Москва, Площадь Академика Курчатова, д. 1 стр. 119, стр. 14, стр. 59.					
Газпром Шельфпроект. Договор № ГШП-651 от 30.07.2024. Разработка предынвестиционного исследования в части возможности расположения строительства верфи/производственной площадки в Мурманске	37 296				
Транспроект. Договор №КТЛП-ДОГ-000035/2022-ZAK от 05.04.2022. Разработка проектной, рабочей документации и выполнение комплексных инженерных изысканий для осуществления реконструкции гидротехнических сооружений объекта Рыбный порт	33 612	-		-	-
<b>Авторский надзор:</b>					
АМТ Договор №1 от 26.02.2024. Ведение авторского надзора за выполнением строительно-монтажных работ, внесение изменения данных в рабочую документацию в рамках авторского надзора этапа 1 объекта: Зерновой терминал в морском порту Азов	-	-	-	1 055	-
Первомайский ВМП. Договор №Р-02-ВМП-2023/509 от 21.09.2023 Ведение авторского надзора за выполнением строительно-монтажных работ и по внесению изменений в рабочую документацию в рамках авторского надзора объекта: Специализированный контейнерный терминал в морском порту Владивостока	2 558	-	-	1 945	-
<b>Признан доход:</b>	<b>278 647</b>	<b>-</b>		<b>320 848</b>	<b>197 090</b>
<b>Начислена выручка:</b>	<b>278 647</b>				<b>517 938</b>

## 2.9. Прочие доходы

Наименование	2025 год	2024 год
Проценты по займам	2 658	4 140
Аренда нежилого помещения	2 216	-
Доходы по решению суда	1 066	1 406
Оценочные обязательства по оплате труда	19	3 463
Списание кредиторской задолженности	55 002	1 839
Прочие доходы	-	28
<b>Итого:</b>	<b>60 961</b>	<b>10 876</b>

## 2.10. Прямые и косвенные расходы

	2025 год		2024 год	
	Затраты на производство	Управленческие расходы	Затраты на производство	Управленческие расходы
Оплата труда	20 455	15 314	58 529	13 643
Отчисления на социальные нужды	4 275	3 244	10 729	2 563
Резервы на выплаты сотрудникам	2 065	1 290	3 324	988
Выполнение подрядными организациями разработку рабочей/проектной документации, НИР, инженерные изыскания и научно-техническое сопровождение	126 015	-	368 664	-
Амортизация	6 670	9 417	12 610	9 536
Лизинг	-	2 329	-	2 329
Малоценное оборудование и запасы	-	19	-	388
Аренда офиса	-	16 223	-	13 319
Командировочные расходы	627	579	1 067	849
Консультационные/Информационные/Организационные услуги	-	211	1 392	6 721
Программное обеспечение, техническая поддержка и сопровождение	397	2 827	1 359	2 825
Охрана труда и техника безопасности	-	652	-	663
Подбор персонала	-	46	-	412
Членские и целевые взносы, взнос в КФ СРО	-	453	-	442
Услуги связи	-	344	-	362
Прочие	76	484	1 244	582
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности:</b>	<b>160 580</b>	<b>53 432</b>	<b>458 918</b>	<b>55 622</b>

Прямые расходы – расходы производственного процесса при выполнении работ в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, разработки проектно-сметной и рабочей документации морских портовых гидротехнических сооружений, авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях. Прямые расходы учитываются в разрезе номенклатурных групп и статей затрат.

Косвенные расходы – управленческие расходы, списываются ежемесячно полностью на финансовый результат и расходы производственного процесса, не относящиеся к прямым, списываются путем пропорционального распределения на прямые расходы.

### 2.11. Незавершенное производство

Остаток на конец отчетного периода счета 20 формирует незавершенное производство.

Незавершённое производство — это ситуация, когда затраты на выполнение работ/оказание услуг были осуществлены, производственный процесс не был завершен полностью и передача готового результата заказчику не произошла.

На конец 2024 года все расходы были признаны, на счете 20 остаток не образовался.

На конец 2025 года остаток на счета 20:

Статья затрат	Объекты					Итого
	Северный Морской Транзитный Коридор. Восточный транспортно-логистический узел	Инвестиционная декларация на строительство морского балкерного терминала в бухте Суходол	Многофункциональный грузовой район мощностью 14,0 млн.т/год	Объекты переработки и хранения лубяных культур, сырья и продукции из них	Терминал Поронайск морского порта Корсаков	
Выполнение подрядными организациями разработку рабочей/проектной документации, НИР, инженерные изыскания и научно-техническое сопровождение	83 874	62	18 804	58 383	1 177	162 300
Оплата труда	17 356	547	7 182	-	-	25 085
Резерв на отпуск	-	25	193	-	-	218
Страховые взносы	3 644	110	1 339	-	-	5 093
Амортизация	-	47	827	-	-	874
<b>Итого</b>	<b>104 874</b>	<b>791</b>	<b>28 345</b>	<b>58 383</b>	<b>1 177</b>	<b>193 570</b>

### 2.12. Прочие расходы

Наименование	2025 год	2024 год
Процентные расходы по договорам аренды и лизинга	(910)	(1 412)
Проценты по займам	(1 641)	(33)
Расходы на услуги банков	(125)	(371)
Расходы по получению банковской гарантии	(5 524)	(2 627)
Начислен расход по решению суда	(247)	(515)
Госпошлины/Арбитражный сбор	(379)	(226)
Резервы по сомнительным долгам	-	(2 430)
Доначисление налогов	(51 994)	-
Пени по налогам и сборам	(1 734)	-
Прочие расходы	(687)	(162)
<b>Итого:</b>	<b>(63 241)</b>	<b>(7 776)</b>

### 2.13. Расчеты по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разнице формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль в сумме исчисленного налога.

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного

периода, отражается по отдельной статье отчета о финансовых результатах (после статьи текущего налога на прибыль).

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом.

Актив	Балансовая стоимость	Налоговая стоимость	Временная разница	Отложенный налог
Неисключительные права на программные продукты	0	68	- 68	17
НПЗ (процесс не завершен полностью и передача готового результата не произошла)	791	792	- 1	0,25
Резерв по сомнительным долгам	- 2 430	-	- 2 430	608
Арендные обязательства	-	4 306	- 4 306	1 076
<b>Отложенные налоговые активы</b>				<b>1 701</b>
Обязательства	Балансовая стоимость	Налоговая стоимость	Временная разница	Отложенный налог
НПЗ (процесс не завершен полностью и передача готового результата не произошла)	133 219	17 182	116 037	- 29 009
Основные средства в собственности с учетом переоценки	6 211	3 139	3 042	- 761
Основные средства арендованные	1 941	-	1 941	- 485
Проценты по арендным обязательствам	248	-	248	- 62
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>				<b>30 317</b>

#### 2.14. Учет финансовых вложений

Депозитные вклады со сроком менее 3-х месяцев признаются денежными эквивалентами, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках» в бухгалтерской отчетности отражаются в составе денежных средств.

Депозитные вклады, со сроком более 3-х месяцев признаются финансовыми вложениями, учитываются на отдельном субсчете счета 58 "Финансовые вложения" в бухгалтерской отчетности отражаются в составе Финансовых вложений.

#### 2.15. Расходы по займам и кредитам

На 31.12.2024 у Общества нет не погашенных обязательств по договорам займов и процентов начисленных.

На 31.12.2025 у Общества имеются три краткосрочных не погашенных договора займа и один краткосрочный кредитный договор:

Заимодавец/кредитор	Сумма займа, Тys. руб.	% ставка, годовых	Начисленные %, тыс. руб.	Цель займа/кредита
ПАО Сбербанк» ИНН 7707083893	1 450	15,5%	-	Возобновляемая кредитная линия для пополнения оборотных средств
ООО НПО «ЭТЦ» ИНН 7716860497	6 564	18%	132	Заем на пополнение оборотных средств
ООО «Спецгидрострой» ИНН 7751163259	2 532	16%	368	Заем на пополнение оборотных средств
ООО «Спецгидрострой» ИНН 7751163259	2 004	18%	56	Заем на пополнение оборотных средств
<b>Итого: на 31.12.2025</b>	<b>12 550</b>	<b>-</b>	<b>556</b>	<b>-</b>

#### 2.16. Критерий существенности.

При формировании показателей бухгалтерского учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности, в Обществе установлен уровень существенности 5% (пять процентов) общему итогу выручки от реализации за отчетный год.

Критерий существенности для обособленного раскрытия показателей в формах бухгалтерской отчетности составляет 5%.

#### 2.17. Сопоставимость данных за отчетный год и за предыдущие годы.

Согласно Учетной политике на 2025 год краткосрочные депозиты (менее 3-х месяцев) признаются денежными эквивалентами и отражаются в составе денежных средств. По состоянию на 31.12.2024 Обществом размещен краткосрочный заем в сумме 16 500 тыс. руб. в АО «Экспобанк» со сроком 27.12.2024 – 09.01.2025. Для проведения правильного сопоставления данных показателей

Бухгалтерского баланса (далее ББ) за 2025 год и Отчета о движении денежных средств (далее – ОДДС) за 2025 год произошли изменения показателей, отраженных в отчетности за 2024 год:

В ББ за 2025 год данные на 31 декабря 2024 г. не совпадают с данными ББ за 2024 год.

Изменился показатель по строкам:

1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)»;

1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.				+/-
	Было		Стало		
	Код	Показатель	Код	Показатель	
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	34 417	1240	17 917	-16 500
в том числе:					
выданные займы	12401	16 500	-	-	- 16 500
ценные бумаги	12402	17 917	12401	17 917	
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	10 534	1250	27 034	+16 500
в том числе:					
на расчетном счете	12501	10 534	12501	10 534	
краткосрочные депозиты	-	-	12502	16 500	+ 16 500
Итого по разделу II	1200	312 723	1200	312 723	0
Влияние на изменение Валюты баланса					0

В ОДДС за 2025 год данные за январь-декабрь 2024 года не совпадают с данными ОДДС за январь-декабрь 2024 года отчетности за 2024 год.

Изменились показатели по строкам:

4223 «Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам»;

4200 «Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций»;

4400 «Сальдо денежных потоков за период»;

4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода»

Наименование показателя	За Январь – Декабрь 2024 г.				+/-
	Было		Стало		
	Код	Показатель	Код	Показатель	
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>					
Платежи - всего	4220	(1 208 408)	4220	(1 191 908)	- 16 500
в том числе:					
Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(1 208 408)	42231	(1 191 908)	- 16 500
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	72 614	4200	89 114	+16 500
<b>Сальдо денежных потоков за период</b>	4400	10 346	4400	26 846	+ 16 500
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	4500	10 346	4500	27 034	+16 500
Влияние на изменение показателя «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода»					+ 16 500

В Бухгалтерском балансе (Далее - ББ) за 2025 год данные на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2024 года не совпадают с данными ББ на 31 декабря 2024 года. Скорректирован показатель IV раздела Долгосрочные обязательства по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» и показатель V раздела Краткосрочные обязательства по строке 1520 «Обязательство по аренде» таким образом, чтобы то обязательство, которое будет погашено в следующем за отчетным периодом году в ББ было отражено в составе краткосрочных обязательств, а то которое будет погашено в последующие годы в долгосрочном

Так изменились показатели в бухгалтерском балансе

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.				На 31 декабря 2023 г.		
	Код	Было	Стало	+/-	Было	Стало	+/-
		Показатель	Показатель		Показатель	Показатель	
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>							
Прочие долгосрочные обязательства	1450	5 971	4 058	-1 913	7 382	5 971	-1 411
Итого по разделу IV	1400	6 730	4 817	-1 913	7 382	5 971	-1 411
<b>V. Краткосрочные обязательства</b>							
Обязательство по аренде	1520	-	1 913	+ 1 913	-	1 411	+ 1 411
Итого по разделу V	1500	252 125	254 038	+1 913	200 774	202 185	+ 1 411
Влияние на изменение Валюты баланса				0			0

### 3. Финансовый анализ

Наименование показателя	За 2025г.	За 2024г.
Продажи	278 647	517 938
Прибыль	4 100	5 192
Чистые активы	169 341	161 961

### 4. Выездная налоговая проверка

06 июня 2025 года ИФНС №1 по г. Москве завершила выездную налоговую проверку по всем налогам, сборам и страховым взносам за 2021-2023 годы. 11 сентября 2025 года вынесено решение о доначислении налогов и штрафных санкций. 11 октября 2025 года решение вступило в законную силу согласно этой дате налоговым органом были начислены пени.

Таблица составлена в рублях и копейках

	Налог	Штраф	Пени
Налог на прибыль Федеральный бюджет	3 018 459,00	301 846	1 203 976,75
Налог на прибыль Региональный бюджет	17 104 597,00	1 710 460	6 822 533,34
Налог на добавленную стоимость	34 688 588,00	3 468 859,00	13 836 283,19
Итого:	54 811 644,00	5 481 165,00	21 862 793,28

В декабре 2025 года задолженность перед бюджетом погашена полностью.

### 5. События после отчетной даты

У Общества нет событий, свидетельствующие о возникновении новых хозяйственных условий уже после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, а также события в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

### 6. Судебные разбирательства

Общество по состоянию на 31 декабря 2025 года является истцом или ответчиком в судебных процессах, которые могли бы в дальнейшем оказать отрицательное влияние на хозяйственную деятельность и финансовый результат.

1. А40-180973/2024 Арбитражный суд г. Москвы в качестве Заявителя (кредитора) в деле о несостоятельности (банкротстве) ООО «СИТЭО-ПРО». Введено конкурсное производство. Сумма долга ООО «СИТЭО-про» перед Обществом по авансу, выданному на выполнение работ 2 430 тыс. руб.

2. А40-131531/2025 Арбитражный суд г. Москвы в качестве Истца по иску к АО «ЦХД» о взыскании задолженности по договору подряда в размере 9 950 тыс. руб. 00 коп. Назначена судебная экспертиза.

3. А56-79840/2025 Арбитражный суд Санкт-Петербурга и Ленинградской области в качестве Ответчика по иску ООО «ПМЦ «Авангард» о взыскании задолженности по договору подряда в размере 14 580 тыс. руб. Сторонами заключено мировое соглашение.

4. А14-2664/2024 Арбитражный суд Воронежской области в качестве истца, по иску ООО «ТПИ» к ООО «Транспроект» о взыскании 11 722 тыс. руб. задолженности, и по встречному иску

ООО «Транспроект» к ООО «ТПИ» о взыскании 8 887 тыс. руб. излишне уплаченных денежных средств. Вынесено решение по делу. ООО «ТПИ» подана кассационная жалоба на решение АС Воронежской области.

5. А56-127285/2025 Арбитражный суд Санкт-Петербурга и Ленинградской области в качестве Ответчика по иску ООО «ПМЦ «Авангард» о взыскании задолженности по договору подряда в размере 3 300 тыс. руб. Предварительное судебное заседание назначено на 19.03.2026 г. Сторонами планируется заключение мирового соглашения.

#### **7. Денежные средства и Отчет о движении денежных средств**

Общество в своей деятельности не использует наличные денежные средства, все расчеты осуществляются исключительно через расчетный счет, в том числе и по всем расчетам с сотрудниками.

Отчет о движении денежных средств является пояснением к строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты" Бухгалтерского баланса. Отчет о движении денежных средств характеризует наличие, поступление и расходование денежных средств в обществе в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. В Отчете приводятся данные за отчетный год и за предыдущий год.

Отчет о движении денежных средств составлен по правилам ПБУ 23/2011. НДС выделен из состава поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещений из нее и отображается свернуто по формуле:

НДС полученный от покупателей и заказчиков - НДС уплаченный поставщикам и подрядчикам - НДС перечисленный в бюджетную систему РФ + НДС фактически возмещенный из бюджета.

#### **8. Связанные стороны**

Бенефициарным владельцем Общества является единственный участник, который является генеральным директором гражданин Российской Федерации Онисенко Дмитрий Владимирович доля уставного капитала - 100%.

Онисенко Дмитрий Владимирович является еще:

- бенефициарным владельцем и генеральным директором ООО «НПО ЭТЦ» - 100% доли уставного капитала. Влияние на деятельность Общества не имеет, вид деятельности не пересекается.

- бенефициарным владельцем и генеральным директором ООО «ТПИ Медиа» - 50% доли уставного капитала. Влияние на деятельность Общества не имеет, вид деятельности не пересекается.

- Индивидуальным предпринимателем. Влияние на деятельность Общества не имеет, вид деятельности не пересекается.

#### **9. Вознаграждение основного управленческого персонала**

Единоличным управленческим персоналом Общества является генеральный директор.

	2025 год	2024 год
Заработная плата (включая НДФЛ)	2 495	2 519
Страховые взносы	435	414
Страховые взносы от несчастных случаев	5	5
Итого:	2 935	2 938

В 2025 и 2024 годах дивиденды не начислялись и не выплачивались.

#### **10. Прочие сведения**

Общество арендует офисные помещения:

- в г. Москва по адресу улица Нижняя Красносельска д.39 стр.1 общей площадью 411.7 кв. м., средняя ежемесячная арендная плата в 2025 году составила 1 390 тыс. руб., включая НДС 20%,

- в г. Санкт-Петербург по адресу улица Большая Посадская, дом 16, лит. А., общей площадью 136,2 кв. м., средняя ежемесячная арендная плата в 2025 году составила 175 тыс. руб., включая НДС 20%.

Общество не формирует ППА по договорам аренды офисов по правилам ФСБУ 25, т.к. аренда краткосрочная, переход права собственности не предусмотрен, выкуп не планируется.

В совместной деятельности (производство продукции, выполнение работ, оказание услуг и т.д.) Общество не участвует.

Прекращение деятельности и реорганизация Обществом не планирует.

В Учетную политику на 2026 год не внесено изменений, способных оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности Общества.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Д.В. Онисенко

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ Т.В. Ларионцева