

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ИК «ТПЭ» ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Инжиниринговая компания «ТЕХНОПРОМЭКСПОРТ» (сокращенное наименование – ООО «ИК «ТПЭ», далее – «Общество») создано в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе Федеральным законом от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Общество зарегистрировано 19.10.2015 г. с полным фирменным наименованием: Общество с ограниченной ответственностью «Инжиниринговая компания «Технопромэкспорт».

Общество создано с целью реализации проектов в области строительства промышленных объектов – от проектно-изыскательских работ до поставки оборудования, строительства, пуско-наладки и последующей эксплуатации.

Вид экономической деятельности (ОКВЭД): 46.20 Строительство жилых и нежилых зданий

Организационно-правовая форма (ОКОПФ) – 12300 Общество с ограниченной ответственностью

Форма собственности (ОКФС): Иная смешанная российская собственность - 49

Основные реквизиты Общества:

- ОГРН 1157746955882 (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 017280610);
- ИНН 7704332728, КПП 771401001;
- адрес места нахождения: 125252, Российская Федерация, г. Москва, ул. Песчаная 3-я, дом 2А, офис Башня Северо-западная (красная) эт.6 пом.1
- почтовый адрес: 125252, Российская Федерация, г. Москва, ул. Песчаная 3-я, дом 2А, офис Башня Северо-западная (красная) эт.6 пом.1
- телефон: +7 (495) 984-98-00, факс: +7 (495) 690-66-88;
- адрес электронной почты: inform@tpe-ik.ru

1.1. Основными видами деятельности ООО «ИК «ТПЭ» являются:

- строительство жилых и нежилых зданий;
- выполнение проектных, строительного-монтажных, пуско-наладочных работ на объектах строительства, сопровождение строительства
- поставка оборудования в рамках осуществления строительства инфраструктурных объектов в России и за рубежом, поставка запасных частей
- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управление обществом.

Общество не принимает участие в ведении совместной деятельности.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Общество имеет следующие обособленные подразделения:

1. Обособленное подразделение в Венесуэле;
2. Дирекция по строительству больницы в г. Петрозаводске

Дочерних обществ и представительств в Обществе нет.

Лицензии Общества:

Лицензия № 77-Б/03340 от 17.02.20216, выдана Главным Управлением Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий (без ограничения срока действия) на осуществление деятельности по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений.

Общество является членом саморегулируемых организаций:

1. Объединение строительных организаций «ЭкспертСтрой»
2. Объединение проектных организаций «ЭкспертПроект»

Численность персонала (списочная) ООО «ИК «ТПЭ» по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 90 человек, среднесписочная численность составила 87,5 человек.

Численность персонала (списочная) ООО «ИК «ТПЭ» по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 84 человек, среднесписочная численность составила 81,9 человек.

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 г. равен 116 028 571,43 (Сто шестнадцать миллионов двадцать восемь тысяч пятьсот семьдесят один) рубль 43 копейки.

1.2. Органы управления и контроля в Обществе

Высшим органом управления ООО «ИК «ТПЭ» является Общее собрание участников Общества. 07 октября 2015 г. решением единственного учредителя (протокол № 303-р) учреждено Общество с ограниченной ответственностью «Инжиниринговая компания «Технопромэкспорт».

Учредителем Общества выступило юридическое лицо – Государственная корпорация по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции «Ростех» (ОГРН 1077799030847).

02 ноября 2016 г. Общество приняло в свой состав нового участника – (физическое лицо) Гинера Евгения Ленноровича (протокол № 267-р). Уставный капитал Общества был увеличен до 79 627 451,00 (Семьдесят девять миллионов шестьсот двадцать семь тысяч четыреста пятьдесят один) рубль 00 копеек. Доли участников были распределены следующим образом: 51% принадлежит Государственной корпорации по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции «Ростех» и 49 % принадлежит Гинеру Евгению Ленноровичу.

09 октября 2017 г. участниками Общества принято решение (протокол № 5) об увеличении уставного капитала за счет дополнительного вклада одного из участников – Гинера Евгения Ленноровича в размере 1 916 549 000,00 (Один миллиард девятьсот шестнадцать миллионов пятьсот сорок девять тысяч) рублей 00 копеек. Дополнительный вклад был внесен ценными бумагами, а именно 3 417 061 (Три миллиона четыреста семнадцать тысяч шестьдесят одна) штука обыкновенных именных бездокументарных акций Публичного акционерного общества Группа компаний «ТНС энерго». В результате увеличения уставного капитала Общества за счет внесения дополнительного вклада одного из участников доли участников Общества были распределены следующим образом:

Участник - Государственная корпорация по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции «Ростех» владеет долей номинальной стоимостью 40 610 000,00 (сорок миллионов шестьсот десять тысяч) рублей 00 копеек, что составляет 35 % уставного капитала Общества;

Участник - Гинер Евгений Леннорович владеет долей номинальной стоимостью 75 418 571,43 (Семьдесят пять миллионов четыреста восемнадцать тысяч пятьсот семьдесят один) рубль 43 копейки, что составляет 65 % уставного капитала Общества.

Решением очередного общего собрания участников ООО «ИК «ТПЭ» (Протокол №22 от 29.04.2022 г.) годовой отчет за 2021 год и годовая бухгалтерская отчетность за 2021 год не утверждены.

Решением внеочередного общего собрания участников ООО «ИК «ТПЭ» (Протокол №23 от 10.12.2024) годовые отчеты за 2022 и 2023 годы и годовая бухгалтерская отчетность за 2022 и 2023 годы не утверждены.

1.3. Совет директоров

На основании ст. 11 Устава ООО «ИК «ТПЭ» в Обществе формируется Совет директоров. Согласно ст. 13 Устава количественный состав Совета директоров составляет 5 (пять) человек.

Состав Совета директоров утвержден протоколом № 23 от 10.12.2024 внеочередного общего собрания участников ООО «ИК «ТПЭ».

- 1) Гинер Евгений Леннорович - Президент АО «ПФК ЦСКА»;
- 2) Бабаев Роман Юрьевич - Генеральный директор АО «ПФК ЦСКА»;
- 3) Маргиев Эдуард Викторович - Исполнительный директор АО «Конструкторское бюро автоматических линий им. Л.Н.Кошкина»;
- 4) Ермолаев Владимир Васильевич - Руководитель проектов по капитальному строительству Госкорпорации «Ростех»;
- 5) Иванов Алексей Валерьевич - Заместитель директора по международному сотрудничеству и региональной политике Госкорпорации «Ростех»

Председателем Совета директоров является Гинер Евгений Леннорович.
Едиличный исполнительный орган Общества - Генеральный директор.

1.4. Ревизионная комиссия.

Состав Ревизионной комиссии утвержден протоколом № 23 от 10.12.2024 внеочередного общего собрания участников ООО «ИК «ТПЭ».

- Коротышева Наталья Владимировна;
- Яговкина Галина Станиславовна

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом от 20 декабря 2024 года №49.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением программы 1С: КОРП 8.3-Бухгалтерия.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

При подготовке финансовой отчетности руководство исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Общество применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

В соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», инвентаризации подлежит все имущество Общества, независимо от его местонахождения, а также - все виды финансовых обязательств, включая резервы. Инвентаризации подлежит также имущество и обязательства, учтенные на забалансовых счетах.

В соответствии с приказом ООО «ИК «ТПЭ» от 25.11.2025 № 72 по состоянию на 31 декабря 2025 г была проведена инвентаризация всех активов и обязательств Общества.

Инвентаризация активов Общества, находящихся в Боливарианской Республике Венесуэла была проведена с применением выборочной фотофиксации инвентаризируемых объектов.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2025 года.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубль по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто.

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря	31 декабря	31 декабря
	2025 года	2024 года	2023 года
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6. Учет основных средств

В бухгалтерской отчетности Общества учет основных средств организован в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, в том числе для целей налогового учета.

Срок полезного использования устанавливается Обществом самостоятельно для каждого объекта основных средств исходя из его технических характеристик и рекомендаций по эксплуатации, ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, нормативно-правовых и других ограничений использования объект.

Приобретенные объекты основных средств, первоначальная стоимость которых не превышает 100 000 рублей, для целей бухгалтерского учета, учитываются в составе материально-производственных запасов.

Основные средства, первоначальная стоимость которых не превышает 100 000 рублей, согласно НК РФ, для целей налогового учета, в качестве амортизируемых не учитываются. Стоимость таких основных средств для целей налогового учета списывается в расходы одновременно в качестве материальных расходов.

Переоценка основных средств не производится.

Активы, в отношении которых выполняются условия для отнесения их к основным средствам, и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности учитываются в составе материально - производственных запасов и списываются на затраты производства (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство и эксплуатацию.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

2.7. Учет нематериальных активов

Бухгалтерский учет НМА ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Приобретаемые Обществом активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов – если это неденежный актив, не имеющие физической формы (либо физическая форма которого не является существенной с точки зрения его использования), а именно:

- не имеет материально-вещественной формы;

- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, 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;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана), на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц, к которым организация способна ограничить;
- может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете. (п.13 ФСБУ 14/2022).

Обществом установлен стоимостной лимит нематериальных активов 100 000,00 рублей Затраты на приобретение, создание активов, стоимостью за единицу ниже установленного лимита, признаются расходами по обычным видам деятельности (себестоимость, управленческие, коммерческие расходы в зависимости от целей, в которых нематериальные активы предполагается использовать) периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов. Общество должно обеспечить надлежащий контроль (в том числе с использованием забалансового учета) наличия и движения таких активов.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения. (п.29 ФСБУ 14/2022)

Общество проверяет нематериальные активы на обесценение ежегодно перед составлением годовой (бухгалтерской) отчетности и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения и руководствуется МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» и МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». (п.43 ФСБУ 14/2022).

Убыток от обесценения/восстановление сумм обесценения нематериальных активов отражается в составе прочих расходов/доходов в отчете о финансовых результатах.

Авансы, выданные по договорам на создание и приобретение нематериальных активов, не тестируются на обесценение. По таким авансам создается резерв по сомнительным долгам.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, исходя из срока их полезного использования.

2.8. Учёт финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Финансовые вложения, по которым возможно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату с отнесением разницы на прочие доходы (расходы). Указанная корректировка производится ежеквартально.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, проводится по состоянию на последнюю дату отчетного квартала. Если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений. Величина указанного резерва определяется как разница между учетной и расчетной стоимостью соответствующих финансовых вложений, определенной по состоянию на конец отчетного периода.

2.9. Учет запасов

Порядок учёта запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ5/2019 «Запасы». Порядок применения ФСБУ-Запасы осуществляется перспективно - только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего ФСБУ-Запасы, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Учёт ТМЦ осуществляется по следующим группам:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами.

Учёт незавершенного производства

- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия некомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). В том числе незавершенные затраты по договорам НИОКР, объекты недвижимого имущества находящиеся в процессе создания(предназначенные в дальнейшем для продажи), объекты интеллектуальной собственности находящиеся в процессе создания(предназначенные в дальнейшем для продажи).

По группе «Незавершенное производство» используются следующие счета учёта:

20 «Основное производство».

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которая формируется в зависимости от способа их поступления.

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются (п. 11 ФСБУ 5/2019):

- уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования), в том числе стоимость необоротной тары - морских контейнеров, используемых для доставки запасов к месту их использования;

- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты Общества по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Поступление материалов отражается в бухгалтерском учете Общества на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости без использования счетов, 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Материалы учитываются по стоимости их приобретения на основании первичных документов, поступивших от поставщика. Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) Общества по материалам принимаются к учету путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала.

Транспортно-заготовительные расходы, относящиеся к нескольким номенклатурным номерам, подлежат распределению на эти номенклатурные номера пропорционально их количеству согласно отгрузочным документам.

Если при осуществлении логистических расходов, а именно: уплата вывозных и ввозных таможенных пошлин, определение кода товара по ТН ВЭД, идентификация товаров и технологий для целей экспортного контроля, получение сертификатов о происхождении товаров, создание электронной декларации и ее сопровождение (экспорт), получение консультаций по вопросам ВЭД и т.д. перечень МПЗ, к которым относятся указанные расходы, не может быть надежно определен, то такие расходы списываются на расходы периода по обычным видам деятельности.

При отпуске МПЗ в эксплуатацию и ином выбытии их оценка производится методом ФИФО.

Такие виды МПЗ, как инвентарь и хозяйственные принадлежности, рекламные материалы, материалы на содержание офисов, расходные материалы для оборудования офисов, канцтовары, аксессуары для служебного пользования, МПЗ для управленческих нужд, одновременно списываются на расходы при отпуске их со склада ответственным лицом.

Передача материалов в переработку отражается на счете 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону».

Списание материалов, реализуемых Заказчику в рамках выполнения строительно-монтажных работ, производится на основании актов о приемке выполненных работ по форме КС-2 с указанием перечня использованных материалов, актов приема-передачи оборудования.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

2.10. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Общество относит к эквивалентам денежных средств высоколиквидные финансовые вложения, предназначенные для погашения возникающих обязательств, связанных с текущей операционной деятельностью Общества, а не для целей инвестирования. Условием, указывающим на операционный (не инвестиционный) характер финансовых вложения, является срок погашения – не более 92 дней.

2.11. Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

2.12.1 Доходы от обычных видов деятельности:

В составе доходов от обычных видов деятельности Общество признает выручку от:

- работ и слуг по договорам строительного подряда;
- услуг Генподрядчика;
- исполнения обязанностей единоличного исполнительного органа;

2.12.2 Прочие доходы в т.ч.:

- реализация основных средств и прочего имущества;
- курсовые разницы
- восстановление или списание резерва по сомнительной задолженности;
- доходы от оказания услуг, не являющихся основной деятельностью Общества;
- суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- проценты, полученные по договорам займа, банковского счета / вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам;
- продажа ценных бумаг;
- штрафы, пени и (или) иные санкции за нарушение договорных обязательств;
- безвозмездно полученное имущество (работы, услуги) или имущественные права
- стоимость материалов или иного имущества при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств;
- стоимость излишков материально - производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, т.е. когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Порядок бухгалтерского учета доходов, расходов и признание финансового результата по подрядным контрактам/договорам.

В случае если контракт/договор не содержит условий по переходу права собственности на оборудование (иные материальные ценности и элементы), результаты выполняемых работ и оказываемых услуг бухгалтерский учет хозяйственных операций в рамках таких договоров ведется в соответствии с ПБУ 2/2008.

Доходы (выручка) по подрядным работам определяются исходя из стоимости подрядных работ, предусмотренной контрактом/договором.

По мере признания выручки по подрядным работам расходы по подрядным работам списываются для определения финансового результата отчетного периода.

Выручка по подрядным объектам признается в бухгалтерском учете и отчетности способом «по мере готовности», если финансовый результат (прибыль или убыток) исполнения подрядных работ на отчетную дату может быть достоверно определен.

Способ «по мере готовности» предусматривает, что:

доходы и расходы по подрядным работам определяются исходя из подтвержденной Обществом степени завершенности этих подрядных работ на отчетную дату;

доходы и расходы могут признаваться в отчете о финансовых результатах в тех же отчетных периодах, в которых соответствующие подрядные работы выполнены, независимо от того должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до их полного завершения.

Необходимыми и достаточными условиями достоверного определения финансового результата исполнения подрядных работ являются:

уверенность, что Общество получит экономические выгоды, связанные с выполнением подрядных работ;

возможность идентификации и достоверности определения понесенных на отчетную дату расходов по подрядным работам;

возможность достоверного определения общей суммы выручки по договору;

возможность идентификации и достоверного определения расходов, необходимых для завершения работ по договору;

возможность определения степени завершенности работ по договору на отчетную дату;

соизмеримость фактической величины расходов по договору с ранее произведенными оценками этих расходов.

Для признания доходов и расходов по подрядным работам способом "по мере готовности" Общество использует способ определения степени завершенности подрядных работ на отчетную дату по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по подрядным работам, предусмотренных контрактом/договором.

Общая плановая величина доходов и расходов по подрядным работам в рамках исполняемых контрактов/договоров определяется путем формирования соответствующих бюджетов доходов и расходов.

При определении степени завершенности подрядных работ на отчетную дату по доле понесенных на отчетную дату фактических расходов в расчетной величине общих расходов по подрядным работам:

понесенные на отчетную дату расходы подсчитываются только по выполненным работам,

расчетная величина общих расходов по подрядным работам исчисляется как сумма всех фактически понесенных на отчетную дату расходов и расчетной величины расходов, которые предстоит понести для завершения подрядных работ.

Доходы и расходы по подрядным работам, признаваемые в отчетном периоде, рассчитываются нарастающим итогом с начала выполнения подрядных работ по контракту/договору с учетом доходов и расходов, признанных в предыдущие отчетные периоды.

Признание доходов по подрядным работам в бухгалтерском учете отражается бухгалтерскими проводками по дебету счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» в корреспонденции со счетом 90.01 «Выручка». Одновременно соответствующие расходы отражаются по дебету счета 90.02 «Себестоимость продаж» в корреспонденции со счетом 20 «Основное производство». Списание расходов со счета 20 «Основное производство» производится в разрезе аналитических признаков (элементов

затрат). При этом расходы, отнесенные в отчетном периоде на балансовый счет 20 «Основное производство», признаются прямыми и списываются в полном объеме. Таким образом, остатки незавершенного производства на конец отчетного периода не формируются.

Промежуточные выставленные счета заказчику за принятые им подрядные работы отражаются в бухгалтерском учете бухгалтерским проводками по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции со счетом 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам».

Сформировавшееся по итогам отчетного периода на балансовом счете 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» сальдо подлежит отражению в бухгалтерском балансе Общества в составе оборотных активов как отдельный показатель, детализирующий группу статей "Дебиторская задолженность". Если разница отрицательна, то она отражается в балансе в качестве обязательства как отдельный показатель, детализирующий группу статей "Кредиторская задолженность».

В случае, когда достоверное определение финансового результата исполнения договора в какой-то отчетный период невозможно, но существует вероятность, что расходы, понесенные при исполнении подрядных работ, будут возмещены, выручка по подрядным работам признается в отчете финансовых результатах в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению.

Такой подход может применяться до момента, когда в качестве доходов признано не более 25 % от общих доходов по контракту/договору (цена контракта/договора). В дальнейшем доходы и расходы по договору/контракту определяются в общеустановленном порядке.

В случае если на момент, когда 25 % от общих доходов по контракту/договору признаны, а надежной оценки конечного финансового результата по контракту/договору не существует, признание доходов в величине, равной сумме понесенных расходов, производится до тех пор, пока неопределенность в отношении конечного финансового результата по контракту/договору не исчезнет.

Если договором (контрактом) предусмотрено возмещение накладных расходов Общества, то выручка признается в сумме понесенных прямых расходов, учтенных на счете 20 «Основное производство» и счете 26 «Управленческие расходы» в части, приходящейся на каждую номенклатурную группу.

Расходы, вероятность возмещения которых отсутствует, признаются расходами отчетного периода в составе прочих расходов.

В рамках исполнения подрядных контрактов/договоров расходы по приобретению оборудования отражаются на балансовом счете 10 «Материалы» в стоимостном выражении. Списание оборудования в производство отражается проводкой Д 20 «Основное производство» К 10 «Материалы». Общие расходы по контракту/договору (относящиеся и к оборудованию, и к подрядным работам), а также прочие расходы, связанные с непосредственным исполнением подрядного контракта/договора, отражаются на балансовом счете 20 «Основное производство».

2.12. Учет расходов

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы на производство и реализацию;
- прочие расходы.

Предвиденные расходы, возникающие в рамках исполнения договоров генерального подряда, учитываемых в соответствии с ПБУ 2/2008 (по устранению недоделок в проектах и СМР и т.д.) принимаются к учету по мере их возникновения.

Расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода подразделяются на: прямые; косвенные.

В состав прямых расходов, связанных с выполнением работ, оказанием услуг включаются:

- материальные затраты, непосредственно связанные с производственной деятельностью;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг;
- суммы страховых взносов в СФР и ФСС (страховые взносы от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний), приходящиеся на расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при выполнении работ, оказании услуг;
- прочие прямые затраты (командировочные, представительские и т.д.), напрямую связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Общехозяйственные расходы – это расходы для нужд управления, т.е. не связанные непосредственно с производственным процессом. Для учета общехозяйственных (управленческих) расходов применяется счет 26 «Общехозяйственные расходы». Расходы, собираемые на счете 26, признаются расходами отчетного периода и ежемесячно полностью списываются в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Управленческие расходы».

Коммерческие расходы - расходы связанные с продажей продукции. Для учета коммерческих расходов применяется счет 44 «Расходы на продажу». Расходы, собираемые на счете 44, признаются расходами отчетного периода и ежемесячно списываются полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Расходы на продажу».

К прочим расходам относятся:

- государственная пошлина;
- расходы от оказания услуг, не являющихся основной деятельностью Общества;
- резервы под снижение стоимости финансовых вложений, ТМЦ;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- штрафы и пени по налогам и сборам;
- расходы на услуги банков;
- расходы при реализации основных средств и прочего имущества;
- иные аналогичные расходы.

2.13. Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате займодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в прочие расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены.

Дополнительными расходами по займам (кредитам) являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;

- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Кредиты и займы, числящиеся на момент получения в составе долгосрочной задолженности, отражаются в составе краткосрочной задолженности, если до момента погашения займа/кредита или их части остается не более 12 месяцев.

Проценты, причитающиеся к уплате Займодавцу, включаются в расходы равномерно независимо от условий заключённого договора займа (кредита).

2.14. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

В Обществе создаются следующие виды оценочных резервов:

- Под обесценение финансовых вложений;
- По сомнительным долгам;
- Под снижение стоимости товарно-материальных запасов;
- Под обесценение основных средств.

Резерв под обесценение финансовых активов, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, создаётся на конец квартала на величину разницы между учётной и расчётной стоимостью финансовых активов, в случае если подтверждается устойчивое снижение стоимости финансовых активов.

Сомнительным долгом признаётся дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Дебиторская задолженность может признаваться нереальной к взысканию (до срока истечения исковой давности) на основании результатов собственной оценки Общества, если затраты на взыскание дебиторской задолженности превышают возможные поступления экономических выгод. Резерв создаётся отдельно по каждой сомнительной задолженности. Его размер определяется по результатам экспертной оценки платёжеспособности должника и вероятности, что тот рассчитается по обязательствам полностью или частично.

Резерв под снижение стоимости товарно-материальных запасов создаётся на величину разницы между балансовой стоимостью товарно-материальных запасов и возможной чистой ценой продажи товарно-материальных запасов, а также в случаях, если произошло физическое повреждение, полное или частичное устаревание в процессе хранения и отражается в прочих расходах.

Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940). Резерв под обесценение основных средств создаётся, если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму. Это происходит, когда стоимость актива снижается быстрее, чем это установлено нормами амортизации, или когда актив морально устаревает или испорчен.

В Обществе создаются следующие виды оценочных обязательств:

- На предстоящую оплату отпусков работников;
- Прочие резервы, удовлетворяющие критериям признания.

Общество признаёт оценочные обязательства при одновременном соблюдении следующих условий:

- Есть существующее обязательство (юридическое или обусловленное сложившейся практикой), возникшее в результате прошлого события;

- Представляется высоко вероятным, что исполнение обязательства потребует выбытия ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды;
- Сумма обязательств может быть надёжно оценена.

Оценочное обязательство по оплате отпусков отражает обязательства компании перед работниками по оплате неиспользованных дней отпуска и рассчитанных с них страховых взносов, подлежащих уплате в бюджет. Создается по причине существенности сумм методом обязательств (МСФО) – расчет суммы отпускных по остаткам отпусков.

2.15. Отложенный налог на прибыль

Под отложенными налогами понимаются суммы налога на прибыль, подлежащие оплате, либо причитающиеся к возмещению в будущих периодах, и образовавшиеся в результате:

- временной разницы, возникающей между текущей стоимостью актива или обязательства, отраженного в бухгалтерском балансе Общества и его налогооблагаемой базой;
- возможности использования налоговых льгот текущего периода в будущих периодах (включая возможности уменьшения налогооблагаемой базы будущих периодов на сумму убытков, понесенных в отчетном (или предыдущем) периоде).

Сумма отложенных налоговых активов и обязательств рассчитывается путем применения к вычитаемым и налогооблагаемым временным разницам ставки налога на прибыль, которая:

- соответствует предполагаемому способу возмещения стоимости актива или погашения стоимости обязательства;
- как ожидается, будет действовать в период реализации актива или погашения обязательства, исходя из норм налогового законодательства на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства показываются в балансе развёрнуто.

2.16. Уровень существенности.

Уровень существенности, применяемый Обществом, составляет 5 процентов от соответствующей статьи отчетности.

2.17. Отчёт о движении денежных средств

Движение денежных средств и денежных эквивалентов за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств.

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 и денежных эквивалентов в организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

К денежным эквивалентам относят открытые в кредитных организациях депозиты до востребования и высоколиквидные финансовые вложения, срок обращения которых составляет менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Каждый существенный вид поступлений в организацию денежных средств или денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации.

Косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто (НДС, акциз).

Величина денежного потока от продажи продукции, товаров, работ и услуг уменьшается на сумму НДС, содержащегося в полученных платежах, а также на суммы, полученные от покупателей (заказчиков).

Налог на доходы физических лиц и страховые взносы учитывается в Отчете о движении денежных средств в составе текущих операций по строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников».

Показатели потока в Отчете о движении денежных средств отражаются в рублях.

Движение денежных средств между взаимозависимыми лицами в проверяемом периоде.

Существенные денежные потоки между Обществом и ее связанными сторонами раскрыты в разделе 26 «Связанные стороны».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- покупка и перепродажа финансовых вложений в течение трех месяцев;

В Отчете о движении денежных средств организация показывает наличие денежных средств в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетные даты, а движение денежных средств в иностранной валюте в течение отчетного периода – по курсу ЦБ РФ на даты совершения операций в иностранной валюте.

2.18. Изменение учётной политики в 2025 году.

С 2025 года Общество применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

С 2025 года Общество проводит операции по купле-продаже USDT, приобретаемых в качестве средства расчетов в рамках экспериментального правового режима в сфере цифровых инноваций, предусматривающего использование цифровых валют в качестве средства платежа по внешнеторговым договорам (контрактам), установленного в соответствии со статьей 1.1 Федерального закона от 31.07.2020 № 259-ФЗ "О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации". Для учета криптовалюты USDT в план счетов бухгалтерского учета введен новый субсчет – 58.06 «Криптовалюта USDT». Покупка криптовалюты у Поставщика ликвидности на платформе отражается проводкой Дебет 58.06 Кредит 76.05, выбытие криптовалюты отражается как реализация данного актива Дебет 76.05 Кредит 91.01 Доходы (расходы) по операциям с криптовалютой USDT, списание себестоимости криптовалюты Дебет 91.02 Доходы (расходы) по операциям с криптовалютой USDT Кредит 58.06. Финансовый результат от операции равен нулю. Обороты по счету 91 Доходы (расходы) по операциям с криптовалютой USDT показываются свернуто в составе прочих доходов и расходов Отчета о финансовых результатах.

Обществом произведен перерасчет отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов по состоянию на 31.12.2024 г. в связи с увеличением с 01.01.2025 г. ставки налога на прибыль с 20 % до 25 %.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

На 31.12.2025 нематериальные активы на балансе Общества отсутствуют.

С 2024 года Общество применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». В частности, в отношении объектов бухгалтерского учета, которые ранее учитывались в составе нематериальных активов, но в соответствии с ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 таковыми не являются, балансовая стоимость таких объектов единовременно списана в межотчетный период 2023-2024 года на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

5. АРЕНДОВАННОЕ ИМУЩЕСТВО

По состоянию на 31.12.2025 г. Общества арендует следующие помещения и имущество:

Наименование		Арендодатель	Место аренды
Служебные помещения			
1	г. Москва, ул. Песчаная 3-я, дом 2А, офис Башня Северо-западная (красная) эт.6 пом.1	АО "ПФК ЦСКА"	Головной офис

Поскольку в соответствии с условиями договора Общество имеет юридическую возможность и намерение арендовать помещения в течении 3 лет, то учет договоров аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 через отражение на балансе Общества права пользования активом (ППА).

Общество применяет ФСБУ25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» (далее – ФСБУ25/2018) с 2022 года. Переход на применение ФСБУ25/2018 осуществлен ретроспективно в упрощенном порядке.

14.06.2025 года закончил свое действие Договор №1930/5501190120 от 01.10.2019г. - аренды нежилых помещений. На дату окончания договора ППА было списано.

15.06.2025 года на эти же офисные помещения заключен новый Договор аренды №6035 от 26.06.2025 года. Срок аренды по Договору составляет 3 (три) года. В момент признания приведенная стоимость ППА была рассчитана по ставке 31,1%. В соответствии с Учетной политикой Общества при расчёте дисконтированной стоимости по договорам аренды помещений применяется ставка дисконтирования, определяемая как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям, на срок свыше 1 года. Информация размещается по ссылке: http://cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/

30.09.2025 года было подписано Дополнительное соглашение №1 к Договору №6035 от 26.06.2025 в связи с уменьшением размера арендуемых площадей. Изменение условий аренды было отражено в учете через корректировку ППА.

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

6.1. Долгосрочные финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений за 2025, 2024, 2023 годы

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	1	(1)	-	-	-	-	-	-	-	1	(1)
в том числе:	За 2024 г.	1	(1)	-	-	-	-	-	-	-	1	(1)
Пая	За 2025 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	За 2025 г.	-	(1)	-	-	-	-	-	-	-	-	(1)
	За 2024 г.	-	(1)	-	-	-	-	-	-	-	-	(1)
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	1	(1)	-	-	-	-	-	-	-	1	(1)
	За 2024 г.	1	(1)	-	-	-	-	-	-	-	1	(1)

Общество владеет долей в уставном капитале ООО «Ю-Телеком» ИНН 7703556651 в размере 1 тыс. руб. Поскольку в Государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствует какая-либо информация о деятельности ООО «Ю-Телеком» 31.12.2022 года был создан резерв под обесценение финансовых вложений в размере 1 тыс. руб.

6.2. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2025, 2024, 2023 годов отсутствуют

7. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Общество для отражения в бухгалтерской отчетности отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств рассчитывает временные разницы по состоянию на отчетную дату как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

25% — ставка налога на прибыль для Общества в 2025 году.

8% — зачисление в федеральный бюджет;

17% — зачисление в региональный бюджет.

Текущий состав отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за 2025, 2024 и 2023 годы представлен следующим образом:

(тыс. руб.)			
Отложенные налоговые активы	на 31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Дебиторская задолженность	138	131	57
Арендные обязательства	22 038	3 806	9 259
Оценочные обязательства и резервы	6 050	5 163	3 068
Расходы будущих периодов	14 907	12 647	5 430
Резервы сомнительных долгов	1 643	137	409
Убытки прошлых лет	281 017	283 440	220 036
Материалы	41	-	-
НМА	-	-	5
Итого	325 834	305 324	238 264

(тыс. руб.)			
Отложенные налоговые обязательства	на 31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Доходы будущих периодов	16 565	5 723	2 506
Основные средства	15 616	3 742	8 699
Проценты по обязательствам	5 763	171	501
Итого	37 944	9 636	11 706

Текущий налог на прибыль за 2025 и 2024 годы представлен следующим образом:

(тыс. руб.)		
на 31 декабря		
	2025 года	2024 года
Прибыль до налогообложения	34 621	(73 509)
Текущий налог на прибыль	(2423)	-
Отложенный налог на прибыль	(7797)	69128
Прочие прибыли и убытки		(290)
Чистая прибыль (убыток)	24 400	(4 381)

8. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов отсутствуют.

9. ЗАПАСЫ

Наличие и движение запасов за 2025, 2024, 2023 годы

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая	резерв		
Запасы - всего	За 2025 г.	2 059 356	-	7 797 251	(7 986 229)	-	-	X	X	1 890 379	-
	За 2024 г.	1 919 179	-	4 783 992	(4 843 814)	-	-	X	X	2 059 356	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	1 252 060	-	1 896 514	(2 152 158)	-	-	-	-	998 418	-
	За 2024 г.	1 319 152	-	948 979	(1 016 071)	-	-	-	-	1 252 060	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	5 024 083	(5 024 083)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 152 104	(3 152 104)	-	-	-	-	-	-
Материалы, переданные на переработку на сторону	За 2025 г.	807 296	-	888 583	(781 917)	-	-	-	-	888 583	-
	За 2024 г.	598 859	-	675 791	(487 354)	-	-	-	-	807 296	-
Строительные материалы	За 2025 г.	-	-	856	(856)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 167	-	286	(1 453)	-	-	-	-	-	-
Малоценное оборудование и запасы	За 2025 г.	-	-	5 862	(5 862)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	6 893	(6 893)	-	-	-	-	-	-
Прочие материалы	За 2025 г.	-	-	1 333	(1 333)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	139	(139)	-	-	-	-	-	-

По результатам инвентаризации, проведенной по состоянию на 31.12.2025 обесценение запасов не выявлено.

По состоянию на 31.12.2025 запасы в залоге или неоплаченные запасы отсутствуют.

10. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ

Общество ведет отдельный учет для целей исчисления налога на добавленную стоимость по операциям реализации товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению по различным налоговым ставкам:

- облагаемые по ставке 20 %;
- облагаемые по ставке 0 %;
- не являющиеся объектом налогообложения (освобожденные от налогообложения);
- операции, местом реализации которых не признается территория РФ;

Раздельный учет обеспечивается путем присвоения каждому виду операций соответствующего аналитического признака (в терминологии 1С - «субконто») - «ставка НДС» - на балансовом счете 90 «Продажи»

Суммы налога, предъявляемые Обществу при приобретении товаров (работ, услуг), учитываются на балансовом счете 19 «Налог на добавленную стоимость» Плана счетов бухгалтерского учета с присвоением соответствующего аналитического признака (субконто).

Общество использует 4 способа учета входящего НДС:

- Принимается к вычету – для операций, облагаемых НДС (принимается к вычету в общем порядке);
- Учитывается в стоимости – для операций, не облагаемых НДС (будет учитываться в стоимости);
- Блокируется для подтверждения ставки 0% - для операций, облагаемых НДС по ставке 0% (будет приниматься к вычету после подтверждения ставки 0%);
- Распределяется – для операций облагаемых и необлагаемых НДС (будет распределяться).

Аналитический учет ведется таким образом, чтобы обеспечить раздельный учет сумм налога, предъявляемого в рамках операций, облагаемых по разным ставкам, либо налога, распределяемого на различные виды операций расчетным путем.

- Суммы налога, предъявленные Обществу при приобретении товаров (работ, услуг), используемым для осуществления операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость, принимаются к вычету в соответствии со статьями 171 и 172 НК РФ.
- Суммы налога, предъявленные Обществу при приобретении товаров (работ, услуг), используемых для осуществления операций, не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения), учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг).
- Суммы налога, предъявленные Обществу при приобретении товаров (работ, услуг), используемых для осуществления операций, местом реализации которых не признается территория РФ, принимаются к вычету в соответствии с пп.3 п.2 ст. 171 НК РФ.
- Суммы налога, предъявленные Обществу при приобретении товаров (работ, услуг), используемых для осуществления операций, облагаемых и необлагаемых НДС распределяются.

База для распределения НДС в Обществе — это выручка от облагаемых и необлагаемых НДС операций.

Налог на добавленную стоимость по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлен следующим образом:

(тыс. руб.)			
на 31 декабря			
Наименование показателя	2025 года	2024 года	2023 года
НДС по приобретенным основным средствам	-	31	-
НДС по приобретенным правам пользования	-	7	1
НДС по приобретенным материально-производственным запасам	-	8 870	3 152
НДС по приобретенным услугам	59	16 904	8 176
Итого	59	25 812	11 330

11. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение Дебиторской задолженности за 2025, 2024, 2023 годы в тыс.руб.

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном)						На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило			списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты и штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	4 267 341	(547)	2 229 629	2 649	(1 562 970)	(274)	547	-	4 916 376	(6 573)	-
	За 2024 г.	3 014 450	(2 047)	2 216 822	100	(962 204)	(1 825)	1 499	-	4 267 341	(547)	-
В том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	2 958 395	-	1 819 888	-	(1 194 724)	(3)	-	-	3 583 556	-	-
	За 2024 г.	1 593 507	-	2 007 666	-	(641 160)	(1 618)	-	-	2 958 395	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	327 101	(547)	336 399	-	(9 760)	-	547	-	653 740	-	-
	За 2024 г.	135 483	(547)	196 850	-	(5 232)	-	-	-	327 101	(547)	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	9 908	-	7 298	2 649	(5 452)	(269)	-	-	14 134	(6 573)	-
	За 2024 г.	25 099	(1 499)	4 570	100	(19 654)	(207)	1 499	-	9 908	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	7 525	-	68 044	-	-	-	-	-	73 569	-	-
	За 2024 г.	42 686	-	7 525	-	(42 686)	-	-	-	7 525	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	206	-	-	-	(206)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	17	-	189	-	-	-	-	-	206	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	121	-	-	-	(104)	(2)	-	-	15	-	-
	За 2024 г.	388	-	23	-	(269)	-	-	-	121	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	984 085	-	-	-	(372 724)	-	-	-	591 361	-	-
	За 2024 г.	1 217 269	-	-	-	(253 183)	-	-	-	984 085	-	-
Итого	За 2025 г.	4 267 341	(547)	2 229 629	2 649	(1 562 970)	(274)	547	X	4 916 376	(6 573)	-
	За 2024 г.	3 014 450	(2 047)	2 216 822	100	(962 204)	(1 825)	1 499	X	4 267 341	(547)	-

В 2025 году за счет резерва по сомнительным долгам списана нереальная ко взысканию задолженность АО СМУ СЗЭМ ИНН 4703002778 в сумме 547 тыс. руб. В соответствии с данными из ЕГРЮЛ 05.02.2025 г. АО СМУ СЗЭМ прекратило свою деятельность.

В 2025 году создан резерв по сомнительным долгам на сумму 6 573 тыс. руб. по взаиморасчетам с ООО ПКФ НЕФТЕГАЗРЕЗЕРВУАР ИНН 7724857018 по причитающимся по решению Арбитражного суда по делу № А40-223455/25-99-1683 от 10.12.2025 в пользу Общества неустойки в размере 5 862 тыс. руб., штрафа в размере 500 тыс. руб. и государственной пошлины в размере 211 тыс. руб. Задолженность представляется сомнительной к взысканию поскольку в отношении ООО ПКФ НЕФТЕГАЗРЕЗЕРВУАР ИНН 7724857018 введена процедура наблюдения и назначен временный управляющий.

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс.руб.)			
на 31 декабря			
Наименование показателя	2025 года	2024 года	2023 года
Покупатели и заказчики в т.ч.	653 740	326 553	134 936
<i>АО РОСОБОРОНЭКСПОРТ</i>	439 920	255 028	130 876
<i>ДИРЕКЦИЯ ПО СТРОИТЕЛЬСТВУ РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ БУ РК</i>	198 098	60 264	
Авансы выданные в т.ч.	3 583 556	2 958 395	1 593 507
<i>ИНТЕРСТРОЙ ООО</i>		15 954	66 862
<i>МЕДКОН ООО</i>	3 039 030	2 076 253	575 116
<i>ПЕРОБЕЛЛ ООО</i>	183 198	73 967	72 145
<i>РОСИНЖ ООО</i>	58 918	107 810	110 647
<i>INNOVA BLAD ENGINEERING, S.A.</i>	33 158	265 487	284 072
<i>FAGONSA S.A.</i>	29 566	45 202	52 163
<i>INVERSIONES QUINBAR S.A.</i>	110 849	215 942	349 389
<i>CONSTRUCCIONES IEMIN, S.A.</i>		44 964	
<i>ММГ ООО</i>		15 369	
<i>ФОРТ ООО</i>	23 363	44 790	
Выполненные этапы по незавершенным работам	591 361	964 085	1 217 269
<i>РОСОБОРОНЭКСПОРТ АО</i>	529 950	915 058	1 189 798
<i>ДИРЕКЦИЯ ПО СТРОИТЕЛЬСТВУ РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ БУ РК</i>	61 411	49 027	27 471
Расчеты по налогам и сборам, страховым взносам	73 569	7 525	42 686
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	7 576	10 235	24 005
Итого	4 909 803	4 266 794	3 012 403

12. ДЕНЕЖНЫЕ РЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)			
31 декабря			
Денежные средства и денежные эквиваленты	2025 года	2024 года	2023 года
Средства на расчетных счетах в рублях	432886	352 223	36 382
Средства на расчетных счетах в валюте (EUR)	549	633	592
Средства на депозитных счетах	57 000	15 000	-
Итого	490 435	367 856	36 974

В течение 2025 года Общество размещало денежные средства на банковских депозитах на срок до 3 месяцев. Доход от размещения денежных средств на депозитах составил за 2025 год 5 648 тыс. руб., что отражено по строке 2320 Отчета о финансовых результатах за 2025 год.

13. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)			
31 декабря			
Прочие оборотные активы	2025 года	2024 года	2023 года
Прочие расходы будущих периодов	5	369	1 025
Итого	5	369	1 025

В составе прочих расходов будущих периодов права пользования и лицензии на компьютерные программы со сроком погашения менее 12 месяцев.

14. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал ООО «ТК «ТПЭ составляет 116 028 571,43 руб.

Участник - Государственная корпорация по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции «Ростех» владеет долей номинальной стоимостью 40 610 000,00 (Сорок миллионов шестьсот десять тысяч) рублей 00 копеек, что составляет 35 % уставного капитала Общества;

Участник - Гинер Евгений Леннорович владеет долей номинальной стоимостью 75 418 571,43 (Семьдесят пять миллионов четыреста восемнадцать тысяч пятьсот семьдесят один) рубль 43 копейки, что составляет 65 % уставного капитала Общества

15. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

09 октября 2017 г. участниками Общества принято решение об увеличении уставного капитала за счет дополнительного вклада одного из участников – Гинера Евгения Ленноровича в размере 1 916 549 000,00 (Один миллиард девятьсот шестнадцать миллионов пятьсот сорок девять тысяч) рублей 00 копеек. Дополнительный вклад был внесен ценными бумагами, а именно 3 417 061 (Три миллиона четыреста семнадцать тысяч шестьдесят одна) штука обыкновенных именных бездокументарных акций Публичного акционерного общества Группа компаний «ТНС энерго». Из них 36 401 120, 43 (Тридцать шесть миллионов четыреста одна тысяча сто двадцать) рублей 43 копейки было направлено на увеличение Уставного капитала Общества, а 1 880 147 879,57 (Один миллиард восемьсот восемьдесят миллионов сто сорок семь тысяч восемьсот семьдесят девять) рублей 57 копеек были направлены на формирование добавочного капитала.

16. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

По данным бухгалтерского учета за отчетный период получена прибыль – 24 400 тыс. руб.

Общество не имеет никаких планов или намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 г представлена следующим образом:

(тыс.руб)			
31 декабря			
	2025 года	2024 года	2023 года
Нераспределенная прибыль(убыток) в том числе:	(2 743 933)	(2 768 333)	(2 763 953)
Нераспределенная прибыль (убыток) текущего года	24 400	4 380	94 446
Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых лет	(2 768 333)	(2 763 953)	(2 858 399)

Подробная информация о капитале Общества представлена в Отчете об изменениях капитала за 2025 год.

17. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Размер чистых активов Общества на 31 декабря 2025 г. составляет (747 757) тыс. руб., на 31 декабря 2024 г. (772 157) тыс. руб., и на 31 декабря 2023 г. (767 776) тыс. руб.

Несмотря на то, что на протяжении 3-х лет сохраняются отрицательные значения чистых активов, прослеживается положительная тенденция на их рост. Общество весьма успешно исполняет подрядные контракты на строительство в Боливарианской Республике Венесуэла и в Республике Карелия и имеет возможности и намерение продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

18. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Общество привлекало заёмные средства для пополнения оборотных средств.

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)				
Заемные средства	до 1 года	более 1 года	Итого	
Займы	147 095	50 000	197 095	
Проценты по займам	43 972	685	44 657	
Итого	191 067	50 685	241 752	

В течение 2025, 2024 и 2023 года по заемным средствам были начислены проценты на сумму 11 004 тыс. руб., 11 201 тыс. руб., и 11 755 тыс. руб. соответственно. Проценты по заемным средствам учтены в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

В 2025 году действовали следующие договоры займа:

Контрагент/договор займа	% ставка	Срок погашения
Со сроком действия до 1 года		
МЕДКОН ООО		
Договор займа №ДЗ-17 от 05.03.2022г.	5,5	15.06.2026

Контрагент/договор займа	% ставка	Срок погашения
Договор займа №ДЗ-19 от 23.03.2022г.	5,5	15.06.2026
Договор займа №ДЗ-21 от 11.04.2022г.	5,5	погашен 08.10.2025
Договор займа №МЗ-15 от 22.01.2024г.	9	27.01.2026
Договор займа №МЗ-6 от 16.01.2023г.	5	27.01.2026
Договор займа №МЗ-1 от 05.10.2022г.	5	погашен 09.04.2025
Договор займа №МЗ-11 от 06.10.2023г.	9	27.01.2026
Гинер Евгений Леннорович (ФЛ)		
Договор займа №10 от 06.04.2023г.	без %	02.10.2026
Договор займа №3 от 17.11.2021г.	без %	погашен 29.08.2025
Договор займа №5 от 09.12.2021г.	без %	погашен 29.08.2025
Договор займа №6 от 17.12.2021г.	без %	погашен 29.08.2025
Договор займа №7 от 20.12.2021г.	без %	погашен 29.08.2025
Договор займа №7 от 27.12.2021г.	без %	погашен 29.08.2025
Договор займа №8 от 27.01.2022г.	без %	погашен 29.08.2025
Договор займа №9 от 21.02.2022г.	без %	погашен 29.08.2025, 01.09.2025
ДМИТРОВСКИЙ ЗАВОД РТИ ООО		
Договор займа №1 от 10.11.2021г.	10,5	погашен 15.09.2025
СТАРТ-АВИАЦЕНТР ООО		
Договор займа №4 от 07.12.2021г.	12,5	31.12.2026
УРАЛЭНЕРГОИНВЕСТ ООО		
Договор денежного займа с процентами №1 от 22.09.2021г.	11,2	31.12.2026
ЭНЕРГОАЛЬЯНС ООО		
Договор займа №1 от 22.08.2023г.	4	31.12.2026
Маргиев Эдуард Викторович (ФЛ)		
Договор займа от 24.03.2023г.	3	24.03.2026
Со сроком действия более 1 года		
ЭНЕРГОАЛЬЯНС ООО		
Договор займа №2 от 18.08.2025г.	4	31.08.2028

19. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По статьям прочие обязательства отражаются расчеты по долгосрочной аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018

Обязательство по аренде оценивается по приведенной стоимости будущих арендных платежей (п. 14 ФСБУ 25/2018).

Приведенная стоимость – это общая сумма будущих (не оплаченных) арендных платежей, уменьшенная (дисконтированная) на процентные расходы. Она равна справедливой стоимости предмета аренды на дату оценки обязательства по аренде (абз. 1 п. 15 ФСБУ 25).

Обязательство по аренде погашение которого предполагается в течении 12 месяцев после отчетной даты отражается по строке 1550 бухгалтерского баланса «Краткосрочные обязательства по аренде». По состоянию на 31.12.2025 краткосрочное обязательство по аренде составило 21 444 тыс. руб.

Обязательство по аренде погашение которого предполагается в период по истечении 12 месяцев после отчетной даты отражается по строке 1450 бухгалтерского баланса «Долгосрочные обязательства по аренде». По состоянию на 31.12.2025 долгосрочное обязательство по аренде составило 43 657 тыс. руб.

ПС ППА	69 573 982,93				
Срок полезного использования	32 мес.			Акты от Арендодателя, б/НДС	Итого задолженность по договору, б/НДС
месяц	амортизация	%	Остаточная стоимость ППА		69 573 982,93
окт.25	2 174 186,97	1 551 317,26	67 399 795,96	2 991 626,90	68 133 673,29
ноя.25	2 174 186,97	1 468 372,27	65 225 609,00	2 991 626,90	66 610 418,66
дек.25	2 174 186,97	1 482 369,56	63 051 422,03	2 991 626,90	65 101 161,32
янв.26	2 174 186,97	1 447 256,50	60 877 235,06	2 991 626,90	63 556 790,92
фев.26	2 174 186,97	1 273 540,52	58 703 048,10	2 991 626,90	61 838 704,54
мар.26	2 174 186,97	1 371 355,02	56 528 861,13	2 991 626,90	60 218 432,66
апр.26	2 174 186,97	1 290 229,82	54 354 674,16	2 991 626,90	58 517 035,58
май.26	2 174 186,97	1 294 075,97	52 180 487,20	2 991 626,90	56 819 484,65
июн.26	2 174 186,97	1 213 732,22	50 006 300,23	2 991 626,90	55 041 589,98
июл.26	2 174 186,97	1 213 219,29	47 832 113,26	2 991 626,90	53 263 182,36
авг.26	2 174 186,97	1 171 844,41	45 657 926,30	2 991 626,90	51 443 399,87
сен.26	2 174 186,97	1 092 736,67	43 483 739,33	2 991 626,90	49 544 509,64
окт.26	2 174 186,97	1 085 329,01	41 309 552,36	2 991 626,90	47 638 211,75
ноя.26	2 174 186,97	1 007 096,13	39 135 365,40	2 991 626,90	45 653 680,98
дек.26	2 174 186,97	994 808,39	36 961 178,43	2 991 626,90	43 656 862,46
янв.27	2 174 186,97	948 352,15	34 786 991,46	2 991 626,90	41 613 587,71
фев.27	2 174 186,97	812 948,15	32 612 804,50	2 991 626,90	39 434 908,96
мар.27	2 174 186,97	850 127,86	30 438 617,53	2 991 626,90	37 293 409,92
апр.27	2 174 186,97	774 273,35	28 264 430,56	2 991 626,90	35 076 056,37
май.27	2 174 186,97	748 718,60	26 090 243,60	2 991 626,90	32 833 148,07
июн.27	2 174 186,97	673 889,54	23 916 056,63	2 991 626,90	30 515 410,71
июл.27	2 174 186,97	642 614,60	21 741 869,67	2 991 626,90	28 166 398,41
авг.27	2 174 186,97	587 964,53	19 567 682,70	2 991 626,90	25 762 736,03
сен.27	2 174 186,97	514 761,03	17 393 495,73	2 991 626,90	23 285 870,16
окт.27	2 174 186,97	474 418,41	15 219 308,77	2 991 626,90	20 768 661,67
ноя.27	2 174 186,97	402 363,10	13 045 121,80	2 991 626,90	18 179 397,87
дек.27	2 174 186,97	355 615,68	10 870 934,83	2 991 626,90	15 543 386,66
янв.28	2 174 186,97	294 288,55	8 696 747,87	2 991 626,90	12 846 048,30
фев.28	2 174 186,97	209 111,55	6 522 560,90	2 991 626,90	10 063 532,95
мар.28	2 174 186,97	174 441,63	4 348 373,93	2 991 626,90	7 246 347,68
апр.28	2 174 186,97	98 026,41	2 174 186,97	2 991 626,90	4 352 747,20
май.28	2 174 186,97	33 936,89	0,00	2 991 626,90	1 395 057,19
июн.28	2 174 186,97	1 035,36		1 396 092,55	0,00
	71 748 169,90	27 554 170,42		97 128 153,35	116 553 784,02

20. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение Кредиторской задолженности за 2025, 2024, 2023 годы в тыс.руб.

Наличие и движение обязательств

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в)				На конец периода	
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		переклассифицировано
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	209 923	94 342	-	(85 500)	-	(124 423)	94 342
	3а 2024 г.	44 964	900	-	(14 289)	-	178 328	209 923
в том числе:								
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	43 657	-	-	-	-	43 657
	3а 2024 г.	14 289	-	-	(14 289)	-	-	-
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	198 358	50 000	-	(85 500)	-	(112 858)	50 000
	3а 2024 г.	30 000	-	-	-	-	168 358	198 358
Проценты по долгосрочным займам	3а 2025 г.	11 565	5 357	-	-	-	(15 237)	685
	3а 2024 г.	695	900	-	-	-	9 970	11 565
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	7 574 402	3 931 265	125	(3 351 020)	(608)	129 084	8 273 265
	3а 2024 г.	5 950 859	3 722 161	198	(1 913 308)	(17 182)	(178 328)	7 574 402
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	516 285	435 890	125	(279 830)	(536)	-	671 925
	3а 2024 г.	340 157	351 681	198	(158 559)	(17 182)	-	516 285
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	6 948 545	3 174 239	-	(3 034 734)	(9)	-	7 088 040
	3а 2024 г.	5 285 928	3 354 911	-	(1 892 235)	-	-	6 948 545
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	4 234	152	-	(3 673)	-	-	713
	3а 2024 г.	42 714	4 234	-	(42 714)	-	-	4 234
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	14 538	21 444	-	(14 538)	-	-	21 444
	3а 2024 г.	29 519	-	-	(14 981)	-	-	14 538
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	60 537	-	-	(28 300)	-	112 858	147 095
	3а 2024 г.	228 700	195	-	-	-	(168 358)	60 537
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	23 004	5 648	-	(916)	-	16 236	43 972
	3а 2024 г.	22 673	10 300	-	-	-	(9 970)	23 004
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	278	2 423	-	(278)	-	-	2 423
	3а 2024 г.	4 484	278	-	(4 484)	-	-	278
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	6 460	1 445	-	(301)	-	-	7 605
	3а 2024 г.	6 070	390	-	-	-	-	6 460
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	15	-	-	-	-	15
	3а 2024 г.	39	-	-	(39)	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	521	11	-	(451)	(63)	-	16
	3а 2024 г.	575	172	-	(226)	-	-	521
Выполненные этапы по незавершенным работам	3а 2025 г.	-	290 008	-	-	-	-	290 008
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	7 784 325	4 025 607	125	(3 445 520)	(608)	X	8 367 601
	3а 2024 г.	6 005 623	3 723 081	198	(1 927 577)	(17 182)	X	7 784 325

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года представлена следующим образом:

(тыс.руб.)			
на 31 декабря			
Наименование показателя	2025 года	2024 года	2023 года
Покупатели и заказчики в т.ч.	7 088 040	6 948 545	5 285 928
<i>АО РОСОБОРОНЭКСПОРТ</i>	3 724 668	-	-
<i>ДИРЕКЦИЯ ПО СТРОИТЕЛЬСТВУ РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ БУ РК</i>	3 361 880	-	-
Поставщики и подрядчики в т.ч.	671 925	516 285	-340 157
<i>ВЕРФАУ АО</i>	58 030	-	-
<i>ИНТЕРСТРОЙ ООО</i>	46 554	90 633	54 991
<i>ПЕРОБЕЛЛ ООО</i>	37 606	22 903	-
<i>МЕДКОН ООО</i>	255 804	162 261	-
<i>ЭНЕРГОСТАР ООО</i>	25 486	18 999	19 610

(тыс.руб.)			
на 31 декабря			
Наименование показателя	2025 года	2024 года	2023 года
<i>ПФК ЦСКА АО</i>	-	-	46 948
<i>СТРАТЕГ-Э ООО ПКФ</i>	-	-	75 274
Выполненные этапы по незавершенным работам	290 008	-	-
<i>РОСОБОРОНЭКСПОРТ АО</i>	290 008	-	-
Расчеты по налогам и сборам, страховым взносам	2 423	278	4 484
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	7 605	6 460	6 070
Расчеты с персоналом по оплате труда	15	-	39
Расчеты с подотчетными лицами	18	521	575
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	713	4 234	42 714
Итого	8 060 748	7 476 324	5 679 967

В составе кредиторской задолженности нет просроченной кредиторской задолженности.

21. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Наличие и движение Оценочных обязательств за 2025, 2024, 2023 годы в тыс.руб.

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	отписано		
				погашено	как избыточная	
Оценочные обязательства - всего	3в 2025 г.	20 650	29 841	25 979	314	24 198
	3в 2024 г.	15 342	26 021	20 339	374	20 650
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	3в 2025 г.	20 650	29 841	25 979	314	24 198
	3в 2024 г.	15 342	26 021	20 339	374	20 650

22. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

(тыс.руб.)			
Выручка	2025 год	2024 год	2023 года
Строительно-монтажные работы по договорам подряда	5 172 360	3 279 812	1 648 441
Услуги генподрядчика	50 524	18 631	15 256
Договор о передаче полномочий ЕИО	4 554	4 554	4 189
Итого	5 227 438	3 302 997	1 667 886

Доходы (выручка) по подрядным работам определялись в 2025 году исходя из стоимости подрядных работ, предусмотренной контрактом/договором.

По мере признания выручки по подрядным работам расходы по подрядным работам списывались для определения финансового результата отчетного периода.

Для признания доходов и расходов по подрядным работам способом "по мере готовности" Общество использовало в 2025 году способ определения степени завершенности подрядных работ на отчетную дату по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по подрядным работам, предусмотренных контрактом/договором.

Общая плановая величина доходов и расходов по подрядным работам в рамках исполняемых контрактов/договоров определяется путем формирования соответствующих бюджетов доходов и расходов.

При определении степени завершенности подрядных работ на отчетную дату по доле понесенных на отчетную дату фактических расходов в расчетной величине общих расходов по подрядным работам:

- понесенные на отчетную дату расходы подсчитываются только по выполненным работам,
- расчетная величина общих расходов по подрядным работам исчисляется как сумма всех фактически понесенных на отчетную дату расходов и расчетной величины расходов, которые предстоит понести для завершения подрядных работ.

Доходы и расходы по подрядным работам, признаваемые в отчетном периоде, рассчитываются нарастающим итогом с начала выполнения подрядных работ по контракту/договору с учетом доходов и расходов, признанных в предыдущие отчетные периоды.

Признание доходов по подрядным работам в бухгалтерском учете отражается бухгалтерскими проводками по дебету счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» в корреспонденции со счетом 90.01 «Выручка». Одновременно соответствующие расходы отражаются по дебету счета 90.02 «Себестоимость продаж» в корреспонденции со счетом 20 «Основное производство». Списание расходов со счета 20 «Основное производство» производится в разрезе аналитических признаков (элементов затрат). При этом расходы, отнесенные в отчетном периоде на балансовый счет 20 «Основное производство», признаются прямыми и списываются в полном объеме. Таким образом, остатки незавершенного производства на конец отчетного периода не формируются.

Промежуточные выставленные счета заказчику за принятые им подрядные работы отражаются в бухгалтерском учете бухгалтерскими проводками по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции со счетом 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам».

Сформировавшееся по итогам отчетного периода на балансовом счете 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» сальдо подлежит отражению в бухгалтерском балансе Общества в составе оборотных активов как отдельный показатель, детализирующий группу статей "Дебиторская задолженность". Если разница отрицательна, то она отражается в балансе в качестве обязательства как отдельный показатель, детализирующий группу статей "Кредиторская задолженность».

Движение выручки по счету 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» за 2025, 2024 годы представлено следующим образом:

(тыс.руб.)				
Договор/контракт	Выручка, признанная, но не сданная Заказчику на 31 декабря 2024 года	Признано выручки за 2025 год	Выставлено счетов Заказчику за 2025 год	Выручка, признанная, но не сданная Заказчику на 31 декабря 2025 года
Договор подряда №Р686206250255-1712165 от 14.07.2017г. - выполнение СМР по объекту №8620001	393103	1 134 923	1 818 035	(290 008)

Договор подряда №Р686206250255-1712166 от 14.07.2017г. - монтаж ТО на объекте №8620001	5609	95 610	76581	24 638
Договор подряда №Р686206250526-1712167 от 14.07.2017г. - выполнение СМР по объекту №8620003	509 414	1 630 424	1 668 188	471 650
Договор подряда №Р686206250526-1712168 от 14.07.2017г. - монтаж ТО на объекте №8620003	6 931	166 258	139 529	33 661
Гражданско-правовой договор №1к-22 от 24.03.2022г. строительство блоков "А" и "Б" МРБ с поликлиникой	110 840	959 701	837 629	232 912
Государственный контракт №4-ЕП от 26.04.2022г. реконструкция здания стационара ГБУ РК БСМП	27 033	1 618 641	1 503 260	142 414
Итого	1 052 930	5 605 557	6 043 222	615 266

В 2025 году по счету 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» отражены корректировки выручки за текущий и предыдущие периоды.

(тыс.руб.)		
Договор/контракт	Допризнание выручки	Уменьшение признанной выручки
Договор подряда №Р686206250255-1712165 от 14.07.2017г. - выполнение СМР по объекту №8620001	1150	
Договор подряда №Р686206250526-1712167 от 14.07.2017г. - выполнение СМР по объекту №8620003	2 373	
Государственный контракт №4-ЕП от 26.04.2022г. реконструкция здания стационара ГБУ РК БСМП		3 744
Итого	3 523	3 744

В регистрах бухгалтерского учета на счете 90 «Выручка» отражена выручка

(тыс.руб.)			
Кор. Счет	Выручка с НДС	НДС	Выручка без НДС
46 «Выполненные этапы по незавершенным работам»	5 602 094	429 733	5 172 361
62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	60 964	5 887	55 077
Итого	5 663 058	435 620	5 227 438

НДС, не предъявленный Заказчику счет 76.Н.1 за 2025, 2024 годы представлен следующим образом:

(тыс. руб.)		
НДС, не предъявленный Заказчику	2025	2024
Заказчик ДИРЕКЦИЯ ПО СТРОИТЕЛЬСТВУ РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ БУ РК	313 914	88 845
Итого	313 914	88 845

Сумма неотработанного аванса на 31 декабря 2025, 2024 годов представлена следующим образом

(тыс. руб.)		
Заказчик/договор	31 декабря 2025	31 декабря 2024

	(тыс. руб.)	
Заказчик/договор	31 декабря 2025	31 декабря 2024
ДИРЕКЦИЯ ПО СТРОИТЕЛЬСТВУ РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ БУ РК	3 619 060	2 574 193
Государственный контракт №4-ЕП от 26.04.2022г. реконструкция здания стационара ГБУ РК БСМП	2562544	1618000
Гражданско-правовой договор №1к-22 от 24.03.2022г. строительство блоков "А" и "Б" МРБ с поликлиникой	1056516	956193
АО РОСОБОРОНЭКСПОРТ	3 724 668	4 643 108
Договор подряда №Р686206250255-1712165 от 14.07.2017г. - выполнение СМР по объекту №8620001	2475942	2956406
Договор подряда №Р686206250255-1712166 от 14.07.2017г. - монтаж ТО на объекте №8620001	43901	66179
Договор подряда №Р686206250256-1712167 от 14.07.2017г. - выполнение СМР по объекту №8620003	1189300	1578475
Договор подряда №Р686206250256-1712168 от 14.07.2017г. - монтаж ТО на объекте №8620003	15525	42048

В периоды: за 2025 год и за 2024 год доходы Общества по данным бухгалтерского учета составили 5 304 382 тыс. руб. и 3 344 782 тыс. руб. соответственно:

	(тыс. руб.)	
Доход	За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка, связанная с производством и реализацией товаров, (работ, услуг) собственного производства	5 227 438	3 302 997
Проценты к получению	5 648	-
Прочие доходы:	71 296	41 785
ИТОГО	5 304 382	3 344 782

В регистрах бухгалтерского учета на счете 90.01 «Выручка» отражена выручка по следующим видам работ:

	(тыс. руб.)		
Договор	Выручка за 2024г.	НДС	Выручка без НДС
Государственный контракт №01872000017220015740001 от 31.01.2023г. - БСМЭ ХМАО-Югры г.Сургут	55 900	9 317	46 583
Государственный контракт №4-ЕП от 26.04.2022г. - БСМП	468 807	78 134	390 673
Гражданско-правовой договор №1к-22 от 24.03.2022г. - Строительство блоков "А" и "Б" МРБ	761 103	126 850	634 253
Гражданско-правовой договор №5501220017 от 05.04.2022г. услуги Генподрядчика	8 436	1 406	7 030
Договор №5501210053 от 11.10.2021г. - услуги Генподрядчика - Объект №8620003	434	-	434
Договор №5501210054 от 11.10.2021г. - услуги Генподрядчика - Объект №8620001	872	-	872
Договор №БСМП-ТПЭ-1 от 31.05.2022г. услуги Генподрядчика	12 353	2 059	10 294
Договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа от 16.02.2022г.	5 465	911	4 554

Договор подряда №Р686206250255-1712165 от 14.07.2017г. - выполнение СМР по объекту №8620001	934 623	-	934 623
Договор подряда №Р686206250255-1712166 от 14.07.2017г. - монтаж ТО по объекту №8620001	9 905	-	9 905
Договор подряда №Р686206250526-1712167 от 14.07.2017г. - выполнение СМР по объекту №8620003	1 258 963	-	1 258 963
Договор подряда №Р686206250526-1712168 от 14.07.2017г. - монтаж ТО по объекту №8620003	4 814	-	4 814
ИТОГО	3 521 675	218 677	3 302 997

(тыс. руб.)			
Договор	Выручка за 2025г.	НДС	Выручка без НДС
Государственный контракт №4-ЕП от 26.04.2022г. - БСМП	1 618 701	269 783	1 348 918
Гражданско-правовой договор №1к-22 от 24.03.2022г. - Строительство блоков "А" и "Б" МРБ	959 700	159 950	799 750
Гражданско-правовой договор №5501220017 от 05.04.2022г. услуги Генподрядчика	7 028	1 171	5 857
Договор №5501210053 от 11.10.2021г. - услуги Генподрядчика - Объект №8620003	16 483	-	16 483
Договор №5501210054 от 11.10.2021г. - услуги Генподрядчика - Объект №8620001	9 160	-	9 160
Договор №БСМП-ТПЭ-1 от 31.05.2022г. услуги Генподрядчика	22 829	3 805	19 024
Договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа от 16.02.2022г.	5 465	911	4 554
Договор подряда №Р686206250255-1712165 от 14.07.2017г. - выполнение СМР по объекту №8620001	1 133 773	-	1 133 773
Договор подряда №Р686206250255-1712166 от 14.07.2017г. - монтаж ТО по объекту №8620001	95 610	-	95 610
Договор подряда №Р686206250526-1712167 от 14.07.2017г. - выполнение СМР по объекту №8620003	1 628 052	-	1 628 052
Договор подряда №Р686206250526-1712168 от 14.07.2017г. - монтаж ТО по объекту №8620003	166 258	-	166 258
ИТОГО	5 663 059	435 620	5 227 438

23. ЗАТРАТЫ

Затраты в разрезе ключевых видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:
(тыс. руб.)

Затраты	2025	2024
Строительно-монтажные работы по договорам подряда	5 208 993	3 316 528
Итого	5 208 993	3 316 528

Прямые затраты в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)		
Статьи затрат	2025	2024
Материалы	2 016 759	811 021
Строительно-монтажные и прочие работы	2 706 318	2 093 189
Оплата труда	212 174	169 391
Страховые взносы	53 811	43 050

Командировочные	31 162	20 024
Амортизация	358	358
Прочие	3 502	15 071
Итого	5 024 083	3 152 104

Управленческие расходы по статьям затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
Статьи затрат	2025 год	2024 год
Амортизация	1 020	983
Аренда автомобиля	3 372	2 838
Аренда нежилого помещения	29 098	29 068
Малоценное оборудование и запасы	2 466	3 270
Оплата труда	107 051	91 385
Расходы на почтовые, телефонные, ИТС "Интернет", другие подобные услуги и иные аналогичные системы	1 399	1 409
Расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных	880	928
Стандартизация, сертификация работ.	970	977
Страховые взносы на обязательное страхование с ФОТ	26 961	22 923
Услуги по сопровождению систем 1С	4 680	3 978
Услуги по сопровождению системы "КонсультантПлюс"	681	614
Услуги по техническому обслуживанию помещений	1 338	1 386
Услуги по уборке помещений	2 111	2 113
Прочее	2 883	2 551
	184 910	164 424

24. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
Расходы по обычным видам деятельности	2025 год	2024 год
Материалы	2 021 211	814 573
Строительно-монтажные и прочие работы	2 720 677	2 106 433
Оплата труда	319 225	260 768
Страховые взносы	81 715	66 835
Расходы на проезд	31 317	20 600
Амортизация	27 377	28 510

Прочие	7 471	18 809
Итого	5 208 993	3 316 528

25. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И УПЛАТЕ

Проценты к получению и уплате за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2025 год	2024 год
Проценты к получению в т.ч.	5 648	-
Проценты по депозитам	5 648	-
Проценты к уплате в т.ч.	(22 095)	(15 188)
Начисленные проценты по полученным кредитам (займам)	(11 004)	(11 201)
Процентные расходы (аренда, лизинг)	(11 091)	(3 987)

26. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы и расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2025	2024
Прочие доходы		
Списание дебиторской/кредиторской задолженности	-	17 222
Исправительные записи по операциям прошлых лет	6 593	-
Курсовые разницы	53 688	21 919
Прочее	4 442	2 644
Прочие внереализационные доходы и расходы, произведённые на основании судебных решений	6 573	-
Итого	71 296	41 785

	(тыс. руб.)	
	2025	2024
Прочие расходы		
Исправительные записи по операциям прошлых лет	6 735	-
Курсовые разницы	18 415	69 855
Прочие расходы	6 950	5 464
Прочие внереализационные доходы и расходы	-	11 256
Резерв по сомнительным долгам	6 573	-
Итого	38 673	86 575

В отчете о финансовых результатах показывается «свернутый» результат по операциям реализации основных средств и прочего имущества по статье прочий доход, так как поступления от продажи превышают сумму балансовой стоимости и затрат на выбытие.

Кроме того свернуто показываются операции по купле-продаже USDT, приобретаемых в качестве средства расчетов в рамках экспериментального правового режима в сфере цифровых инноваций, предусматривающего использование цифровых валют в качестве средства платежа по внешнеторговым договорам (контрактам), установленного в соответствии со статьей 1.1 Федерального закона от 31.07.2020 N 259-ФЗ "О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации". Финансовый результат от операций по купле-продаже USDT равен нулю.

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль основано на ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете непосредственно по счетам учета и в бухгалтерской отчетности отражаются развернуто.

Ставка по налогу на прибыль применяемая Обществом составляет 25 процентов.

Налоговый учет по налогу на прибыль Общество осуществляло в соответствии с главой 25 Налогового Кодекса РФ «Налог на прибыль организаций».

По данным налогового учета налоговая база для исчисления налога на прибыль за отчетный 2025 год составила 19 388 тыс. руб. (за предыдущий год налоговая база для исчисления налога на прибыль составила (30 556) тыс. руб.).

27. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «ИК «ТПЭ» являются его аффилированные лица:

· члены органов управления ООО «ИК «ТПЭ»;

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние. К таким лицам, в первую очередь, относятся лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации. В соответствии с требованиями Закона РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» аффилированные лица – физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность. Аффилированными лицами юридического лица являются среди прочего лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо.

Основной управленческий персонал Общества это - Генеральный директор, Директор по правовым вопросам, Исполнительный директор, Финансовый директор, Главный бухгалтер.

Общая сумма краткосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу за 2025 и 2024 годы составила:

	(тыс.руб)	
	2025 год	2024 год
Краткосрочные вознаграждения		
Оплата труда	36 180	32 518
Ежегодный оплачиваемый отпуск	3 805	3 407
Премия	707	1 283
Итого	40 692	30 18

Связанными сторонами Общества являются:

Лица, ответственные за корпоративное управление (ЛОКУ) в Обществе:

Ф.И.О.	Должность, наименование организации
Гинер Евгений Леннорович	Президент АО «ПФК ЦСКА»
Маргиев Эдуард Викторович	Исполнительный директор АО "КБАЛ им. Л.Н. Кошкина"

Ф.И.О.	Должность, наименование организации
Бабаев Роман Юрьевич	Генеральный директор АО «ПФК ЦСКА»
Ермолаев Владимир Васильевич	Руководитель проектов по капитальному строительству Госкорпорации «Ростех».
Иванов Алексей Валерьевич	Заместитель директора по международному сотрудничеству и региональной политике Госкорпорации «Ростех».

Состав Совета директоров утвержден протоколом № 23 от 10.12.2024 внеочередного общего собрания участников ООО «ИК «ТПЭ».

На 31 декабря 2025 года конечным контролирующим бенефициаром Общества является гражданин РФ:

Ф.И.О.	Основание для признания бенефициарным владельцем
Гинер Евгений Леннорович	65% акций (долей) в УК

Организации и физические лица, перечисленные ниже, являются связанными сторонами Общества на 31 декабря 2025 г.:

Полный перечень связанных сторон, включая зависимые организации

Наименование связанной стороны (юридическое или физическое лицо)	Характер отношений	Характер проводимых операций
Гинер Евгений Леннорович	65% акций (долей) в УК	Договоры займа
Государственная Корпорация по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции «Ростех» (ИНН 7704274402)	35% акций (долей) в УК ООО «ИК ТПЭ»	Нет
ООО "Ю-ТЕЛЕКОМ"	10% - доля участия в ООО "Ю-ТЕЛЕКОМ"	Нет
АО "КБАЛ им. Л.Н. Кошкина"	ООО «ИК ТПЭ» управляющая организация	Договор ЕИО, хозяйственные договоры
Давыдов Артур Керопович	Генеральный директор	Выплата заработной платы
Маргиев Эдуард Викторович	Член Совета директоров	Договор займа
Бабаев Роман Юрьевич	Член Совета директоров	Нет
Ермолаев Владимир Васильевич	Член Совета директоров	Нет
Иванов Алексей Валерьевич	Член Совета директоров	Нет

Информация о перечне субъектов, которые контролируются Государственной корпорацией по содействию, разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции «Ростех») по состоянию на 31 декабря 2025 г. у ООО «ИК «ТПЭ» отсутствует. Полная и достоверная информация может быть предоставлена Корпорацией.

Информация о перечне субъектов, которые контролируются Гинером Евгением Ленноровичем по состоянию на 31 декабря 2025 г. у ООО «ИК «ТПЭ» отсутствуют. Полная и достоверная информация может быть предоставлена Гинером Евгением Ленноровичем.

В 2025 г. Общество проводило следующие операции со связанными сторонами:

Наименование показателя	(тыс.руб.)			
	на 31 декабря 2024 года	Поступило	Выбыло	на 31 декабря 2025 года
Гинер Евгений Леннорович (участник Общества)				
Договоры займа	111 358		(80 000)	31 358
Маргиев Эдуард Викторович (член совета директоров)				
Договор займа	31,595	808	(5 500)	26 903
АО "КБАЛ ИМ. Л.Н. КОШКИНА"				
Хозяйственные договоры	599	4 957	5 527	29

Договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа от 16.02.2022г.	2 758	5 465	4 381	3 842
---	-------	-------	-------	-------

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ (с НДС)

(тыс. руб.)			
	Вид приобретаемых товаров, работ, услуг	2025 год	2024 год
АО "КБАЛ ИМ. Л.Н. КОШКИНА"	материалы	4 637	1 435
АО "КБАЛ ИМ. Л.Н. КОШКИНА"	услуги	320	-
Итого		4 957	1 435

Реализация оборудования, товаров, услуг и работ (с НДС)

(тыс. руб.)			
	Вид реализуемых товаров, работ, услуг	2025	2024
АО "КБАЛ ИМ. Л.Н. КОШКИНА"	Договор о передаче полномочий ЕИО	5 465	5 465
Итого		5 465	5 465

Кредиторская задолженность по связанным сторонам

(тыс. руб.)			
	Вид задолженности	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
АО "КБАЛ ИМ. Л.Н. КОШКИНА"	услуги	29	599
Общий итог		29	599

Дебиторская задолженность по связанным сторонам

(тыс. руб.)			
	Вид задолженности	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
АО "КБАЛ ИМ. Л.Н. КОШКИНА"	услуги	3 842	2 758
Общий итог		3 842	2 758

Займы полученные

(тыс. руб.)		
	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Гинер Е.Л.	31 358	111 358
Задолженность по процентам	-	-
Маргиев Э.В.	24 500	30 000
Задолженность по процентам	2 403	1 595
Итого	58 261	142 953

Процентный расход по займам полученным

	(тыс. руб.)	
	2025	2024
Гинер Е.Л.	-	-
Маргиев Э.В.	808	900
Итого	808	900

Движение денежных средств по связанным сторонам

	(тыс. руб.)	
	2025	2024
Движение денежных средств по текущей деятельности		
<i>Поступления-всего</i>	4 372	5 059
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4 372	5 059
<i>Платежи-всего</i>	46 211	38 053
Платежи за товары, работы, услуги	5 519	845
в связи с оплатой труда работников	40 692	37 208
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
<i>Поступления-всего</i>	-	-
<i>Платежи-всего</i>	-	-
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
<i>Поступления-всего</i>	-	-
Поступления в связи с получением заемных средств	-	-
<i>Платежи-всего</i>	85 500	-
Платежи в связи с погашением займов	85 500	-

28. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В отчётном периоде государственная помощь Обществу не оказывалась, субсидии не выдавались. Долгосрочные и краткосрочные бюджетные кредиты в 2025 году не заключались.

29. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Основным видом деятельности Общества является 41.20 «Строительство жилых и нежилых зданий». Отчётные сегменты не выделяются. Прочие виды деятельности Общества не соответствуют условиям выделения отчётных сегментов, установленных ПБУ12/2010 «Информация по сегментам», поэтому информация по ним отдельно не раскрывается.

30. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Риски безопасности труда

Для снижения последствий влияющих на безопасность труда в ООО «ИК «ТПЭ» разработаны и применяются нормативные акты по охране труда, проводится контроль соответствия деятельности Общества требованиям трудового законодательства, выполнение работниками требований охраны труда.

Риски внешнего влияния на деятельность Общества

На дату подписания корректировочной бухгалтерской отчетности продолжается эскалация конфликта, связанного с действиями Правительства Российской Федерации по признанию независимости Луганской и Донецкой народных республик и началом специальной военной операции по демилитаризации Украины.

Следствием указанных событий стали падение финансовых рынков, непрогнозируемые изменения курсов валют, введение санкций. Невозможно предвидеть, как данная ситуация будет развиваться в будущем, и это создает неопределенность в отношении деятельности российского бизнеса в целом.

Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию. В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме. Руководство Общества считает, что чрезвычайная ситуация не скажется критическим образом на деятельности и финансовых показателях Общества в обозримом будущем. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от оценки руководства.

Кредитные риски

Общество подвержено кредитному риску. Кредитный риск – это вероятность того, что Общество понесёт убыток вследствие отказа/невозможности контрагентов Общества исполнить по ним свои обязательства. Подверженность кредитному риску возникает в результате предоставления контрагентам Общества отсрочки платежей и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность.

Мониторинг кредитного риска осуществляется непрерывно. Общество осуществляет анализ кредитного риска в разрезе каждого контрагента. Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

На 31.12.2025 резерв по сомнительным долгам составляет 6 573 тыс. рублей.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможным затруднением при исполнении обязательств перед Поставщиками и Кредиторами.

Для снижения риска ликвидности в ООО «ИК «ТПЭ» осуществляется:

- планирование денежных потоков для своевременного выявления дефицита денежных средств;
- налажена система, позволяющая оперативно выявлять кассовые разрывы, формировать достаточный запас ликвидности.

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

В 2025 году были введены дополнительные санкции в отношении России.

Указанные выше события могут затруднить доступ Общества к сырьевой базе, техническому обслуживанию оборудования, развитию технологического процесса. Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества на данный момент сложно определить.

Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Основываясь на своей трактовке налогового законодательства, Общество полагает, что все применимые налоги были начислены.

Руководство Общества регулярно проверяет соответствие налогообложения с применимым законодательством, нормами, указами и современными трактовками, опубликованными регулирующими органами в соответствии с юрисдикцией. Общество регулярно дает оценку потенциальному финансовому риску, относящемуся к непредвиденным налоговым последствиям.

По мнению Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно.

Риск изменения цен на иностранную валюту и процентных ставок.

Общество не пользуется инструментом банковского кредита, в связи с этим не несет риск изменения процентных ставок.

Общество подвергается валютному риску, в связи с тем, что имеет заключенные договоры с субподрядными организациями, расчеты по которым осуществляются в российских рублях, но цены выражены в иностранной валюте.

Валютный риск существенно снижается в результате минимизации временного отрезка между оплатой услуг субподрядных организаций и возмещением средств со стороны Заказчика.

Информация о судебных разбирательствах, в которых ООО «ИК «ТПЭ» являлось истцом или ответчиком по состоянию на 31.12.2025

Истец (краткое наименование согласно ЕГРЮЛ/ФИО)	Ответчик	№ дела по первой инстанции	Наименование судебного органа (по 1-й инстанции)	Предмет основания иска	Цена иска, руб	Комментарий
Казенное учреждение Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Управление капитального строительства»	ООО «ИК «ТПЭ»	A75-8416/2024	Арбитражный суд Ханты-Мансийского автономного округа - Югры	о взыскании неустойки по государственному контракту от 31.01.2023 № 01872000017220015 740001 за период с 07.12.2023 по 26.04.2024 в размере 4 233 493 рублей 30 копеек.	4 233 493,30	Решением от 11.02.2025 Арбитражного суда Ханты-Мансийского автономного округа-Югры по делу № А75-8416/2024 в удовлетворении исковых требований казенного учреждения Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Управление капитального строительства» отказано. Постановлением восьмого арбитражного апелляционного суда от 25.12.2025 решение от 11.02.2025 Арбитражного суда Ханты-Мансийского автономного округа-Югры по делу № А75-8416/2024 оставить без изменения, апелляционную жалобу без удовлетворения. Взыскать с казенного учреждения Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «Управление капитального строительства» 205 000 руб. расходов за проведение судебной экспертизы. Выплатить ООО «СИБСТРОЙЭКСПЕРТ» (ИНН 2460241023, КПП 246001001), с депозитного счета Восьмого арбитражного апелляционного суда 205 000 руб., уплаченных по платежному поручению от 23.07.2025 № 1650. Возвратить обществу с ограниченной ответственностью «Инжиниринговая компания «Технопромэкспорт» 245 000 руб. уплаченных по платежному поручению

						от 23.07.2025 № 1650.
АНО Организация Высшего Образования «СКОЛКОВСКИЙ ИНСТИТУТ НАУКИ И ТЕХНОЛОГИЙ» (ОГРН 1115000005922)	ООО «ИК «ТПЭ»	A40-35283/25-51-288	Арбитражный суд города Москвы	о взыскании неосновательного обогащения в размере 1 392 000 руб., процентов в размере 429 585 руб. 94 коп., по день фактической оплаты, убытков в размере 3 470 800 руб., по договору № 10333 от 05 августа 2021 года неустойки в размере 451 962 руб.	5 292 385,94	Решением АС города Москвы от 22.07.2025 ООО «ИК «ТПЭ» в удовлетворении ходатайства о назначении судебной экспертизы отказано. Исковые требования АНО Организация Высшего Образования «СКОЛКОВСКИЙ ИНСТИТУТ НАУКИ И ТЕХНОЛОГИЙ» удовлетворены частично. С ООО «ИК «ТПЭ» в пользу Истца взыскано: неосновательное обогащение в размере 1 392 000 руб., проценты по состоянию на 11 июля 2025 года в размере 585 726 руб. 89 коп., проценты, начисленные на сумму 1 392 000 руб. за период с 12 июля 2025 года по день фактической оплаты в соответствии со ст. 395 ГК РФ, убытки в размере 3 470 800 руб., по договору № 10333 от 05 августа 2021 года неустойку в размере 299 831 руб., а также расходы по уплате государственной пошлины в размере 192 091 руб. 55 коп. В удовлетворении остальной части исковых требований отказано. Постановлением № 09АП-45250/2025 Девятого арбитражного апелляционного суда от 09 октября 2025 года решение Арбитражного суда города Москвы от 22.07.2025 по делу №А40-35283/25 оставлено без изменения, апелляционная жалоба ООО «ИК «ТПЭ» - без удовлетворения.
ООО «ИК «ТПЭ»	ООО "ПРОЕКТНО-КОММЕРЧЕСКАЯ ФИРМА НЕФТЕГАЗРЕЗЕРВУАР" (ОГРН: 1127747231842)	A40-223455/25-99-1683	Арбитражный суд города Москвы	о взыскании задолженности в размере 5 862 256 руб., а также процентов за пользование авансом и неустойки.	5 862 256,00	Решением АС города Москвы от 10.12.2025 исковые требования ООО «ИК «ТПЭ» удовлетворены частично. С ООО "ПРОЕКТНО-КОММЕРЧЕСКАЯ ФИРМА НЕФТЕГАЗРЕЗЕРВУАР" взысканы в пользу ООО "ИК «ТПЭ» денежные средства в размере 5 862 256 руб. 00 коп., штраф в размере 5 % от цены договора в размере 500 010 руб. 20 коп., а также расхода по оплате государственной пошлины в размере 210 447,85 руб.00 коп.

31. ЗАБАЛАНСОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество ведет забалансовый учет спецдежды в эксплуатации, инвентаря и хозяйственных принадлежности в эксплуатации, нематериальных активов

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2025 года
Спецдежды в эксплуатации	92	494	(92)	494
Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	21 885	23 625	(17 997)	27 513
Нематериальные активы	86			86
Итого	22 063	24119	(18 089)	28 093

32. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ / ПОЛУЧЕННЫЕ.

Гарантии и поручительства, полученные и выданные на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Обеспечения полученные		
АЛЮМИКС СЕРВИС ООО банковская гарантия № ОР4М7Х-1 от 29.11.2024г.	-	5 355
БИДЖиП банковская гарантия №OSNI7X от 08.11.2024 до 30.01.2025г.	-	4 825
БИДЖиП ООО банковская гарантия №197L6X от 10.09.2025	10 225	-
ММГ ООО банковская гарантия №7710927628-24-Г4 от 05.12.2024г.	-	15 369
СТРАТЕГ-Э ПКФ ООО банковская гарантия №7604034830-25-Г2 от 14.11.2025г.	23 399	-
СТРОЙТЭКС ООО банковская гарантия №7106060186-25-Г1 от 25.11.2025г.	816	-
ФОРТ ООО банковская гарантия №214/КОММ/ASTOD/ММБ/138589 от 12.11.2024г.	49 957	49 957
ЮЖНЫЙ КРАНОВЫЙ ЗАВОД ООО банковская гарантия №2311168828-24-Г2 от 08.04.2024г.		12 862
ЮЖНЫЙ КРАНОВЫЙ ЗАВОД ООО банковская гарантия №2311168828-25-Г3 от 26.09.2025г.	4 787	-
CORPORACION Y SUMINISTROS MERAKI, S.A страховое поручительство №488-0000-0000, ном. дела 29.2025.4.799, ном. бланка 02900090469 от 09.12.2025г. (68 030.87 USD)	5 257	-
CRISTALERIA Y CONSTRUCCIONES ALUVEN S.A. страховое поручительство №488-0000-0000, ном. дела 29.2025.4.520, ном. бланка 02900090143 от 18.11.2025г. (48 264.40 USD)	3 940	-
Итого	98 381	88 368

33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, способные повлиять на решения пользователей отчетности Общества на 31.12.2025 г., отсутствуют.

Генеральный директор

31 марта 2026 года



Давыдов А.К.