

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «Эм энд Пи Менеджмент»

ЗА 2025 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.

Дата государственной регистрации: 04 июля 2006 года.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1067746766130.

ИНН/КПП – 7704605534/771401001.

Вид деятельности: основной ОКВЭД: 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

Среднесписочная численность Общества на 31 декабря 2025 г. составила 19 - человек.

Среднесписочная численность Общества на 31 декабря 2024 г. составила - 17 человек.

Общество не имеет филиалов и других обособленных подразделений.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор в соответствии с Уставом.

Генеральный директор - Тишуков Владимир Сергеевич.

Местонахождение: 125284, Москва г, Ленинградский пр-кт, дом 31А, строение 1, этаж 23, часть пом. 16

Почтовый адрес (фактический адрес): 125284, г. Москва, Ленинградский проспект, д. 31А, стр.1, БЦ «МонАрх», 23 этаж.

Уставный капитал составляет 10 000,00 (Десять тысяч) рублей 00 копеек.

Единственным участником Общества является ООО «Группа Новаком» (владеет долей в размере 100% в уставном капитале).

2. ОСНОВЫ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих федеральных стандартов бухгалтерского учета. Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах сформированы в тыс. руб.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства, в связи с чем применяет упрощенные методы учета, а именно:

- не применяет ПБУ 8/2010;

- применяет п. 15.1 ПБУ1/2008: Организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета могут отражать в бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, перспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету;

- применяет п. 3 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»: Положение 11/2008 может не применяться при формировании бухгалтерской отчетности организациями, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.-

применяет пункт 9 ПБУ 22/2010: Организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета могут исправлять существенную ошибку предшествующего отчетного года, выявленную после утверждения бухгалтерской

отчетности за этот год, в порядке, установленном пунктом 14 ПБУ 22/2010, без ретроспективного пересчета.

3. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ.

В 2025 году корректировок БФО не производилось

4. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.

В 2025 г. Общество использовало рабочий план счетов, принятый в 2002 г. в соответствии с Планом счетов, утвержденным приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н. Бухгалтерский учет на предприятии ведется в программе 1С: Бухгалтерия 8 редакция 3.0.

Бухгалтерский учёт в Общества ведётся в соответствии с Положением о бухгалтерском учёте и отчётности в Российской Федерации и другими нормативными документами с учётом последующих изменений и дополнений в них. В Обществе применяются формы первичных документов, содержащихся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

Бухгалтерский учет:

- Учет основных средств велся в соответствии с ФСБУ 6/2020 Переоценка основных средств не проводилась. Имущество стоимостью до 40 тыс. руб. не признается амортизируемым, затраты на его приобретение учитываются единовременно в составе материально-производственных запасов. Контроль за движением малоценки ведется на забалансовом счете МЦ.04. Основные средства оцениваются по первоначальной стоимости. Способ начисления амортизации – линейный. Ликвидационная стоимость основных средств признается в соответствии с ФСБУ 6/2020 и считается как величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта, после вычета предполагаемых затрат на выбытие.
- Срок полезного использования основных средств определяется в соответствии с амортизационными группами.

Амортизационная группа	Срок полезного использования
1	13 месяцев
2	25 месяцев
3	37 месяцев
4	61 месяц
5	85 месяцев
6	121 месяц
7	181 месяц
8	241 месяц
9	301 месяц
10	361 месяц

- Учет нематериальных активов велся в 2025 году согласно стандарту по бухгалтерскому учету ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Объект принимается в состав НМА если его стоимость выше 100 000 рублей.

Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Переоценка НМА не производилась.

Амортизация нематериальных активов начислялась линейным способом.

Амортизацию начисляли с со следующего месяца принятия НМА к учету.

- Отражение в бухгалтерском учете материально-производственных запасов велось в соответствии с ФСБУ 5/2019, по фактической себестоимости их приобретения с учетом фактических затрат на приобретение. Стоимость МПЗ списывалась по себестоимости единицы запасов, после передачи их в эксплуатацию.

- Произведенные расходы в бухгалтерском учете подразделялись на прямые и общепроизводственные. В конце отчетного периода общепроизводственные расходы включались в фактическую себестоимость услуг. Незавершенное производство на конец отчетного периода отсутствует. При отнесении затрат на себестоимость предприятие руководствовалось ПБУ 10/99 «Расходы организаций».

- Отчетным периодом для составления внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности является квартал. В состав внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности входит бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

- Отчет о движении денежных средств составляется на основании общих требований к бухгалтерской отчетности организации, установленных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету. В отчете о движении денежных средств отражаются платежи организации и поступления в организацию денежных средств (далее - денежные потоки организации), а также остатки денежных средств на начало и конец отчетного периода. Исходя из пункта 5 ПБУ 23/2011 высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, являются денежными эквивалентами. В бухгалтерском балансе денежные эквиваленты отражаются в группе статей "Денежные средства и денежные эквиваленты".

Для целей бухгалтерского учета отражен подход отделения денежных средств от денежных эквивалентов, в частности:

- Денежные эквиваленты - денежные средства, а также высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, в частности: открытые в кредитных организациях депозиты на срок не более 3-х месяцев (в том числе, депозиты до востребования); -векселя банков с наивысшими кредитными рейтингами международных рейтинговых агентств (национальный кредитный рейтинг ruA и выше кредитного агентства Moody's, национальный кредитный рейтинг ruAA и выше кредитного агентства Standard & Poor's, национальный кредитный рейтинг AAA(rus) кредитного агентства Fitch, либо соответствующие им внешние кредитные рейтинги), со сроком погашения не более 3-х месяцев с даты покупки (в том числе, со сроком «по предъявлению»).

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, а также, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, а именно:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента, возвраты от поставщиков/покупателей.

- Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам) - по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

- Выручка в бухгалтерском учете признается при выполнении условий, установленных п. 12 ПБУ 9/99. Выручка от оказания услуг признается по мере готовности.

- Коммерческие и управленческие расходы Общество признает в себестоимости услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.
- Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет величину более 5% от соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности и не менее 100 000 рублей.
- Для отражения в бухгалтерской отчетности обособленно показатель признается существенным, если он составляет 5% и более от общего итога группы статей.
- Так как сдача в аренду помещения является основной деятельностью, денежные потоки от арендаторов в ОДДС показываются по строке 4111.
- Общество применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды.
При этом Общество применяет право упрощенного способа учета обязательства по аренде и права пользования активом (п. 13, п. 14 и п. 28 ФСБУ 25/2018).
Фактическая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде оценены как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату первоначальной оценки. Доходы и расходы по аренде (субаренде) признаются в составе доходов и расходов по основной деятельности.

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ВЫРУЧКЕ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ.

Основной вид деятельности: аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

Вид деятельности	Объём выручки, тыс. руб., без НДС за 2025 г.	Объём выручки, тыс. руб., без НДС за 2024 г.
Услуги аренды	80 946	67 377
В т.ч. переменная арендная плата	2 428	1 885
Сервисные услуги	73 309	56 750
ИТОГО	154 255	127 499

Вид деятельности	Объём затрат, тыс. руб., без НДС за 2025 г.	Объём затрат, тыс. руб., без НДС за 2024 г.
Себестоимость услуг по аренде	78 293	65 013
В т.ч. переменная часть по аренде	16 442	13 724
Себестоимость сервисных услуг	69 703	56 960
Итого:	148 996	121 973

6. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб. 2025 г.	Сумма, тыс. руб. 2024 г.
1	Материальные затраты	2 444	1 970
2	Расходы на оплату труда	49 225	34 172
3	Отчисления на социальные нужды	9 425	5 983
4	Амортизация	55 180	48 989
5	Прочие затраты	32 758	31 275
	<i>в т.ч.:</i>		
5.2	Услуги сторонних организаций (ОХР)	1 366	1 445
5.3	Уборка помещения	2 962	3 711
5.4	Интернет	1 899	1 752
5.5	Материалы для хоз нужд	841	1 112
5.6	Почтовые услуги (услуги по доставке документов)	1 190	1 575

5.7	Прочие затраты (ДМС, ПО, Телефония, Услуги сторонних организаций)	24 500	21 980
6.	Управленческие расходы	35	416
	Итого расходы по обычным видам деятельности включая управленческие	149 066	122 805

7. ИНФОРМАЦИЯ О НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВАХ

Информация о нематериальных активах Общества представлена в Пояснениях 3 «Наличие и движение НМА».

8. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВАХ

Информация об основных средствах Общества представлена в Пояснениях 4.1 «Наличие и движение ОС» и 4.5 «Капитальные вложения в ОС»

Способ начисления амортизации по объектам основных средств – линейный.

Переоценка объектов основных средств – не производилась.

Основные средства, переведенные на консервацию:

- Перегородка AMG-Classic.

9. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

В 2025 г. и в 2024 г. Общество операции по совместной деятельности не осуществляло.

10. ИНФОРМАЦИЯ О РАСЧЕТАХ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.

Общество применяет ПБУ 18/02, утвержденное Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2003 г.

В соответствии с ПБУ 18/02 учтены следующие постоянные налоговые обязательства, повлекшие корректировку условного расхода по налогу на прибыль:

Показатели расчета налога на прибыль	2025	2024
Условный расход (УР)	210	(20)
ПНР – постоянные налоговые расход	545	125
ОНА – отложенные налоговые активы	(160)	(475)
ОНО – отложенные налоговые обязательства	(84)	(15)
ПНД – постоянный налоговый доход	-	(98)
Налог на прибыль 20%		(82)
Налог на прибыль 25% с 01.01.2025	511	-
Пересчет ОНА на ставку 25%	-	1 409
Пересчет ОНО на ставку 25%	-	6

11. ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ

Общество, являясь арендатором офисного помещения и передавая его в субаренду, согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» фиксирует в своем учете право пользования активом (далее – «ППА»).

В Бухгалтерском балансе на 31.12.2025 отражено ППА по строке 1150 «Основные средства» в размере 142 977,00 тыс. руб. со сроком амортизации до конца 2027 г.

По строке 1520 отражены обязательства по аренде в размере 143 352,00 тыс руб.

Площадь арендуемого офисного помещения согласно договору № МЦ-07/11 от 05.12.2011 в ред ДС № 23 от 25.12.2025г. аренды составляет – 2 074,71 м2.

12. ИНФОРМАЦИЯ О ПРОЧИХ ДОХОДАХ И РАСХОДАХ.

Прочие доходы и расходы ООО «Эм энд Пи Менеджмент» в 2024-2025 гг. составили (в тыс. руб.):

Наименование прочих доходов	2025 г.	2024 г.
Доходы от реализации прочего имущества	-	353
Прочие (нотариус, корректировки)	-	54
Списание кредиторской задолженности	43	
Итого прочих доходов:	43	407
Наименование прочих расходов	2025 г.	2024 г.
Проценты к уплате	2 067	3 185
Комиссия банка	179	137
Не принимаемые к налоговому учету	2 158	1 688
Прочие расходы	2	244
Списание выделенного НДС на прочие расходы	18	10
Реализация прочего имущества	-	355
Итого прочих расходов:	4 424	5 619

13. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств. В отчет не включены платежи организации и поступления в организацию, изменяющие состав денежных средств, но не изменяющие их общую сумму:

- получение наличных со счета в банке,
- перечисление денежных средств с одного счета организации на другой счет этой же организации или обособленного подразделения.

Дочерние и зависимые общества у организации отсутствуют.

14. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в Пояснениях 7 к Бухгалтерской отчетности за 2025г.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в Пояснениях 8 «Обязательства» к Бухгалтерской отчетности за 2025г.

По состоянию на 31.12.2025 г. просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

15. Расходы будущих периодов:

По состоянию на 31.12.2025 имеются следующие расходы будущих периодов:

Наименование	Сумма тыс руб на 31.12.2025	Сумма тыс руб на 31.12.2024
Мед страхование сотрудников(прочие)	305	217
Лицензии, права	149	174
ИТОГО	454	391

16. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ АКТИВАХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ.

По состоянию на дату составления отчетности Общество не имеет открытых судебных дел, информация о которых подлежит раскрытию и влияет на бухгалтерскую отчетность 2025 года. Иных условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Общества, состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрыть в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

17. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

18. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ (ПБУ 7/98).

В 2025 г. в ООО «Эм энд Пи Менеджмент» событий после отчетной даты нет.

19. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ.

Общество сообщает, что:

- будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

- принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Обществу неизвестно о каких-либо событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Генеральный директор



Тишуков В.С.

16.03.2026