

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ПРОСПЕРИНГ
ИНЖИНИРИНГ» ЗА 2025 ГОД

Юридический и почтовый адрес: 123112, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, наб Пресненская, дом 12, помещение 2/29

Общество с ограниченной ответственностью «ПРОСПЕРИНГ ИНЖИНИРИНГ» зарегистрировано 16.02.2024 г. Межрайонной инспекцией ФНС № 46 по г. Москве за основным государственным регистрационным номером 1247700168737, ИНН 9703174374

Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025
Единицы измерения:	тыс. руб.

1. Основные виды экономической деятельности

Основным видом деятельности Общества в 2025 г. являлась Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях (ОКВЭД 71.12 «Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях»).

2. Учетная политика

2.1. Концепция составления отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее - бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с федеральными стандартами.

2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные знаки в кассе организации, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 года.

	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Доллар США	78,2267	101,6797
Евро	92,0938	106,1028
Юань	11,1592	13,4272

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Разница, возникающая в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли, отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, за который составляется бухгалтерская отчетность организации и подлежит зачислению в добавочный капитал организации.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

2.4. Задолженность покупателей и заказчиков

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

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.5. Отложенные налоги

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании Регистра учета временных разниц балансовым методом.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе суммы исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

При формировании Отчета о движении денежных средств Общество использует классификацию денежных потоков, указанную в пунктах 9 - 11 ПБУ 23/2011.

Свернуто отражаются следующие денежные потоки:

Продажа/покупка иностранной валюты;

Выдача денежных средств под отчет;

Переоценка денежных средств на валютных счетах.

Поступления и платежи в Отчете о движении денежных средств раскрыты за минусом суммы НДС. Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения), и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы, направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

2.7. События после отчетной даты.

Организация признает событием после отчетной даты *факты* хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год. Для определения существенных событий после отчетной даты используется критерий существенности, указанный в п.2.4 настоящих Пояснений.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в таблице 3.1.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности».

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)				На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни	проценты, штрафы и иные	погашено	на расходы		

				(по условиям договора)	начисле ния				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-		-		-		-	
	За 2024 г.	-		-		-		-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 253		2 274		(950)		2 577	
	За 2024 г.	-		1 253		-		1 253	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	672		1 793		(418)		2 048	
	За 2024 г.	-		672		-		672	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-		4		-		4	
	За 2024 г.	-		-		-		-	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	533		-		(533)		-	
	За 2024 г.	-		533		-		533	
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	48		478		-		526	
	За 2024 г.	-		48		-		48	
Итого	За 2025 г.	1 253		2 274		(950)		2 577	
	За 2024 г.	-		1 253		-		1 253	

Таблица 3.1.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности»

3.2. Обязательства

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств) представлено в таблице 3.2.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)».

Таблица 3.2.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)».

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-		-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-		-	-	-	-

Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	6 666	15 935		(246)	-	-	22 355
	3а 2024 г.	-	6 666		-	-	-	6 666
в том числе: Краткосрочные займы	3а 2025 г.	6 000	13 000		-	-	-	19 000
	3а 2024 г.	-	6 000		-	-	-	6 000
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	134	2 273		-	-	-	2 407
	3а 2024 г.	-	134		-	-	-	134
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	287	647		-	-	-	934
	3а 2024 г.	-	287		-	-	-	287
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	7		-	-	-	7
	3а 2024 г.	-	-		-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	246	6		(246)	-	-	6
	3а 2024 г.	-	246		-	-	-	246
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	2		-	-	-	2
	3а 2024 г.	-	-		-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	6 666	15 935		(246)	-	X	22 355
	3а 2024 г.	-	6 666		-	-	X	6 666

3.3. Расходы по обычным видам деятельности

Расшифровка затрат в составе расходов по обычным видам деятельности приведена в таблице 3.3.1 «Расходы по обычным видам деятельности».

Таблица 3.3.1 «Расходы по обычным видам деятельности»

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	10 541	2 208
Отчисления на социальные нужды	2 003	667
Амортизация	-	-
Прочие затраты	1 407	1 023
Итого по элементам	13 951	3 897
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	13 951	3 897

Коммерческие расходы раскрываются в составе таблицы 3.3.1 «Расходы по обычным видам деятельности».

Генеральный директор _____ Толкунов Д.М.
30 марта 2026 г.