

**Общество с ограниченной ответственностью**  
**«Производственно-ремонтное предприятие «Татэнергоремонт»**

Пояснения  
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,  
закончившийся 31 декабря 2025 г.

## ООО «ПРП «ТЭР»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ПРП «ТЭР» за 2025 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

### 1. Основные сведения

#### 1.1 Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Производственно-ремонтное предприятие «Татэнергоремонт», сокращенное наименование: ООО «ПРП «ТЭР» (далее по тексту «Общество»), ИНН/КПП 1661009491/166101001, зарегистрировано Инспекция МНС России по Авиастроительному району г. Казани Республики Татарстан

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 28 февраля 2003 года г., за основным государственным регистрационным номером 1031632201006.

В 2025 г. изменения в Устав не вносились.

Юридический и почтовый адрес:

Общество зарегистрировано по адресу 420036, Республика Татарстан, городской округ город Казань, г.Казань, ул. Восход, зд.45А, корп. 3, оф.204.

#### 1.2 Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются оптовая торговля и арендная деятельность. Основная хозяйственная деятельность ведется в Республике Татарстан.

В 2024-2025 гг. Общество осуществляло следующие виды деятельности:

1. Оптовая торговля;
2. Аренда/субаренда оборудования, помещений и др.

#### 1.3 Информация об органах управления и контрольных органах

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (директором), действующим на основании Устава Общества.

Директор Общества - Абдреев Руслан Масхутович

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания.

Численность работающих в ООО «ПРП «ТЭР» составила:  
за отчетный период 5 чел., за предыдущий отчетный период 6 чел.

*Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем экономического субъекта, а также иными лицами в случае, если это предусмотрено учредительными документами экономического субъекта. В бухгалтерской отчетности указывается дата подписания ее руководителем экономического субъекта.*

*Подпись в бухгалтерской отчетности включает: наименование должности лица, подписавшего бухгалтерскую отчетность; его собственноручную подпись или иные реквизиты, необходимые для идентификации этого лица; расшифровку подписи (инициалы, фамилия). (ранее в ББ/ОФР/ОИК и ОДДС*

**ООО «ПРП «ТЭР»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.**

**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)**

*указывалось Руководитель, теперь необходимо указывать должность лица, подписывающего отчетность: директор, генеральный директор и т.д.)*

**1.4 Информация об аудиторе и его вознаграждении (о вознаграждении для ОЗО)**

*Аудитором Общества является общество с ограниченной ответственностью «ФБК Поволжье» (ООО «ФБК Поволжье»), 420080, г. Казань, проспект Ямашева, 10  
ООО «ФБК Поволжье» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» № 7198, ОРНЗ – 11606055838.*

Информация о выплаченном (подлежащим выплате) вознаграждении аудитора (включая НДС) за отчетный год представлена в таблице ниже.

<b>Наименование показателя</b>	<b>Наименование аудитора</b>	<b>За 2025 год</b>	<b>За 2024 год</b>
Аудиторские услуги	ООО «ФБК Поволжье»	185 175	191 675
Иные, связанные с аудитом (сопутствующие аудиту услуги)	X	X	X
Прочие, связанные с аудиторской деятельностью услуги	X	X	X
<b>ИТОГО:</b>		<b>185 175</b>	<b>191 675</b>

## ООО «ПРП «ТЭР»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

### 2. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков: финансовым рискам (рыночного риска (валютному риску и риску изменения процентных ставок), кредитного риска, риску ликвидности), правовым, страновым и региональным, репутационным и др. рискам.

#### 2.1 Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций и физических лиц. Эти события привели к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, разрыву сетей поставок, ограничению перелетов, прекращению или приостановлению деятельности ряда зарубежных компаний в РФ, периодическому росту волатильности котировок на финансовых рынках, ключевой ставки и курса рубля по отношению к основным мировым валютам и прочим негативным экономическим последствиям. Существует высокая неопределенность в отношении развития текущей ситуации. В свою очередь, могут последовать дальнейшие санкции и ответные меры, влияние которых на экономику сложно предусмотреть.

В 2025 году валютные курсы к рублю значительно не изменились даже по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2024 г., показывая динамику усиления рубля во втором полугодии 2025 года. В течение 2025 года Банк России снизил ключевую ставку с 21% до 16,5%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

*В особенности, следующие области могут рассматриваться, как подверженные влиянию или оказывающие влияние на операционную среду организации (перечень не является исчерпывающим):*

- проблемы с ликвидностью,
- классификация задолженности как краткосрочной из-за нарушения ковенант,
- валютные риски и волатильность,

## ООО «ПРП «ТЭР»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

- *доступ к иностранным поставкам материалов и оборудования.*

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.).

### **2.2 Риск изменения процентных ставок**

Общество подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок и влияющему на его финансовое положение и денежные потоки в связи с привлечением заемного финансирования / предоставлением займов, размещением денежных средств на депозитных счетах, а также использования элемента финансирования как заключение долгосрочных арендных (лизинговых) договоров. Информация о данных видах активов и обязательств отражена в соответствующих пунктах раздела 5 настоящих пояснений.

При привлечении новых кредитов, займов и лизинга, а также предоставлении заемных средств и размещении денежных средств, руководство Общества решает вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Общества на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, на основе собственных профессиональных суждений, оценивает кредитный рейтинг банковской организации. Также при принятии решений выбираются наиболее приемлемые из имеющихся вариантов финансирования:

- внутригрупповые займы с пониженной ставкой;
- приобретение имущества по договорам финансовой аренды (лизинг);
- кредиты.

Риск изменения процентных ставок – это риск того, что у Общества могут возникнуть дополнительные процентные расходы и/или сократиться процентные доходы в связи с изменением процентных ставок по привлекаемому и предоставляемому финансированию.

Политика Общества в области управления риском изменения процентных ставок сводится к поддержанию чистых процентных доходов/расходов в зоне около нулевых значений.

### **2.3 Валютные риски**

Поскольку Общество осуществляет операции по приобретению/поставкам оборудования с иностранными поставщиками, осуществляет экспорт продукции в европейские и другие страны и привлекает значительные суммы заемных средств в иностранной валюте, она подвержена риску изменения обменного курса, возникающему, главным образом, в связи с колебаниями курса рубля.

Степень риска изменения курсов иностранных валют определяется показателем нетто-позиции, которая рассчитывается построчно по статьям и включает дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и денежные эквиваленты, полученные кредиты и займы, выраженные в иностранной валюте.

Операции Общества по оказанию услуг, выполнению работ, продаже продукции, приобретению товаров и привлечению заемных средств выражены преимущественно в

## ООО «ПРП «ТЭР»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

российских рублях. Соответственно, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

### **2.4 Кредитные риски**

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета, выдачи поручительств за третьих лиц.

В связи с тем, что большинство контрагентов Общества не имеет индивидуального внешнего кредитного рейтинга, в Обществе разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность в том, что оказание услуг, а также предоставление займов производится только контрагентам с положительной кредитной историей. Данные процедуры включают оценку финансового состояния, опыт прошлых отношений и прочие факторы.

Для обеспечения дебиторской задолженности Общество использует систему получения качественного обеспечения, включая банковские гарантии, гарантийные удержания, работа в условиях предварительной оплаты. Общество проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности. Несмотря на то, что платежеспособность дебиторов Общества определяется разными экономическими факторами, руководство Общества считает, что резерв по сомнительной задолженности является достаточным для компенсации возможных убытков, связанных с непогашением сомнительной задолженности. Общая сумма просроченной задолженности представлена в соответствующем пункте раздела 5 настоящих пояснений.

### **2.5 Риск ликвидности**

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества. Риск у Общества управляемый ввиду постоянного наличия авансовых денежных средств на счетах и бюджетного источника для финансирования выполненных работ.

Общество контролирует ежедневную позицию по ликвидности и регулярно проводит стресс-тестирование по ликвидности при различных сценариях, охватывающих стандартные и более неблагоприятные рыночные условия.

### **2.6 Прочие риски**

#### **2.6.1 Правовые риски**

*Риски, связанные с изменением валютного регулирования*

Внутренний рынок

## ООО «ПРП «ТЭР»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные.

### Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства более детально рассмотрены в соответствующем пункте раздела 7 настоящих пояснений.

### ***Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин***

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

### ***2.6.2 Страновые и региональные риски***

Общество осуществляет основную деятельность в России, поэтому Общество подвержено рискам, связанным с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность,

## ООО «ПРП «ТЭР»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

### *2.6.3 Репутационные риски*

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве выполненных работ, соблюдении сроков выполнения работ, а также участия Общества в каком-либо ценовомговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

## ООО «ПРП «ТЭР»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

### 3. Основа представления информации в отчетности

#### 3.1 Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2013 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Федеральных стандартов, Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2025 г. утверждена приказом директора Общества от 16 декабря 2024 г. № 2024/12/1.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений: допущение имущественной обособленности, допущение непрерывности деятельности, допущение последовательности применения учетной политики, допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена на основании допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества рассчитывает продолжать осуществлять деятельность Общества в обозримом будущем.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе под обычным операционным циклом понимается время между приобретением экономическим субъектом актива, предназначенного для продажи или для однократного потребления при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, и получением денежных средств от продажи этого актива, произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг.

Бухгалтерский учет в Обществе ведет бухгалтерская служба, возглавляемая главным бухгалтером.

#### 3.2 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Общество осуществляет исправление ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями, установленными ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Общество признает ошибку существенной, если:

она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к изменению группы статей бухгалтерского баланса или отчета о прибылях и убытках более чем на 5%).

Качественно существенной информацией независимо от стоимости является информация, пропуск или искажение которой могут оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности.

В частности, для целей подготовки отчетности к качественно существенной информации относится как минимум:

## ООО «ПРП «ТЭР»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

- информация об основных положениях учетной политики и ее изменениях;
- информация о капитале;
- информация о выручке Общества;
- информация о связанных сторонах и операциях с ними;
- информация об оценочных значениях и связанных с ними неопределенностях.

В зависимости от конкретных условий деятельности в отчетном периоде, а также в зависимости от характера любая информация на основе профессионального суждения руководства Общества может быть признана существенной качественно для целей подготовки отчетности.

Влияние исправленных существенных ошибок на числовые показатели бухгалтерской отчетности раскрыто в разделе 4 настоящих пояснений.

В расшифровки Пояснений для сопоставимости данных были внесены корректировки в соответствии с вышеизложенной информацией.

### 3.3 Изменения и дополнения учетной политики

В 2025 году Обществом были внесены следующие изменения в учетную политику:

Таблица 2.2.1

#### Изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2025 год

№ п/п	Положение учетной политики в новой редакции/вновь введенное/исключенное	Причина внесения изменений и дата, с которой действуют изменения	№ и дата документа, которым утверждены изменения
1		Изменение законодательства (начало применения с 01.01.2025 г. изменений в ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»)	Приказ № 2024/12/1 от 16.12.2024 г.
2		Изменение законодательства (начало применения с 01.04.2025 г. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»)	Приказ № 2024/12/1 от 16.12.2024 г.

2. Общество не вносило существенных изменений в учетную политику на 2025 год по сравнению с 2024 годом.

### 3.4 Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

## ООО «ПРП «ТЭР»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

Валюта*	Курс на 31.12.2025	Курс на 31.12.2024	Курс на 31.12.2023
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919
Юань	11,1592	13,4272	12,5762

\* указаны валюты, в которых были произведены расчеты в указанных периодах

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, отражены в составе прочих доходов и расходов свернуто.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте; и величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях и зачисленных на финансовые результаты организации раскрыта в п. 6.6 настоящих пояснений.

### 3.5 Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. №86н и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. №204н.

#### Оценка

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.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов нематериальных активов и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, списываются в затраты в момент приобретения.

#### Амортизация

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом. Информация об оставшемся сроке полезного использования не представлена, в виду отсутствия нематериальные активы.

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения элементов амортизации.

#### Обесценение

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

## ООО «ПРП «ТЭР»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились.

### **3.5.1 Результаты исследований и разработок**

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Учёт нематериальных активов» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Затраты, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, отражаются в бухгалтерском учете организации с подразделением на затраты, относящиеся:

а) к стадии исследований, то есть стадии выполнения уникальных изысканий, целью которых является получение новых научных или технических знаний и достижений - признаются расходами периода, в котором они были понесены;

б) к стадии разработок, то есть стадии применения результатов стадии исследований или иных знаний для планирования и проектирования производства новых или значительно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем, услуг до начала их производства в коммерческих целях или использования - признаются капитальными вложениями в объект нематериальных активов при соблюдении условий, установленных ФСБУ 26/2020.

Общество относит к стадии разработок следующие затраты:

- материальные расходы, непосредственно связанные с выполнением разработок (покупка материалов, оборудования, специальной одежды, средств защиты, траты на горючее, воду и энергию);
- заработная плата и отчисления с нее по специалистам, участвующим в разработках;
- стоимость разработок, которые выполнялись другими лицами по заказу Общества;
- другие расходы, направленные на проведение научно-технологических работ.

### **3.6 Материальные и нематериальные поисковые активы**

Учет материальных и нематериальных поисковых активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011), утвержденным приказом Минфина России от 06 октября 2011 г. № 125н.

В Обществе отсутствуют материальные и нематериальные поисковых активы.

### **3.7 Основные средства**

Общество ведет бухгалтерский учет основных средств в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. №204н и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. №204н.

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, принимаются к учету в составе основных средств, независимо от даты начала и окончания государственной регистрации.

## ООО «ПРП «ТЭР»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

В основные средства включены также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 000 (сто тысяч) рублей за единицу, списываются в затраты в момент приобретения.

### Оценка основных средств при признании

Основные средства (в том числе инвестиционная недвижимость) оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. 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».

### Амортизация основных средств

Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения элементов амортизации указанных выше активов.

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

### **3.7.1 Инвестиционная недвижимость**

Инвестиционная недвижимость включает объекты недвижимости, предназначенные для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста их стоимости, формируя отдельную группу основных средств.

Первоначальная оценка инвестиционной недвижимости определяется аналогично порядку оценки основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости, изложенному в пункте 3.7 выше.

### Оценка инвестиционной недвижимости по первоначальной стоимости

Последующая оценка инвестиционной недвижимости производится по первоначальной стоимости объекта инвестиционной недвижимости. Амортизация инвестиционной недвижимости начисляется линейным способом.

Общество проверяет объекты инвестиционной недвижимости на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», а именно: инвестиционная

## ООО «ПРП «ТЭР»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

недвижимость тестируется на предмет обесценения при наличии любых признаков, указывающих на возможность возникновения убытков от обесценения. Обесценение инвестиционной недвижимости, отраженное в прошлые периоды, анализируется с точки зрения возможного восстановления на каждую отчетную дату.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения элементов амортизации указанных выше активов.

### Выбытие инвестиционной недвижимости

Финансовый результат от выбытия объектов инвестиционной недвижимости (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

### **3.7.2 Капитальные вложения во внеоборотные активы**

Общество ведет бухгалтерский учет капитальных вложений в основные средства в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. №204н.

Капитальные вложения не включают:

- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности.

Такие объекты включаются в состав запасов.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов капитальных вложений.

### Оценка

Капитальные вложения оцениваются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

### Последующая оценка

После признания капитальные вложения учитываются по фактической себестоимости за вычетом накопленного обесценения.

### Списание

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, переводятся по фактической себестоимости вместе с накопленным обесценением в соответствующие группы основных средств.

Финансовый результат от продажи объектов капитальных вложений (разница между доходом и расходом, возникшими в результате продажи) отражается в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

### Обесценение

По состоянию на конец отчетного года Общество проверяет капитальные вложения на возможное обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

## ООО «ПРП «ТЭР»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

Обесценение капитальных вложений, отраженное в прошлые периоды, анализируется с точки зрения возможного восстановления на каждую отчетную дату.

### 3.8 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Вложения в котирующиеся на фондовой бирже эмиссионные ценные бумаги, рыночная цена которых определяется в установленном порядке организатором торговли, переоцениваются ежегодно по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких бумаг на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие расходы и доходы.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

Финансовые вложения, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам проверки на обесценение по состоянию на 31 декабря отчетного года. При принятии решения о создании оценочного резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода.

Изменения резерва по результатам тестирования на обесценение финансовых вложений по состоянию на 31 декабря отчетного года отнесены на прочие расходы и доходы.

### 3.9 Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

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

К запасам Общество относит:

- материалы, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

## ООО «ПРП «ТЭР»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

- товары, в том числе объекты недвижимого имущества, интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- товары отгруженные;
- готовую продукцию,
- незавершенное производство.

К незавершенному производству (НЗП) Общество относит затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи.

В зависимости от вида запасов, характера и порядка приобретения (создания) и (или) потребления (продажи, использования) Организация устанавливает единицей учета запасов: номенклатурный номер, партию, однородную группу (номенклатурную группу или номенклатурную группу с дополнительными признаками, такими как серия, сорт, вид и т.д.) и т.д.

В отношении разных запасов может быть установлена разная единица запаса.

К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов.

Запасы оценены по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные и прочие расходы, непосредственно связанные с приобретением сырья и материалов, включаются в стоимость данных запасов.

Товары, приобретенные для перепродажи, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. При этом фактическая себестоимость товаров включает договорную стоимость, транспортно-заготовительные и прочие расходы, непосредственно связанные с приобретением товаров.

При оплате запасов недежными средствами затраты, включаемые в себестоимость запасов, определяются по справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг (в части оплаты недежными средствами). При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость запасов. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг (п. 14 ФСБУ 5/2019).

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному для учета расходов по займам и кредитам (п. 13 ФСБУ 5/2019, ПБУ 15/2008).

## ООО «ПРП «ТЭР»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, или которые используются при производстве продукции, чистая стоимость продажи которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, - отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением. На сумму обесценения запасов создается резерв, увеличивающий расходы Общества.

Запасы, переданные в залог, в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», являются условными обязательствами и информация по ним подлежит раскрытию в соответствующем пункте раздела 5 настоящих пояснений исходя из количества и стоимости на отчетную дату по данным бухгалтерского учета.

В отношении запасов – канцтоварам и прочим запасам, предназначенных для управленческих нужд Общество применяет ФСБУ 5/2019 в общем порядке.

Учет готовой продукции ведется в разрезе видов продукции. Учет незавершенного производства ведется в разрезе отдельных объектов производства работ или отдельных видов работ и статей затрат.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты) (п. 24 ФСБУ 5/2019).

В состав прямых затрат, которые прямо относятся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг и включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции, входят (п. 23 ФСБУ 5/2019):

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда работников цеха, включая мастеров цеха;
- отчисления на социальные нужды с заработной платы производственного персонала;
- амортизация оборудования производственных цехов;
- аренда здания производственного цеха
- и иные затраты, которые прямо относятся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг.

Прочие производственные расходы, которые отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы», считаются косвенными. Они распределяются между выпущенной готовой продукцией и незавершенным производством на конец каждого месяца пропорционально стоимости материальных затрат/весу выпущенной продукции/<иное> (п. 24, 25 ФСБУ 5/2019).

При единичном производстве продукции незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

Коммерческие расходы (учтенные на счете 44 «Расходы на продажу»), связанные с реализацией готовой продукции или товаров, их упаковкой, перевозкой, рекламой, маркетингом и т.д., признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

## ООО «ПРП «ТЭР»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

Управленческие расходы (учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы»), кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Общество ежегодно оценивает запасы на отчетную дату по наименьшей из следующих величин (п. 28 ФСБУ 5/2019):

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи (величина обесценения признается расходом периода, в котором создан резерв). 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 (величина обесценения признается расходом периода, в котором увеличен резерв). 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 восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде) (п. 30, 31 ФСБУ 5/2019).

При выбытии организация оценивает запасы по себестоимости каждой единицы/по средней себестоимости/по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО) (п. 36 ФСБУ 5/2019).

### 3.10 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения, признается оборотным активом. Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги, авансы и предварительная оплата, полученные от покупателей и заказчиков, обязательства, связанные с оплатой труда работников, представляются в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств, когда они связаны с обычным операционным циклом независимо от срока погашения обязательств. Аналогично признаются обязательства, подлежащие погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, или обязательства, по которым отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов).

## ООО «ПРП «ТЭР»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

Иные обязательства представляются в бухгалтерском балансе как долгосрочные. Долгосрочная дебиторская задолженность, не связанная с обычным операционным циклом, отражается по группе статей «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса. Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по договорам приобретения и создания объектов нематериальных активов средств, НИОКР, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснениях в составе бухгалтерской отчетности. Авансы, выданные на приобретение долгосрочных финансовых вложений, независимо от срока их погашения отражаются в составе строки 1170 строки бухгалтерского баланса.

Согласно п. 16 ФСБУ 4/2023 Активы, отличные от указанных в пунктах 14 и 15 настоящего Стандарта, а также авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, представляются в бухгалтерском балансе как внеоборотные.

Суммы авансов выданных/полученных отражены в бухгалтерском балансе за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, отражена в бухгалтерском балансе за минусом оценочных резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Долгосрочные обязательства, не связанные с обычным операционным циклом, отражаются по группе статей 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса. Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации единым налоговым счетом признается форма учета налоговыми органами денежного выражения совокупной обязанности, а также денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа. Сальдо единого налогового счета представляет собой разницу между этими двумя составляющими счета.

## ООО «ПРП «ТЭР»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

Исходя из этого, в бухгалтерском балансе Общество отражает общую свернутую сумму задолженности (переплаты) по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет в составе дебиторской или кредиторской задолженности.

### 3.11 Добавочный капитал

Общество ведет бухгалтерский учет добавочного капитала в соответствии с требованиями Плана счетов финансово-хозяйственной деятельности и инструкцией по его применению, утвержденным приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н.

В составе добавочного капитала отражаются:

- прирост стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам их переоценки;
- эмиссионный доход;
- вклад в имущество участником;/акционером;
- курсовые разницы по расчетам с участником/акционером;
- курсовые разницы при пересчете выраженной в функциональной валюте стоимости активов и обязательств иностранного подразделения в рубли.

Добавочный капитал, возникающий из переоценки внеоборотных активов, списывается на нераспределенную прибыль по мере выбытия внеоборотных активов.

Добавочный капитал, возникающий из оснований, отличных от переоценки внеоборотных активов, списывается на нераспределенную прибыль на основании решения участника/акционера.

### 3.12 Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, признаются прочими расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Проценты по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

## ООО «ПРП «ТЭР»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

### 3.13 Целевое финансирование и государственная помощь

Общество ведет бухгалтерский учет государственной помощи в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденным приказом Минфина России от 16 октября 2000 г. № 92н.

#### *Оценка*

Государственная помощь в форме бюджетных средств признается:

- по мере получения бюджетных средств в размере фактически полученных бюджетных средств;

Государственная помощь в форме бюджетных кредитов признается в порядке, аналогичном для кредитов и займов.

#### *Списание*

Списание бюджетных средств со счета учета целевого финансирования производится на систематической основе:

- по мере начисления амортизации на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих амортизации,
- в течение периода признания расходов, связанных с выполнением условий предоставления бюджетных средств на приобретение внеоборотных активов, не подлежащих амортизации;
- в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены.

Проценты и дополнительные затраты по бюджетным кредитам учитываются в порядке, аналогичном для учета процентов и дополнительных затрат по кредитам и займам.

#### *Представление*

Доходы в форме бюджетных средств, полученных на финансирование капитальных затрат, представляются в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах следующим способом: (выбрать применимое)

- в бухгалтерском балансе в качестве обособленной статьи (*указать какой*) в составе долгосрочных обязательств; в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов ;
- бухгалтерском балансе в качестве регулирующей величины, уменьшающей балансовую стоимость внеоборотных активов; в отчете о финансовых результатах в качестве регулирующей величины, уменьшающей расходы по амортизации.

Доходы в форме бюджетных средств, полученных на финансирование текущих затрат, представляются в отчет о финансовых результатах следующим способом:

- в качестве отдельной статьи доходов (с учетом существенности);
- в качестве суммы, уменьшающей расходы, на финансирование которых получены соответствующие бюджетные средства.

Остаток средств по счету учета средств целевого финансирования на финансирование капитальных затрат отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Долгосрочные обязательства» по группе статей «Прочие обязательства».

## ООО «ПРП «ТЭР»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

Остаток средств по счету учета средств целевого финансирования на финансирование текущих затрат отражается в бухгалтерском балансе с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения):

-долгосрочные, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев – в разделе «Долгосрочные обязательства» по группе статей «Прочие обязательства»;

-краткосрочные, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев – в разделе «Краткосрочные обязательства».

В бухгалтерском балансе остаток доходов будущих периодов, за исключением признанных в связи с полученными средствами целевого финансирования, отражается с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения):

-долгосрочные, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев – в разделе «Долгосрочные обязательства» по группе статей «Прочие обязательства»;

-краткосрочные, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев – в разделе «Краткосрочные обязательства» по группе статей «Доходы будущих периодов».

Остаток доходов будущих периодов, признанных в связи с полученными средствами целевого финансирования, отражается в бухгалтерском балансе с подразделением в зависимости от назначения целевого финансирования:

-доходы будущих периодов, признанные в связи с полученными целевыми средствами на финансирование капитальных затрат – в разделе «Долгосрочные обязательства» по отдельной строке группы статей «Прочие обязательства» (с учетом существенности);

-доходы будущих периодов, признанные в связи с целевым финансированием текущих расходов – в разделе «Краткосрочные обязательства» по отдельной строке группы статей «Доходы будущих периодов» (с учетом существенности).

Целевое финансирование, направленное на финансирование капитальных затрат (не зависимо от срока погашения), отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Долгосрочные обязательства» по группе статей «Прочие обязательства» с выделением по отдельной строке 1450 бухгалтерского баланса, которая относится к группе «Прочие обязательства» и предназначена для отражения в том числе целевого финансирования, срок исполнения которого превышает 12 месяцев.

### **3.14 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;
- резерв на выплату вознаграждений персоналу, в т.ч. на выплату вознаграждений по итогам работы за год;
- резерв по обременительным договорам;
- резерв по судебным искам;
- резерв по налоговым претензиям;

## ООО «ПРП «ТЭР»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

- резерв по финансовым гарантиям/поручительствам;

Оценочные обязательства при признании относятся на прочие расходы.

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией. К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий, предусмотренных подпунктами "б" и (или) "в" пункта 5 ПБУ 8/2010.

### *Оценка*

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

### *Последующая оценка*

Последующая оценка оценочного обязательства производится в номинально признанной величине.

На 31 декабря каждого отчетного периода в случае выявления недостаточности признанного оценочного обязательства до момента его использования (списания) его оценка может быть уточнена увеличена (без включения в стоимость актива) при получении дополнительной информации, позволяющей сделать уточнение величины оценочного обязательства.

### *Списание*

Признанное оценочное обязательство списывается:

- в счет отражения затрат по выполнению того обязательства, по которому оно было создано;
- в счет признания кредиторской задолженности по выполнению того обязательства, по которому оно было создано;
- на прочие доходы организации при его избыточности;
- относятся на следующие по времени оценочные обязательства того же рода непосредственно при их признании (без списания ранее признанных избыточных сумм на прочие доходы организации).

### **3.15 Оценочные резервы**

Обществом создаются следующие оценочные резервы:

## ООО «ПРП «ТЭР»

### Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

- по сомнительной дебиторской задолженности;
- под обесценение финансовых вложений;
- под обесценение основных средств, в том числе прав пользования активами, и капитальных вложений;
- под обесценение долгосрочных активов к продаже;
- под обесценение запасов;
- под обесценение нематериальных активов.

Решение о создании резерва принимают на основе анализа текущей деятельности Общества, анализа рисков и обязательств, а также требований нормативных актов. Затем определяют сумму резерва, достаточную для покрытия вероятных расходов или убытков. Оценка может быть произведена на основе статистических данных, экспертных оценок или иных методов, предусмотренных учётной политикой Общества в зависимости от вида оценочного резерва.

Если на дату формирования отчетности стала доступна новая информация по активам /обязательствам в отношении которых был сформирован резерв, то сумма резерва корректируется либо резерв восстанавливается.

### **3.16 Учет аренды**

#### **3.16.1 Учет у арендатора**

Основные средства, полученные в аренду и классифицированные как объекты аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Дисконтирование будущих арендных платежей с применением процентной ставки, заложенной в договоре аренды, осуществляется арендатором только в тех редких случаях, когда ему доступна достоверная информация о справедливой и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды и первоначальных прямых затратах арендодателя. Во всех остальных случаях применяется ставка процента, по которой арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости предмета аренды в аналогичных экономических условиях (ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором, срок аренды, валюта обязательства по договору аренды, иные условия).

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в следующих случаях:

- краткосрочная аренда (сроком менее 12 мес.);
- аренда активов с низкой стоимостью – в частности, рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб.;
- иные специфические договоры аренды:
  - аренда офисной техники (многофункциональные центры, копировальные машины);
  - аренда автомобилей для персонала;

## ООО «ПРП «ТЭР»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

- договоры аренды квартир для сотрудников, заключенные с физическими лицами;
- договоры аренды, представляющие собой услуги по аренде (в частности, аренда парковочных мест, аренда складских площадей без идентификации конкретного места хранения);
- договоры аренды, согласно которым арендодатель имеет право расторгнуть договор с уведомлением другой стороны менее чем за 12 месяцев при наличии дополнительных условий (например, у арендодателя есть право на замену актива в любое время – то есть отсутствует идентифицируемый актив (пункт В14 МСФО (IFRS) 16));
- другие частные случаи.

Амортизация права пользования активом начисляется линейным способом в соответствии с порядком, принятым в отношении основных средств с учетом положений ФСБУ 25/2018.

Организация проверяет права пользования активами на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения.

Обязательства по аренде отражаются в бухгалтерском балансе Общества в зависимости от сроков погашения в составе следующих строк 1450 «Прочие обязательства» и 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

### **3.16.2 Учет у арендодателя**

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем на более раннюю из двух дат – дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором, или дату заключения договора аренды – в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем – по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о финансовых результатах ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

## ООО «ПРП «ТЭР»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин, причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды, и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в редакции 2014 года.

Проценты по чистой стоимости инвестиции в аренду начисляются арендодателем ежемесячно и отражаются в строке 2110 отчета о финансовых результатах.

Доходы и расходы по операционной аренде признаются арендодателем в составе *доходов от обычной деятельности*. Доходы по операционной аренде признаются равномерно.

Исходя из требования осмотрительности, организация осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам в отношении чистой стоимости инвестиции в аренду.

### **3.17 Долгосрчные активы к продаже**

Порядок учета долгосрчных активов к продаже осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденного приказом Минфина России от 02 июля 2002 г. № 66н.

На дату, когда выполняются все условия признания актива долгосрчным активом к продаже, такой актив переклассифицируется в долгосрчный актив к продаже.

#### Оценка

Долгосрчный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого оборотного или внеоборотного актива на момент его переклассификации в долгосрчный актив к продаже.

#### Последующая оценка

Последующая оценка долгосрчных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

#### Списание

Себестоимость долгосрчных активов к продаже при их продаже и ином выбытии, рассчитывается одним из следующих способов по себестоимости каждой единицы.

#### Обесценение

По состоянию на конец отчетного года Общество:

## ООО «ПРП «ТЭР»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

- проверяет долгосрочные активы, предназначенные для продажи, на возможное обесценение в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». В результате чего долгосрочные активы, удерживаемые для продажи, отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, которая не превышает рыночную стоимость активов.

В бухгалтерской отчетности долгосрочные активы к продаже отражаются в составе оборотных активов, обособленно от других активов в составе строки 1215 «Долгосрочные активы к продаже» Бухгалтерского баланса.

### 3.18 Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

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

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Общество признает доходами от обычных видов деятельности (выручкой) доходы, получаемые от видов деятельности, перечисленных в разделе «1. Основные виды деятельности» настоящих пояснений.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.

Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работы, оказания услуги не может быть определена, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые будут впоследствии возмещены организации.

Общество признает прочими доходами доходы, не являющиеся выручкой.

В отчете о финансовых результатах следующие виды прочих доходов и расходов показываются свернуто:

- доходы и расходы в виде курсовых разниц;
- доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты;
- отчисления в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов;
- расходы на создание и увеличение оценочных обязательств и доходы в связи с уменьшением их стоимости;
- доходы и расходы от выбытия объектов основных средств, нематериальных активов и капитальных вложений в них;
- доходы и расходы по производным финансовым инструментам, связанным с одним объектом хеджирования;
- доходы и расходы от выбытия долговых ценных бумаг;
- доходы и расходы от переуступки прав требования;
- доходы и расходы от ликвидации ТМЦ;

## ООО «ПРП «ТЭР»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

- доходы от распределения имущества ликвидируемой организации и расходы от списания акций (паев, долей) ликвидируемых организаций;
- суммы начисленного и восстановленного убытка под обесценение основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений в них, прав пользования активами;
- доходы и расходы от переоценки чистой инвестиции в аренду (для квалифицируемых в составе прочих доходов и расходов).

### 3.19 Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, прямо относящиеся к доходам по обычным видам деятельности (выручке) (себестоимость продаж), поименованным в разделе «1. Основные виды деятельности» настоящих пояснений, а также коммерческие и управленческие расходы.

К прочим расходам относятся расходы, не связанные с признанием выручки.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые и косвенные.

Прямые затраты – это затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг. Косвенные затраты – это затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг (указать способ, определенный организацией к распределению косвенных расходов пропорционально прямой заработной плате, прямым материальным затратам или иной порядок).

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода.

### 3.20 Порядок признания финансового результата по договорам строительного подряда

Учет операций по договорам строительного подряда осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденного приказом Минфина России от 24 октября 2008 г. №116н.

Для признания выручки по договору и расходов по договору способом «по мере готовности» организация использует следующий способ определения степени завершенности работ по договору на отчетную дату по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору (например, путем подсчета доли понесенных

## ООО «ПРП «ТЭР»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

расходов в натуральном и стоимостном измерителе в расчетной величине общих расходов по договору в том же измерителе).

К не связанным непосредственно с исполнением договора доходам организации, полученным при исполнении других видов договоров, относятся:

- доходы по договору купли-продажи от продажи организацией излишних строительных материалов и конструкций, приобретенных для исполнения договора;
- доходы в виде арендной платы за сданные в аренду другим лицам строительные машины и оборудование, которые временно не используются для исполнения договора.

Указанные доходы в выручку по договору не включаются и учитываются как прочие доходы.

В бухгалтерском балансе разница между величиной не предъявленной к оплате начисленной выручки, которая признана в отчете о прибылях и убытках за предыдущие и/или текущие отчетные периоды, и величиной начисленной выручки по предъявленным к оплате промежуточным счетам (сальдо по счету 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам») отражается по Договору строительного подряда в целом:

- в качестве актива (дебетовый остаток по счету 46) - по статье «Не предъявленная к оплате начисленная выручка» группы статей «Дебиторская задолженность»;

- в качестве обязательства (кредитовый остаток по счету 46) – по группе статей «Задолженность перед заказчиками».

### 3.21 Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

При формировании величин отложенных налоговых активов и обязательств Общество использует метод сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их налоговой базой в соответствии с подходом МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются:

- свернуто (либо как отложенный налоговый актив, либо как отложенное налоговое обязательство).

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по тем ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога (и налогового законодательства), действующих или по существу принятых по состоянию на конец отчетного периода.

## ООО «ПРП «ТЭР»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

### 4. Вступительные и сравнительные данные, исправление бухгалтерской отчетности

#### 4.1 Изменение вступительных и сравнительных показателей

До даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период Общество внесло изменения в отдельные вступительные и сравнительные показатели настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности по сравнению с бухгалтерской (финансовой) отчетностью за предыдущий отчетный период в связи с:

- изменением учетной политики;
- исправлением ошибок.

В бухгалтерскую (финансовую) отчетность за отчетный период по сравнению с бухгалтерской (финансовой) отчетностью за предыдущий отчетный период, Общество внесло корректировки (исправления), представленные ниже.

С вступлением в силу с 1 января 2025 года нового стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» произошли изменения в части:

- классификации вступительных остатков в балансе по строкам 1150 и 1160.

Таблица 4.1.1

#### Корректировки в связи с изменением строк бухгалтерской отчетности

По ПБУ 4		Строка	изменение	По ФСБУ 4	Строка	изменение
<b>Бухгалтерский баланс</b>						
Нематериальные активы		1110	Уменьшается на сумму гудвилла (рекласс в отдельную строку)	Гудвил	1105	Увеличивается на сумму гудвилла
Доходные вложения в материальные ценности		1160	Расформировывается на сумму ИН (рекласс в отдельную строку) и основные средства по строке 1150	Инвестиционная недвижимость (п.9 ФСБУ 4/2023)	1160	Увеличивается на сумму ИН
Основные средства		1150	Уменьшается на сумму ИН(рекласс в отдельную строку с учетом существенности)	Инвестиционная недвижимость (п.9 ФСБУ 4/2023)	1160	Увеличивается на сумму ИН
Запасы		1210	Уменьшаются на сумму Долгосрочных активов к продаже (рекласс в отдельную строку)	Долгосрочные активы к продаже (п.9 ФСБУ 4/2023)	1215	Увеличивается на величину долгосрочных активов к продаже
Дебиторская задолженность		1230	Сокращается на сумму задолженности учредителей (	Собственные акции, принадлежащие обществу,	1320	Уменьшается на сумму задолженности учредителей

**ООО «ПРП «ТЭР»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.**

**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)**

			рекласс в раздел Капитала со знаком минус)	задолженность акционеров по оплате акций <sup>5</sup>		(отражается с минусом в круглых скобках)
<b>Отчет о финансовых результатах</b>						
Прибыль (убыток) до налогообложения		2300	Уменьшается на прибыль от прекращающейся	Прибыль (убыток) <i>от продолжающейся деятельности</i> до налогообложения	2300	
Налог на прибыль		2410	Уменьшается на сумму налога от прекращающейся деятельности	Налог на прибыль организаций	2410	
в т.ч. текущий налог на прибыль		2411		в том числе: текущий налог на прибыль организаций	2411	
отложенный налог на прибыль		2412		отложенный налог на прибыль организаций	2412	
Не было предусмотрено				<b>Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)</b>	<b>2420</b>	Определяется как сумма прибыли от прекращающейся деятельности

Суммы корректировок по статьям бухгалтерской отчетности представлены в таблицах 4.1.2-4.1.3.

Таблица 4.1.2

**Корректировки, внесенные в бухгалтерский баланс**

(тыс. руб.)

Статья/ код статьи	Сальдо на 31.12.2023 (баланс за 2024 год)	Сальдо на 31.12.2023 (баланс за 2025 год)	Оклонение	Сальдо на 31.12.2024, (баланс за 2024 год)	Сальдо на 31.12.2024, (баланс за 2025 год)	Оклонение	Пояснения (причина)
<b>АКТИВ</b>							
1150	162 517	124 428	38 089	169 464	123 969	-45 495	Рекласс. Доходные вложения в материальные ценности исключили из отчетности. По строке 1160 отражается инвестиционная недвижимость Рекласс. Дебиторская задолженность по авансам внеоборотных
1160	41 580	79 669	-38 089	38 573	84 068	45 495	
1190	-	6 375	-6 375	-	25 543	-25 543	
	623 628	617 253	6 375	427 668	387 062	25 543	

**ООО «ПРП «ТЭР»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.**

**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)**

							активов отражается по строке 1190
БАЛАНС	1 010 651	1 010 651	X	1 576 649	1 576 649	X	

Таблица 4.1.3

**Корректировки, внесенные в отчет о финансовых результатах**

(тыс. руб.)

Статья/ код статьи	За 2024 год (ОФР за 2024 год)	За 2024 год (ОФР за 2025 год)	Отклонение	Пояснения (причина)
2340	37 983	1 636	36 347	- зачета показателей прочих доходов и расходов в отчете о финансовых результатах, связанных с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения), что повлекло изменение сопоставимых данных по строкам 2340, 2350.
2350	(99 335)	(62 988)	(36 347)	

**4.2 Исправление бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Ранее Общество утвердило к выпуску и выпустило бухгалтерскую финансовую отчетность за 2024 год.

Руководство Общества приняло решение об исправлении ранее утвержденной к выпуску и выпущенной бухгалтерской (финансовой) отчетности. Основаниями составления исправленной отчетности за 2024 год послужили изменения, связанные с исправлением ошибок:

- 1) Задолженность перед лизингодателем была указана свернуто;
- 2) ошибочно отражены в строке ОФР «проценты к уплате» - процентный расход от финансовой аренды.

Исправленная бухгалтерская (финансовая) отчетность утверждена к выпуску взамен ранее утвержденной к выпуску руководством Общества и выпущенной бухгалтерский (финансовой) отчетности, которая была датирована 31.12.2025 г.

Суммы корректировок в связи с исправлением ошибок по статьям бухгалтерской отчетности представлены в таблицах 4.2.1-4.2.2.

Таблица 4.2.1

**Корректировки, внесенные в бухгалтерский баланс**

Статья/ код статьи	Сальдо на 31.12.2024 (баланс за 2024 год)	Сальдо на 31.12.2024, (баланс за 2025год)	Корректировка	Пояснения (причина)
АКТИВ				

**ООО «ПРП «ТЭР»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.**

**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)**

<b>1230</b>	412 605	427 668	15 063	Развернута задолженность перед лизингодателем
БАЛАНС	<b>1 561 586</b>	<b>1 576 649</b>	<b>15 063</b>	Развернута задолженность перед лизингодателем
<b>ПАССИВ</b>				
<b>1520</b>	582 861	597 520	15 063	Развернута задолженность перед лизингодателем
БАЛАНС	<b>1 561 586</b>	<b>1 576 649</b>	<b>15 063</b>	Развернута задолженность перед лизингодателем

Таблица 4.2.2

**Корректировки, внесенные в отчет о финансовых результатах**

(тыс. руб.)

<b>Статья/ код статьи</b>	<b>За 2024 год (ОФР за 2024 год)</b>	<b>За 2024 год (ОФР за 2025 год)</b>	<b>Отклонение</b>	<b>Пояснения (причина)</b>
2120	129 269	138 577	9 308	Процентный расход от финансовой аренды отражается в себестоимость
2330	40 849	31 541	9 308	Процентный расход от финансовой аренды отражается в себестоимость



**ООО «ПРП «ТЭР»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.**

**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)**

	За 2024 г.								
в том числе:									
Другие НМА	За 2025 г.								
	За 2024 г.								
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	51 255						51 255	
	За 2024 г.			51 255				51 255	
в том числе:									
Другие НМА	За 2025 г.	51 255						51 255	
	За 2024 г.			51 255				51 255	
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.								
	За 2024 г.								
в том числе:									
Другие НМА	За 2025 г.								
	За 2024 г.								

Таблица 5.1.4

**Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах**

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.					
	За 2024 г.					
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.					
	За 2024 г.					

**ООО «ПРП «ТЭР»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2025 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

Информация об амортизируемых и неамортизируемых нематериальных активах приведена в таблице 5.1.5 далее:

Таблица 5.1.5

**Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

НМА с неопределенным сроком полезного использования на 31.12.2025 отсутствуют.

Информация об отдельных нематериальных активах представлена в таблице 5.1.6:

Таблица 5.1.6

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Балансовая стоимость нематериальных активов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации,	-	-	-
Балансовая стоимость нематериальных активов, находящихся в залоге, на отчетную дату	-	-	-

Дебиторская задолженность (авансы) по вложениям в НМА, отсутствует.

ООО «ПРП «ТЭР»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

5.2 Основные средства

Таблица 5.2.1.

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	8 433	(151)	-	(7 474)	1 373	(321)	-	-	-	5 774	(5 687)	6 732	(6 145)
	За 2024 г.	958	(404)	6 503	-	-	(134)	-	-	-	972	(972)	8 433	(1 510)
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	8 433	(1 510)	-	(7 474)	1 373	(321)	-	-	-	5 774	(5 687)	6 732	(6 145)
	За 2024 г.	958	(404)	6 503	-	-	(134)	-	-	-	972	(972)	8 433	1 510
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	84 576	(508)	-	(29 692)	303	(65)	-	-	-	-	-	54 883	(270)
	За 2024 г.	80 111	(442)	4 881	(417)	-	(66)	-	-	-	-	-	84 576	(508)
в том числе: Жилые помещения	За 2025 г.	8 624	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8 624	-
	За 2024 г.	8 624	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8 624	-
Нежилые помещения (офис)	За 2025 г.	19 690	(234)	-	-	-	(36)	-	-	-	-	-	19 690	(270)
	За 2024 г.	19 690	(199)	-	-	-	(35)	-	-	-	-	-	19 690	(234)

**ООО «ПРП «ТЭР»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

*Продолжение таблицы 5.2.1*

Земельные участки	За 2025 г.	53 783			(27 892)									25 891	
	За 2024 г.	48 902		4 881										53 783	
Сооружения	За 2025 г.	2 478	(274)		(1 800)	303	(29)							678	
	За 2024 г.	2 895	(243)		(417)		(31)							2 478	(274)

Балансовая стоимость об амортизируемых и неамортизируемых основных средствах приведена в таблице 5.2.2 далее:

Таблица 5.2.2

**Амортизируемые и неамортизируемые основные средства**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	68 385	106 181	101 400
в том числе:			
Здания	2 777	2 634	2 221
Сооружения	678	2 478	2 895
Транспортные средства	10 725	18 200	11 697
Нежилые помещения	19 690	19 690	19 690
Жилые помещения	8 624	8 624	8 624
Другие виды основных средств	-	771	7 371
Неамортизируемые основные средства - всего	25 891	53 783	48 902
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Земельные участки	25 891	53 783	48 902

**ООО «ПРП «ТЭР»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2025 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

Балансовая стоимость основных средства раскрыта ниже:

Таблица 5.2.3

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего			
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование – всего	29 700	36 918	34 979
в том числе:			
Транспортные средства	1 656	8 838	6 864
Жилые помещения	8 624	8 624	8 624
Нежилые помещения (офис)	19 420	19 456	19 491
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	23 763	24 098	26 938
в том числе:			
Земельные участки	11 904	17 013	17 013
из них основные средства, находящиеся в залоге	11 904	16 242	16 242
Жилые помещения	8 624	-	-
из них основные средства, находящиеся в залоге	8 624	-	-
Сооружения	-	1 164	1 164
из них основные средства, находящиеся в залоге	-	1 164	1 164
Транспортные средства	571	4 071	7 032
из них основные средства, находящиеся в залоге	-	-	-
Здание	1 664	1 850	1 729
из них основные средства, находящиеся в залоге	-	-	-

**ООО «ПРП «ТЭР»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

Информация о составе и движении незавершенных капитальных вложений за 2024 - 2025 гг. представлена в таблице 5.2.4 ниже.

Таблица 5.2.4

**Капитальные вложения в основные средства (состав и движение незавершенных капитальных вложений за исключением инвестиционной недвижимости)**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	116 133	-	(42 250)	(62 633)	11 250	-
	За 2024 г.	-	-	78 636	-	(74 172)	(4 464)	-	-
в том числе:									
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	41 250	-	(21 250)	(8 750)	11 250	-
	За 2024 г.	-	-	6 503	-	(6 503)	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	74 883	-	(21 000)	(53 883)	-	-
	За 2024 г.	-	-	67 669	-	(67 669)	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	4 464	-	-	(4 464)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	110 819	-	289	-	(111 108)	-	-	-
	За 2024 г.	108 049	-	2 770	-	-	-	110 819	-

**ООО «ПРП «ТЭР»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

в том числе:									
Центр здоровья и отдыха "Терма"	За 2025 г.	110 819	-	289	-	(111 108)	-	-	-
	За 2024 г.	108 049	-	2 770	-	-	-	110 819	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Дебиторская задолженность (авансы) по капитальным вложениям, отраженная в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства», представлена в таблице 5.2.5 ниже:

Таблица 5.2.5

**Дебиторская задолженность (авансы) по капитальным вложениям**

Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
1	3	4	5	6	5	6
Долгосрочная дебиторская задолженность по капитальным вложениям	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность по капитальным вложениям	24 413	-	15 063	-	-	-

В 2025 г. по итогам проведенной годовой инвентаризации обесценение основных средств не выявлено.

По состоянию на 31.12.2025 г. за балансом отражены основные средства, переданные в залог ПАО «АК БАРС БАНК» по договору ипотеки № 4502/2/2022/1313-01/04 от «30» сентября 2025 года, по договору ипотеки, №4502/2/2018/3153-01/03 от 03.12.2019г. и по №4502/2/2021/0934-01/02 от 15.12.2022г. Доп согл. от 08.07.2025 г.

**ООО «ПРП «ТЭР»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

Таблица 5.2.6

Перечень основных средств, переданных в залог:

Наименование	Залоговая стоимость, в тыс. руб	Договор
Земельный участок 49 955 кв.м.(сельхоз назначения с. Шали) кадастр. № 16:33:170414:452	73	№ 4502/2/2018/3153-01/03 от «03» декабря 2019 г.
Земельный участок 43420+/- кв.м.(сельхоз назначения с. Шали) кадастр. № 16:33:000000:3552	10	
Земельный участок 4963 кв.м.(земли населенных пунктов) кадастр.№ 16:49:010201:675	2 120	№ 4502/2/2021/0934-01/02 от «15» декабря 2022 г.
Квартира № 31 (16:47:011006:825)	5 746	№ 4502/2/2022/1313-01/04 от «30» сентября 2025 года
Квартира № 40 (16:47:011006:834)	5 081	
Квартира № 45 (16:47:011006:839)	5 100	
Итого	18 130	

**5.3 Финансовые вложения**

По строкам 1170 «Долгосрочные финансовые вложения» и 1240 «Краткосрочные финансовые вложения» бухгалтерского баланса Компании числятся следующие виды финансовых вложений, информация по которым представлена ниже:

Таблица 5.3.1

**Наличие и движение финансовых вложений**

Период	На начало года	Изменения за период	На конец периода
--------	----------------	---------------------	------------------

**ООО «ПРП «ТЭР»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.**

**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)**

Наименование показателя		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.	760 658	(48 043)	21 104	(3 759)	-	-	-	(20 000)	758 004	(48 043)
	За 2024 г.	781 071	(48 043)	60 697	(81 110)	-	-	(48 043)	-	719 515	(48 043)
в том числе:											
Представленные займы другим организациям	За 2025 г.	67 379	-	21 104	(3 759)	-	-	-	(20 000)	647 254	-
	За 2024 г.	128 934	-	19 554	(81 110)	-	-	-	-	67 379	-
Доли в Уставном капитале других организациях	За 2025 г.	647 367	(6 900)	-	-	-	-	-	-	647 367	(6 900)
	За 2024 г.	647 367	-	-	-	-	-	(6 900)	-	647 367	(6 900)
Уступка права требования	За 2025 г.	45 913	(41 143)	-	-	-	-	-	-	45 913	(41 143)
	За 2024 г.	4 770	-	41 143	-	-	-	(41 143)	-	45 913	(41 143)
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	128 630	(54 032)	1 237	(75 414)	-	-	4 032	20 000	74 453	(50 000)
	За 2024 г.	143 942	(69 174)	-	(15 312)	-	-	15 142	-	12 863	(54 032)
в том числе:											
Представленные займы другим организациям	За 2025 г.	128 477	(54 032)	1 237	(75 414)	-	-	4 032	20 000	74 300	(50 000)
	За 2024 г.	143 789	(69 174)	-	(15 312)	-	-	15 142	-	128 477	(54 032)
Представленные займы физ.лицам	За 2025 г.	153	-	-	-	-	-	-	-	153	-
	За 2024 г.	153	-	-	-	-	-	-	-	153	-
Итого	За 2025 г.	889 288	(102 075)	22 341	(79 173)	-	-	4 032	-	832 457	(98 043)
	За 2024 г.	925 013	(117 217)	60 697	(96 422)	-	-	(32 901)	-	732 378	(102 075)

**ООО «ПРП «ТЭР»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2025 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

Информация об ином использовании финансовых вложений представлена ниже в таблице 5.3.2:

Таблица 5.3.2

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

Все финансовые вложения Общества не являются котируемыми на рынках, в связи с этим определить их текущую рыночную стоимость не представляется возможным.

Информация о движении резерва под обесценение финансовых вложений представляет собой следующее:

Таблица 5.3.3  
тыс руб.

Наименование финансовых вложений	На начало года	Создание	Влияние курсовых разниц	Признание прочим доходом,	переоценка	использовано в отчетном году	На конец периода
<b>За год, закончившийся 31 декабря 2025 г.</b>							
<b>Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений</b>							
Инвестиции в дочерние общества	6 900	-	-	-	-	-	6 900
Инвестиции в зависимые общества	-	-	-	-	-	-	-
Займы выданные	-	-	-	-	-	-	-
Прочие финансовые вложения	41 143	-	-	-	-	-	41 143
<b>Итого</b>	<b>48 043</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>48 043</b>
<b>Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений</b>							
Инвестиции в дочерние общества	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиции в зависимые общества	-	-	-	-	-	-	-
Займы выданные	54 032	-	-	-	-	4 032	50 000
<b>Итого</b>	<b>54 032</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4 032</b>	<b>50 000</b>
<b>За год, закончившийся 31 декабря 2024 г.</b>							
<b>Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений</b>							
Инвестиции в дочерние общества	-	6 900	-	-	-	-	6 900
Инвестиции в зависимые общества	-	-	-	-	-	-	-

**ООО «ПРП «ТЭР»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

Наименование финансовых вложений	На начало года	Создание	Влияние курсовых разниц	Признание прочим доходом,	переоценка	использовано в отчетном году	На конец периода
Займы выданные	-	-	-	-	-	-	-
Прочие финансовые вложения	-	41 143	-	-	-	-	41 143
<b>Итого</b>	-	<b>48 043</b>	-	-	-	-	<b>48 043</b>
<b>Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений</b>							
Инвестиции в дочерние общества	-	-	-	-	-	-	-
Займы выданные	69 174	-	-	-	-	15 142	54 032
<b>Итого</b>	<b>69 174</b>	-	-	-	-	<b>15 142</b>	<b>54 032</b>

Сведения об инвестициях в дочерние общества, совместные предприятия и в другие организации и прочие долгосрочные финансовые вложения:

Таблица 5.3.4  
тыс. руб.

Наименование	31.12.2025 г.		31.12.2024 г.		31.12.2023 г.	
	Доля в уставном капитале, %	Сумма вложения	Доля в уставном капитале, %	Сумма вложения	Доля в уставном капитале, %	Сумма вложения
<b>Инвестиции в Доля в уставном капитале</b>						
IED Bioe Italia S.R.L	100	6 900	100	6 900	100	6 900
ООО НПП «РУ-ИНЖИНИРИНГ»	24	30 000	24	30 000	24	30 000
ООО «КЭМ»	99,552	223 608	99,552	223 608	99,552	223 608
ООО «КЭР-Генерация»	98	352 571	98	352 571	98	352 571
ООО «М12Системс»	45	28 055	45	28 055	45	28 055
ООО «Связьэнерго»	9	6 233	9	6 233	9	6 233
<i>Резерв под обесценение</i>		<i>(6 900)</i>		<i>(6 900)</i>		<i>(XX)</i>
<b>Займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев</b>						
связанным сторонам		64 725		67 379		128 934
прочие займы выданные						
<i>Резерв под обесценение</i>						
<b>Дебиторская задолженность по договорам уступки права требования</b>						
связанных сторон		4 770		4 770		4 770
прочих организаций		41 143		41 143		

**ООО «ПРП «ТЭР»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2025 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

Наименование	31.12.2025 г.		31.12.2024 г.		31.12.2023 г.	
	Доля в уставном капитале, %	Сумма вложения	Доля в уставном капитале, %	Сумма вложения	Доля в уставном капитале, %	Сумма вложения
Резерв под обесценение		(41 143)		(41 143)		
Депозитные вклады						
Прочие инвестиции						
<b>Итого</b>		<b>758 004</b>		<b>760 658</b>		<b>781 071</b>
Резерв под обесценение финансовых вложений		48 043		48 043		
<b>ИТОГО по строке 1240 Бухгалтерского Баланса</b>		<b>706 961</b>		<b>712 615</b>		<b>171 111</b>

В течение 2024 г. имели место следующие операции, повлиявшие на величину инвестиций Общества:

    Был приобретен долг ООО «Энерго-Развитие» по договору №31 уступки права требования (цессии) от 01.10.2024 на сумму 41 143

В течение 2023 г. имели место следующие операции, повлиявшие на величину инвестиций Общества:

    -по договору купли-продажи части доли в уставном капитале от 08.08.2023 г. была приобретена доля в размере 45% уставного капитала ООО «М12Системс»;

    -по договору купли-продажи части доли в уставном капитале от 08.08.2023 г. была приобретена доля в размере 9% уставного капитала ООО «Связьэнерго»;

    -по договору купли-продажи части доли в уставном капитале от 08.08.2023 г. была приобретена доля в размере 98% уставного капитала ООО «КЭР-Генерация»;

    -по договору купли-продажи части доли в уставном капитале от 08.08.2023 г. была приобретена доля в размере 99,552% уставного капитала ООО «КЭМ».

Доли в уставных капиталах отражены по первоначальной стоимости финансового вложения.

В течение 2025 г. Обществом был начислен доход в виде процентов к получению по выданным долгосрочным займам в размере 5 619 тыс. руб. (2024 г. – 19 168 тыс. руб., 2023 г. – 12 739 тыс. руб.).

Сведения о займах, предоставленных связанным сторонам на срок более 12 месяцев после отчетной даты представлены в таблице 5.1.5.

**ООО «ПРП «ТЭР»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2025 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

Таблица 5.3.5

**Займы, выданные связанным сторонам**

тыс. руб.

Заемщик	Валюта займа	Процентны е ставки	Год погашения	31 декабря		
				2025 г.	2024 г.	2023 г.
ООО «СМТ» договор №1 от 12.01.2022	Рубли РФ	10	2033	31 871	31 865	30 934
ООО «КЭР-Генерация»	Рубли РФ	ЦБ РФ	2026		20 000	98 000
ООО «ОРГАНИЧЕСКИЕ БИОСИСТЕМЫ»	Рубли РФ	10	2030	32 854	15 514	
<b>Итого</b>				<b>64 725</b>	<b>67 379</b>	<b>128 934</b>

**5.3.1 Краткосрочные финансовые вложения**

Сведения о краткосрочных финансовых вложениях, за исключением денежных эквивалентов в таблице 5.2.1.

Таблица 5.3.1.1

**Краткосрочные финансовые вложения**

тыс. руб.

Вид финансовых вложений	31 декабря		
	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Займы, в т.ч.:	74 453	128 630	143 942
связанным сторонам	24 300	4 216	4 385
Организациям	74 300	128 477	143 789
физическим лицам	153	153	153
Векселя третьих лиц	-	-	-
Депозитные вклады, срок исполнения по которым менее 12 месяцев после отчетной даты	-	-	-
Приобретенные права требования, срок исполнения обязательств по которым менее 12 месяцев после отчетной даты	-	-	-
связанных сторон	-	-	-
прочих организаций	-	-	-
Прочие инвестиции	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>74 453</b>	<b>128 630</b>	<b>143 942</b>
<b>Резерв под обесценение финансовых вложений</b>	<b>50 000</b>	<b>54 032</b>	<b>69 174</b>
<b>ИТОГО по строке 1240 Бухгалтерского Баланса</b>	<b>24 453</b>	<b>74 598</b>	<b>74 768</b>

Займы, выданные связанным сторонам

Займы, предоставленные связанным сторонам на срок менее 12 месяцев после отчетной даты:

**ООО «ПРП «ТЭР»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

Таблица 5.3.1.2  
тыс. руб.

Заемщик	Валюта займа	31 декабря		
		2025 г.	2024 г.	2023 г.
СХП Арго договор займа №167 от 11.12.2019	Рубли РФ	4 100	4 063	4 233
ООО «КЭР-Генерация» Договор займа №2-0307-1 от 03.07.2023г.	Рубли РФ	20 200	-	-
Абдреев Р.М. №305 от 23.10.2018	Рубли РФ	153	153	153
<b>Итого</b>	<b>XXX</b>	<b>24 453</b>	<b>4 215</b>	<b>4 385</b>

В 2025 г. сумма процентов, начисленных по краткосрочным займам, выданным Обществом связанным сторонам, составила 4 323 тыс. руб. (в 2024 г- 422 тыс. руб. в 2023 г. – 434 тыс. руб.).

Процентные ставки по краткосрочным займам, выданным связанным сторонам, в 2025 году составили по займам в рублях 7,5%-10% годовых (в 2024 году - 7,5%-10% годовых, в 2023 году - 7,5%-10% годовых).

**5.4 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства**

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно, представляют собой:

Таблица 5.4.1

**Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства**

тыс.руб

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2025	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023
<b>1.</b>	<b>Итого отложенные налоговые активы</b>	<b>84 113</b>	<b>60 343</b>	<b>25 483</b>
1.1	Внеоборотные активы	1 118	37	-
1.2	Дебиторская задолженность	28 577	9 563	424
1.3	Кредиторская задолженность	370	1440	286
1.4	Материалы	48	29	-
1.5	Оценочные обязательства и резервы	21	-	-
1.6	Расходы будущих периодов	5	-	34
1.7	Резервы сомнительных долгов	4 305	7 367	5 893
1.8	Товары	2 894	477	448
1.9	Финансовые вложения	25 868	29 304	13 835
1.10	Арендные обязательства	880	1 895	4 022
1.11	Проценты по обязательствам	20 208	10 231	535
1.12	Основные средства	-	-	7
<b>2.</b>	<b>Итого отложенные налоговые обязательства</b>	<b>36 574</b>	<b>21 225</b>	<b>6 207</b>
2.1	Внеоборотные активы	-	-	61

**ООО «ПРП «ТЭР»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2025 г.**

*(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)*

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2025	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023
<b>1.</b>	<b>Итого отложенные налоговые активы</b>	<b>84 113</b>	<b>60 343</b>	<b>25 483</b>
2.2	Дебиторская задолженность	8 323	8 323	-
2.3	Доходные вложения в материальные ценности	2 144	2 521	3 714
2.4.	Доходы будущих периодов	26	-	-
2.5	Кредиторская задолженность	357	357	-
2.6	Основные средства	611	848	669
2.7	Расходы будущих периодов	-	2	-
2.8	Резервы сомнительных долгов	170	170	-
2.9	Товары	217	217	459
2.10	Товары отгруженные	1 190	-	-
2.11	Финансовые вложения	1 177	-	-
2.12	Арендные обязательства	-	-	13
2.13	Проценты по обязательствам	22 359	8 787	1 290

### **5.5 Запасы**

В бухгалтерском балансе запасы на отчетную дату показаны по балансовой стоимости. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение.

Движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлено в следующей таблице 5.5.1:

**ООО «ПРП «ТЭР»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

Таблица 5.5.1.

**Наличие и движение запасов**

тыс.руб

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	41 317	(1 909)	25 486	(50 469)	-	(9 665)	X	X	16 334	(11 575)
	За 2024 г.	50 759	(2 238)	124 405	(133 848)	-	329	X	X	41 317	(1 909)
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	268	(217)	-	-	(51)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	421	(363)	-	-	(58)	-	-	-
Товары	За 2025 г.	41 317	(1 909)	15 588	(45 330)	-	(9 665)	-	-	11 575	(11 575)
	За 2024 г.	50 759	(2 238)	119 320	(128 763)	-	329	-	-	41 317	(1 909)
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	4 871	(4 922)	-	-	51	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	4 663	(4 722)	-	-	58	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	4 759	-	-	-	-	-	4 759	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Суммы созданного и восстановленного резерва, отражаемого в составе себестоимости и прочих расходов:

1. Суммы созданного и восстановленного резерва в составе себестоимости составили: 0 тыс. руб.
2. Суммы созданного и восстановленного резерва в составе прочих расходов составили: 11 575 тыс. руб.

**ООО «ПРП «ТЭР»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2025 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

Таблица 5.5.2

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

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	4 759	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	4 759	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

Дебиторская задолженность - авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, отраженные в бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность», представлена ниже в таблице 5.5.3:

Таблица 5.5.3

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
1	3	4	5	6	5	6
Дебиторская задолженность по приобретению запасов	41 678	-	44 729	-	154 190	-

## 5.6 Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочные активы к продаже отсутствуют.

**ООО «ПРП «ТЭР»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

**5.7 Дебиторская задолженность**

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражена долгосрочная дебиторская задолженность, не связанная с обычным операционным циклом, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом независимо от срока платежей, и дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражена по строке 1230 «Дебиторская задолженность». Информация о дебиторской задолженности представлена в таблице 5.7.1 ниже.

Таблица 5.7.1  
тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025			На 31.12.2024			На 31.12.2023		
	Балансовая стоимость, всего	Стоимость, учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Балансовая стоимость, всего	Стоимость, учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Балансовая стоимость, всего	Стоимость, учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Дебиторская задолженность, отражаемая во внеоборотных активах, кроме авансов по ОС и НМА – всего</b>	11 676	11 676	-	25 543	25 543	-	6 375	6 375	-
в том числе:									
Проценты по предоставленным займам	11 676	11 676	-	25 543	25 543	-	6 375	6 375	-
<b>Дебиторская задолженность, отражаемая в оборотных активах – всего</b>	<b>505 175</b>	<b>505 175</b>	<b>(51 953)</b>	437 029	437 029	(50 221)	678 100	678 100	(60 847)
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	80 217	80 217	(350)	91 524	91 524	-	162 887	162 887	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	113 832	113 832	(34 834)	112 846	112 846	(30 700)	329 905	329 905	(31 380)
Расчеты по обязательствам по аренде (с заказчиками)	239 109	239 109	-	114 504	114 504	-	12 221	12 221	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	65 748	65 748	(17 219)	118 155	118 155	(19 521)	173 087	173 087	(29 467)
Расчеты по налогам и сборам	6 574	6 574	-						
<b>Итого</b>	<b>516 851</b>	<b>516 851</b>	<b>(51 953)</b>	462 830	462 830	(50 221)	684 475	684 475	(60 847)

**ООО «ПРП «ТЭР»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

Таблица 5.7.2

**Наличие и движение дебиторской задолженности**

тыс.руб.

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			переклассифицировано	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	изменение резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	106 077	-	176 822	5 619	-	-	-	(115 607)	-	172 911	-
	За 2024 г.	10 868	-	125 652	19 168	-	-	-	(49 611)	-	106 077	-
в том числе: Расчеты по обязательствам по аренде (с заказчиками)	За 2025 г.	80 276	-	176 822	-	-	-	-	(95 863)	-	161 235	-
	За 2024 г.	4 235	-	125 652	-	-	-	-	(49 611)	-	80 276	-
Расчеты с разными дебиторами	За 2025 г.	25 801	-	-	5 619	-	-	-	(19 744)	-	11 676	-
	За 2024 г.	6 633	-	-	19 168	-	-	-	-	-	25 801	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	371 816	(50 221)	408 435	14 741	(531 897)	(10 349)	(1 732)	115 607	-	368 353	(51 953)
	За 2024 г.	673 607	(60 847)	714 941	11 350	(1 082 824)	-	10 626	49 611	5 132	371 816	(50 221)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	91 524	-	6 562	-	(17 869)	-	(350)	-	-	80 217	(350)
	За 2024 г.	162 887	-	374 549	-	(445 911)	-	-	-	-	91 524	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	112 846	(30 700)	229 858	-	(274 705)	(6 384)	(3 684)	52 217	-	113 832	(34 384)
	За 2024 г.	329 905	(31 380)	217 607	-	(458 035)	-	680	23 369	-	112 846	(30 700)

**ООО «ПРП «ТЭР»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.**

**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)**

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	118 155	(19 521)	150 057	14 741	(233 289)	(3 965)	2 302	19 744	-	65 443	(17 219)
	За 2024 г.	172 829	(29 467)	107 722	11 350	(178 878)	-	9 946	-	5 132	118 155	(19 521)
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	15 063	-	15 384	-	(6 034)	-	-	-	-	24 413	-
	За 2024 г.	-	-	15 063	-	-	-	-	-	-	15 063	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	6 574	-	-	-	-	-	-	6 574	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по обязательствам по аренде (с заказчиками)	За 2025 г.	34 228	-	-	-	-	-	-	43 646	-	77 874	-
	За 2024 г.	7 986	-	-	-	-	-	-	26 242	-	34 228	-
Итого	За 2025 г.	477 893	(50 221)	585 257	20 360	(531 897)	(10 349)	(1 732)	X	-	541 264	(51 953)
	За 2024 г.	684 475	(60 847)	840 593	30 518	(1 082 824)	-	10 626	X	5 132	477 893	(50 221)

Информация о просроченной дебиторской задолженности представляет собой следующее:

Таблица 5.7.3

**Просроченная дебиторская задолженность**

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	51 953	51 953	50 221	50 221	60 847	60 847
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	350	350	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	34 384	34 384	30 700	30 700	31 379	31 379
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	17 219	17 219	19 521	19 521	29 468	29 468

**ООО «ПРП «ТЭР»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2025 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

### 5.8 Денежные средства

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

Таблица 5.8.1  
тыс.руб.

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2025	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023
1	Денежные средства в кассе	-	-	-
2	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	-	919	2 486
3	Денежные средства на валютных счетах в банках	-	-	1 258
4	Краткосрочные депозиты	-	1 000	
5	Аккредитивы в валюте	-	-	
	<b>ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса</b>	<b>-</b>	<b>1 919</b>	<b>3 743</b>
	<b>Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств</b>	<b>-</b>	<b>1 919</b>	<b>3 743</b>

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости -депозиты со сроком погашения со сроком погашения до трех месяцев, депозиты до востребования.

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Расшифровка прочих поступлений и платежей Отчета о движении денежных средств

#### **Информация о прочих поступлениях и платежах, отраженных в отчете о движении денежных средств**

Таблица 5.8.2  
тыс. руб.

Наименование показателя	2025	2024
<b>Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119), в т.ч.:</b>	<b>3 508</b>	<b>1 266</b>
поступления по претензиям	-	-
поступления по договорам возмещения расходов	64	133
поступления в результате купли-продажи иностранной валюты	-	-
поступления от продажи имущества, не являющегося товаром/продукцией	-	-
возврат перечисленных средств/авансов/налогов и сборов	500	-
проценты по краткосрочным банковским депозитам до трех месяцев	-	1 132

**ООО «ПРП «ТЭР»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2025 г.**

*(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)*

Наименование показателя	2025	2024
свернутый поток по косвенным налогам	2 915	-
поступления за вычетом платежей по операциям, связанным с выполнением функции комиссионера (агента)	-	-
поступления за вычетом платежей по операциям, отличающимся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата	29	-
прочие поступления	-	-
<b>Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129), в т.ч.:</b>	<b>(2 704)</b>	<b>(20 089)</b>
потери в результате купли-продажи иностранной валюты	-	(24)
платежи подотчетным лицам	-	-
платежи по страхованию, включая ДМС	-	-
платежи за банковские услуги	(448)	(200)
платежи по претензиям, исполнительным листам	(743)	(10 159)
Таможенные/налоговые платежи	(710)	(797)
благотворительные платежи		
проценты по займам		
платежи профсоюзным организациям		
платежи по гражданско-правовым договорам		
свернутый поток по косвенным налогам		(8 850)
прочие платежи	(803)	(59)
<b>Прочие поступления по инвестиционной деятельности (строка 4219), в т.ч.:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Прочие платежи по инвестиционной деятельности (строка 4229), в т.ч.:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Прочие поступления от финансовых операций (строка 4319), в т.ч.:</b>	<b>38 215</b>	<b>19 171</b>
поступления от сублизингополучателей/лизингополучателей	38 215	19 171
<b>Прочие платежи от финансовых операций (строка 4329), в т.ч.:</b>	<b>(36 693)</b>	<b>(29 440)</b>
Платежи лизингодателям/арендодателям	(36 693)	(29 440)

В Форме № 4 «Отчет о движении денежных средств», согласно п. 16 ПБУ 23/2011, по строке 4119 «Прочие поступления» отражены косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее, на сумму 2 915 тыс.руб.

Свернуто в отчете о движении денежных средств отражаются:

- Валютно-обменные операции;
- Обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства;
- Денежные потоки комиссионера или агента (кроме агентского вознаграждения);
- Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;
- Возврат денежных средств, если их поступление осуществлено в текущем периоде.

**ООО «ПРП «ТЭР»****Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

**5.9 Прочие оборотные активы**

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса, отражено следующее:

Таблица 5.9.1

Наименование	31 декабря		
	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Договора страхования 12 мес	379	314	297
Лицензия био-вегетраий	-	-	45
Электронная сдача отчетности на 12 мес	28	23	12
Прочие оборотные активы	-	-7	14
<b>Итого</b>	<b>407</b>	<b>344</b>	<b>368</b>

**5.10 Уставный капитал**

Информация о наличии уставного капитала представлена в таблице ниже.

Таблица 5.10.1  
тыс. руб.

	Уставный капитал	Доли, принадлежащие Обществу	Доли, выкупленные дочерними и зависимыми предприятиями
<b>На 31 декабря 2023 г., всего</b>	<b>61 881</b>	-	-
В т.ч. оплаченные	61 881	-	-
В т.ч. не оплаченные	-	-	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-	-
<b>На 31 декабря 2024 г.</b>	<b>61 881</b>	-	-
В т.ч. оплаченные	61 881	-	-
В т.ч. не оплаченные	-	-	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-	-
<b>На 31 декабря 2025 г.</b>	<b>61 881</b>	-	-
В т.ч. оплаченные	61 881	-	-
В т.ч. не оплаченные	-	-	-

Таблица 5.10.2

**Чистые активы**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Чистые активы	755 079	763 186	707 378

В соответствии с положениями Устава Общества и при отсутствии причин ограничения распределения прибыли Общества, установленных ст. 29 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью», в 2025 г. было принято решение участниками Общества о распределении части чистой прибыли Общества, полученную за

**ООО «ПРП «ТЭР»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2025 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

2013-2014гг., в размере 34 827 тыс. руб., пропорционально долям участников Общества в уставном капитале

### **5.11 Переоценка внеоборотных активов**

Переоценка внеоборотных активов за 2024 - 2025 гг. не производилась

### **5.12 Добавочный капитал (без переоценки)**

Движение добавочного капитала за 2024 - 2025 гг. отсутствует.

### **5.13 Резервный капитал**

Обществом создан Резервный фонд за счет чистой прибыли в соответствии с Уставом в размере 9 282 тыс. руб. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств и не может быть использован для иных целей.

Структура резервного фонда за 2023 - 2025 г. представляет собой следующее:

Таблица 5.13.1  
тыс.руб.

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Резервы, образованные в соответствии с законодательством			
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами Общества	9 282	9 282	9 282
<b>ИТОГО</b>	<b>9 282</b>	<b>9 282</b>	<b>9 282</b>

### **5.14 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)**

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

Таблица 5.14.1

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
<b>Нераспределенная прибыль, ВСЕГО</b>	<b>679 839</b>	<b>692 023</b>	<b>636 215</b>
в том числе:			
Нераспределенная прибыль прошлых лет	622 537	601 388	570 833
Непокрытый убыток прошлых лет			
Промежуточные дивиденды			
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	57 302	90 635	65 382

ООО «ПРП «ТЭР»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

5.15 Кредиты и займы

Информация об остатках и движении кредитов и займов Общества за 2024 – 2025 гг. представляет собой следующее:

Таблица 5.15.1  
тыс.руб.

Кредиты полученные

Наименование вложений	На начало периода	Поступило	Выбыло	Курсовые разницы		Перевод между долгосрочной и краткосрочной**	На конец периода
				отрицательные	положительные		
<b>2025 год</b>							
<b>Долгосрочные кредиты и займы</b>							
Кредиты	--	-	-	-	-	-	-
Проценты по кредитам	-	-	-	-	-	-	-
Займы в том числе:	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам в том числе	-	-	-	-	-	-	-
<b>Итого:</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>Краткосрочные кредиты и займы</b>							
Кредиты	76 167	-	73 610	-	-	-	2 557
Проценты по кредитам	1 829	4 280	5 803	-	-	-	306
Займы в том числе:	31 000	-	-	-	-	-	31 000-
Проценты по займам в том числе	28 127	3 100	-	-	-	-	31 227
<b>Итого:</b>	<b>137 124</b>	<b>7 380</b>	<b>79 413</b>	-	-	-	<b>65 090</b>
<b>2024 год</b>							
<b>Долгосрочные кредиты и займы</b>							
Кредиты	--	-	-	-	-	-	-
Проценты по кредитам	-	-	-	-	-	-	-
Займы в том числе:	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам в том числе	-	-	-	-	-	-	-
<b>Итого:</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>Краткосрочные кредиты и займы</b>							
Кредиты	103 040	166 569	193 442	-	-	-	76 167
Проценты по кредитам	2 285	28 035	28 490	-	-	-	1 829
Займы в том числе:	48 070	-	17 070	-	-	-	31 000
Проценты по займам в том числе	24 622	3 506	-	-	-	-	28 127
<b>Итого:</b>	<b>178 017</b>	<b>198 109</b>	<b>239 002</b>	-	-	-	<b>137 124</b>

**ООО «ПРП «ТЭР»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.**

*(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)*

Таблица 5.15.2

**Условия и сроки платежей по непогашенным заемным средствам**

тыс.руб

Наименование показателя	Годовая процентная ставка	Срок погашения	На 31.12.2025			На 31.12.2024			На 31.12.2023		
			Основная сумма долга	Проценты	Итого	Основная сумма долга	Проценты	Итого	Основная сумма долга	Проценты	Итого
<b>Долгосрочные заемные средства - всего</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Кредиты	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
По основным заимодавцам и договорам	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
По основным заимодавцам и договорам	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Краткосрочные заемные средства - всего</b>	XXX	XXX	33 557	31 533	65 090	107 167	29 956	137 123	151 110	26 906	178 016
Кредиты	ЦБ +3,5%	<12 мес	2 557	306	2 863	76 167	1 829	77 996	103 040	2 284	105 324
По основным заимодавцам и договорам	ЦБ +3,5%	<12 мес	2 557	306	2 863	76 167	1 829	77 996	103 040	2 284	105 324
Займы	10%	<12 мес	31 000	31 227	62 227	31 000	28 127	59 127	48 070	24 622	72 692
По основным заимодавцам и договорам	10%	<12 мес	31 000	31 227	62 227	31 000	28 127	59 127	48 070	24 622	72 692

Информация о предоставленных обеспечениях (вид и сумма) раскрыта в пункте «Обеспечения полученные и выданные»

**ООО «ПРП «ТЭР»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

Информация о суммах затрат по займам и кредитам, включенных в прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов, представляет собой следующее:

Таблица 5.15.3

№ п/п	Наименование	2025 год	2024 год
1	Сумма процентов, включенная в состав прочих расходов	7 380	31 541
2	Сумма капитализируемых процентов	-	-
2.1.	Сумма процентов, включаемых в стоимость инвестиционного актива по займам, взятым на цели приобретения (сооружения) инвестиционного актива	-	-
2.2.	Сумма включенных в стоимость инвестиционного актива процентов по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива	-	-
2.3.	Сумма дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений	-	-
	<b>Итого:</b>	<b>7 380</b>	<b>31 541</b>

Выданные векселя, выпущенные и проданные облигация отсутствуют.

### 5.16 Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице 5.16.1.

Таблица 5.16.1  
тыс.руб.

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
<b>Долгосрочная кредиторская задолженность – всего:</b>	<b>97 881</b>	<b>55 984</b>	<b>12 276</b>
в том числе	-	-	-
поставщики и подрядчики	-	-	-
авансы полученные	-	-	-

**ООО «ПРП «ТЭР»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
задолженность перед персоналом организации	-	-	-
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	-	-	-
задолженность по налогам и сборам	-	-	-
расчеты по аренде	97 881	55 984	12 276
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность – всего:</b>	<b>520 734</b>	<b>719 985</b>	<b>1 035 131</b>
в том числе			
поставщики и подрядчики	85 806	101 906	242 571
авансы полученные	171 920	236 373	261 024
задолженность перед персоналом организации			
задолженность перед государственными внебюджетными фондами			
задолженность по налогам и сборам			19 313
расчеты по аренде	73 088	16 039	8 987
прочие кредиторы	124 830	228 544	325 219
<b>Итого</b>	<b>618 615</b>	<b>775 969</b>	<b>1 047 407</b>

Информация о просроченной кредиторской задолженности представляет собой следующее:

Таблица 5.16.2

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность – всего:</b>	3 642	-	-
в том числе			
поставщики и подрядчики	3 642		
авансы полученные	-	-	-
задолженность перед персоналом организации	-	-	-
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	-	-	-
задолженность по налогам и сборам	-	-	-
налог на добавленную стоимость	-	-	-
прочие кредиторы	-	-	-

**ООО «ПРП «ТЭР»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
<b>Итого</b>	3 642	-	-

**5.17 Целевое финансирование (за исключением государственной помощи)**

Целевом финансировании не получали

**5.18 Государственная помощь**

Государственная помощь не представлялась

**5.19 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

Таблица 5.19.1

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 206	26 986	282	-	27 910
	За 2024 г.	688	809	291	-	1 206
в том числе:		-		-	-	
Оценочное обязательство по выданным поручительствам	За 2025 г.		22 227			22 227
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	1 206	683	282	-	1 606
	За 2024 г.	688	809	291	-	1 206
Оценочное обязательство по судебным разбирательствам	За 2025 г.	-	4 076	-	-	4 076
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

**ООО «ПРП «ТЭР»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

Оценочное обязательство по выданным поручительствам сформировано в размере 1% от выданных поручительств. Оценочное обязательство по поручительствам сроком свыше 12 месяцев отнесены к долгосрочным оценочным обязательствам и отражаются по строке 1430 Бухгалтерского Баланса в размере 21 327 тыс.

Таблица 5.19.2

**Структура оценочного обязательства**

Вид оценочного обязательства	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
<b>Долгосрочное - всего</b>	<b>21 327</b>	-	-
в том числе			
по выданным поручительствам	21 327	-	-
<b>Краткосрочное - всего</b>	<b>6 582</b>	<b>1 206</b>	<b>688</b>
в том числе			
по выданным поручительствам	900		
Резерв ежегодных отпусков	1 606	1 206	688
по судебным разбирательствам	4 076		
<b>ИТОГО</b>	<b>27 910</b>	<b>1 206</b>	<b>688</b>

**Условные обязательства и условные активы**

*Судебные разбирательства на 31.12.2025*

Общество является участником в ряде судебных процессов приведенных ниже в таблице 5.19.3 .

**ООО «ПРП «ТЭР»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.**

*(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)*

Таблица 5.19.3

№ п/п	Участвующие стороны	Сумма иска, претензии	Оценка вероятности оттока денежных средств по иску (низкая/высокая)	Оценка возможных последствий для Организации	Вероятность решения суда в пользу Организации более или менее 50%
1	Истец: ООО «ПРП «ТЭР» Ответчик: ООО «Сопрано капитал»	350 000 рублей, проценты за пользование средствами 5 484 рубля 94 коп.	низкая	Исполнение в пользу ООО «ПРП «ТЭР»	Более 50%
2	Истец: ООО «Дженерал Оптикс» Ответчик: ООО «ПРП «ТЭР»	2 000 000 рублей Задолженность, 265 990 неустойка, 43 000-расходы на юридические услуги	высокая	Оплата по исковому требованию в пользу ООО «Дженерал Оптикс»	Менее 50%
3	Истец: ООО «Артико» Ответчик: ООО «ПРП «ТЭР»	Дело А65-6911/2025 сумма иска 2 526 242 рублей 90 коп., 92 043 рублей 50 коп., 37 700 рублей за юридические услуги	высокая	Дело прекращено по заявление истца	Более 50%
4	Истец: ООО «Тракресурс-Регион» Ответчик : ООО «ПРП «ТЭР»	Дело А65-43920/2025 сумма иска: основной долг -147 115 CNY, пени- 6 178 CNY, госпошлина- 75 950 руб.	высокая	Оплата по исковому требованию в пользу ООО «Тракресурс-Регион»	Менее 50%

**ООО «ПРП «ТЭР»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

**5.20 Прочие краткосрочные обязательства**

Прочие краткосрочные обязательства отсутствуют.

**5.21 Договоры аренды**

**5.21.1 Договоры аренды у арендатора**

Общество арендует недвижимость / машины/ оборудование/ транспортные средства/ прочее имущество на условиях неоперационной (финансовой) аренды для целей осуществления основного вида деятельности.

При формировании данных в отчетности Общество применяло ставку дисконтирования, в связи с отсутствием на рынке долговых инструментов со схожими параметрами организация берет за основу для расчета ставки дисконтирования ставку доходности по долговым инструментам с наиболее близкими параметрами и корректирует ее соответственно имеющимся отличиям.

Предметы аренды, признанные организацией в качестве права пользования активом, и информация о движении прав пользования активами (если данная информация не раскрыта в разделе основные средства или требуется указание на раскрытие данные информации на раскрытие в разделе основные средства):

Таблица 5.21.1.1

**Наличие и движение прав пользования активами**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	13 172	(6 943)	105 026	(111 428)	6 203	(2 795)	-	-	-	6 770	(3 536)
	За 2024 г.	20 331	(4 508)	68 082	(75 241)	938	(3 373)	-	-	-	13 172	(6 943)
в том числе: Здания	За 2025 г.	2 634	(784)	143	-	-	(329)	-	-	-	2 777	(1 113)
	За 2024 г.	2 221	(492)	413	-	-	(291)	-	-	-	2 634	(784)
	За 2025 г.	-	-	74 883	(74 883)	-	-	-	-	-	-	-

**ООО «ПРП «ТЭР»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.**

**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)**

Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2024 г.	6 600	-	68 062	(74 269)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	9 767	(5 696)	30 000	(35 774)	5 688	(2 414)	-	-	-	3 993	(2 422)
Транспортные средства	За 2024 г.	10 739	(3 707)	-	(972)	938	(2 927)	-	-	-	9 767	(5 696)
	За 2025 г.	771	(463)	-	(771)	515	(52)	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2024 г.	771	(308)	-	-	-	(154)	-	-	-	771	(463)

Пересмотр сроков полезного использования предмета аренды и/или арендных платежей в **2025** году не производился.

Изменение стоимости прав пользования активами в связи с изменением договоров аренды отражено в таблице «Наличие и движение прав пользования активами» по графам «Поступило» и «Выбыло объектов (первоначальная стоимость, накопленная амортизация и обесценение)».

**ООО «ПРП «ТЭР»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2025 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

### 5.21.2 Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

Таблица 5.21.2.1

тыс.руб.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса)	97 881	16 039	8 987
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	73 088	55 984	12 276
<b>Итого обязательства по аренде</b>	<b>170 969</b>	<b>72 023</b>	<b>21 263</b>

Таблица 5.21.2.2

#### Проценты по арендным обязательствам

тыс.руб.

Наименование	2025	2024
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2120 отчета о финансовых результатах)	22 152	9 327
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в стоимость строящихся объектов основных средств и инвестиционной недвижимости (строка 1150 бухгалтерского баланса)	-	-
<b>Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам</b>	<b>22 152</b>	<b>9 327</b>

Таблица 5.21.2.3

#### Затраты по договорам аренды (кроме процентов):

тыс.руб.

Наименование	2025	2024*
Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	-	-
Затраты, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке обязательства по аренде	-	-
Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, подлежащие компенсации Арендодателем	-	-
Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, НЕ подлежащие компенсации Арендодателем	-	-

Расходы и будущие арендные платежи арендатора, относящиеся к договорам аренды, по которым использована возможность не начислять права пользования активами и обязательство по аренде, в соответствии с пунктом 11 ФСБУ 25/2018:

**ООО «ПРП «ТЭР»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2025 г.**

*(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)*

Таблица 5.21.2.4

Наименование	2025	2024	Будущие арендные платежи
Арендные платежи по договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	-	-	-
Арендные платежи по договорам аренды, в которых предмет аренды не превышает 300 тыс. руб.	-	-	-

У Общества отсутствуют договоры аренды, по которым на отчетную дату предмет аренды не предоставлен арендодателем.

### **5.21.3 Договоры аренды у арендодателя**

Аренда классифицируется:

- как операционная, когда экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

- финансовая, когда к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

Данная классификация производится по каждому договору аренды (субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

В случае классификации объектов учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды арендодатель не изменяет прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений. Доходы по операционной аренде признаются в виде арендных платежей. Расходы - в виде амортизации.

В случае классификации объектов учета аренды в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, Общество учитывает как чистую стоимость инвестиций в аренду.

При формировании данных в отчетности Общество применяло фактическую ставку дисконтирования.

Чистая стоимость Инвестиций в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиций в аренду на дату передачи предмета лизинга равна сумме его справедливой стоимости и понесенных лизингодателем затрат в связи с исполнением договора лизинга.

Валовая стоимость инвестиций в аренду определяется как сумма причитающихся лизингодателю будущих лизинговых платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета лизинга.

При окончании договора и выкупе лизингового имущества лизингополучателем негарантированная ликвидационная стоимость предмета лизинга равна нулю.

**ООО «ПРП «ТЭР»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2025 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

**Информация о договорах аренды**

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Доходы, относящиеся к операционной аренде	8 643	8 073	8 006
Доходы, относящиеся к неоперационной аренде	76 681	53 820	25 159

**Раскрытие информации о доходах, полученных по договорам аренды**

Процентный доход		Доходы/расходы от переоценки чистой стоимости инвестиции в аренду		Доходы в виде переменных арендных платежей, не учитываемых при оценке чистой стоимости инвестиции в аренду	
2025	2024	2025	2024	2025	2024
76 681	53 820	-	-	-	-

Ниже представлен анализ платежей по финансовой аренде к получению по срокам погашения:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
<b>Недисконтированные платежи по финансовой аренде к получению на отчетную дату</b>	<b>385 888</b>	<b>186 347</b>	<b>17 861</b>
Незаработанный доход по финансовой аренде	(80 780)	(40 906)	(2 673)
Негарантированная ликвидационная стоимость (по приведенной стоимости)	238 804	114 495	12 221
Резерв под обесценение чистой стоимости инвестиции в аренду	0	0	0
<b>Дебиторская задолженность по финансовой аренде на отчетную дату</b>	<b>238 804</b>	<b>114 495</b>	<b>12 221</b>

**Информация о договорах операционной аренды:**

Информация о доходах арендодателя от операционной аренды представлены в таблице ниже:

Доходы в виде фиксированных арендных платежей		Доходы в виде переменных арендных платежей	
за 2025 г.	за 2024 г.	за 2025 г.	за 2024 г.
7 849	7 415	794	658

Договоры аренды, по которым на отчетную дату предмет аренды не предоставлен арендатору отсутствуют.

**5.22 Обеспечения полученные и выданные**

Структура обеспечения обязательств и платежей полученных и выданных представляет собой следующее:

Таблица 5.22.1

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	2 568 929	1 739 978	2 364 002
в том числе:			

**ООО «ПРП «ТЭР»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

РЕГИОН ЛИЗИНГ АО	1 555 449		-
АК БАРС БАНК ПАО	623 480	1 352 650	1 626 193
Сбербанк ПАО	390 000	387 328	
АЛЬФА-БАНК АО			438 588
ФИЛИАЛ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНКА ВТБ (ПАО)			299 221

Информация о выданных и полученных поручениях представлена ниже в таблицах

Таблица 5.22.2

**Расшифровка забалансовых строк по состоянию на «31» декабря 2025г.**

(поручительства и гарантии выданные и полученные)

Наименование (должника/кредитора/гаранта/кредитора)	Дата выдачи	Дата возврата	Сумма лимита	Израсходованная сумма
<b>Поручительства выданные</b>				
Ак Барс Банк поручительство за ООО "КЭР-Инжиниринг" (банковская гарантия)	20.05.2021	31.12.2028	150 000	93 103
Ак Барс Банк поручительство за ООО "УК "КЭР-Холдинг" (кредит)	12.05.2022	закрыт	300 000	75 547
	21.11.2024	12.02.2026 г.		20 700
Ак Барс Банк поручительство за ООО "УК "КЭР-Холдинг" (аккредитив)	12.05.2022	закрыт 12.02.2026 г.	300 000	250 000
Ак Барс Банк поручительство за ООО "УК "КЭР-Холдинг" (банковская гарантия)	05.06.2020	31.12.2028	320 000	164 130
Ак Барс Банк поручительство за ООО "НПП "РУ-Инжиниринг" (банковская гарантии)	28.08.2019	13.08.2027	100 000	20 000
Сбербанк поручительство за ООО "КЭР-Генерация" (кредит)	13.11.2024	12.03.2026	90 000	90 000
	25.12.2024	23.04.2027	60 000	60 000
	22.11.2024	19.03.2027	240 000	240 000
<b>Итого поручительства</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	<b>1 560 000</b>	<b>1 013 480</b>
<b>Банковские гарантии выданные</b>				
<b>Итого гарантии выданные</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Всего обязательства выданные</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	<b>1 560 000</b>	<b>1 013 480</b>

**ООО «ПРП «ТЭР»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2025 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

Таблица 5.22.3

**Расшифровка забалансовых строк по состоянию на «31» декабря 2024г.**

(поручительства и гарантии выданные и полученные)

Наименование (должника/кредитора/гаранта/кредитора)	Дата выдачи	Дата возврата	Сумма лимита	Израсходованная сумма
<b>Поручительства выданные</b>				
Альфабанк поручительство за ООО "КЭР" (банковская гарантия)	07.06.2023	01.01.2028	лимит закрыт в январе 2025 года	0
поручительство за ООО "КЭР-Инжиниринг" (банковская гарантия)	11.07.2023	01.01.2028		0
поручительство за ООО "КЭР-Инжиниринг" (банковская гарантия)	06.10.2023	01.01.2028		0
поручительство за ООО ""УК "КЭР-Холдинг" (банковская гарантия)	07.06.2023	01.01.2028		0
Ак Барс Банк поручительство за ООО "КЭР-Инжиниринг" (банковская гарантия)	20.05.2021	31.12.2028	150 000	134 475
Ак Барс Банк поручительство за ООО "УК "КЭР-Холдинг" (кредит)	12.05.2022	08.05.2025	300 000	277 000
	21.11.2024	22.11.2027		20 700
Ак Барс Банк поручительство за ООО "УК "КЭР-Холдинг" (аккредитив)	12.05.2022	15.11.2026	300 000	300 000
Ак Барс Банк поручительство за ООО "УК "КЭР-Холдинг" (банковская гарантия)	05.06.2020	31.12.2028	770 000	330 741
Ак Барс Банк поручительство за ООО "КЭР-Промстрой" (кредит)	24.05.2022	23.05.2025	50 000	43 692
	21.11.2024	22.11.2027		0
Ак Барс Банк поручительство за ООО "КЭР-Энерджи" (кредит)	24.05.2022	23.05.2025	30 000	30 000
	21.11.2024	22.11.2027		0
Ак Барс Банк поручительство за ООО "НПП "РУ-Инжиниринг" (кредит)	21.11.2024	22.11.2027	378 000	0
Ак Барс Банк поручительство за ООО "НПП "РУ-Инжиниринг" (банковская гаранти)	28.08.2019	13.08.2027	1 000 000	206 733
Ак Барс Банк	14.08.2023	13.08.2027		0

**ООО «ПРП «ТЭР»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2025 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

поручительство за ООО "НПП "РУ-Инжиниринг" (банковская гарантия в юанях)			43 407 801,83 CNY	
Сбербанк поручительство за ООО "КЭР-Генерация" (кредит)	13.11.2024	12.03.2026	150 000	150 000
	22.11.2024	19.03.2027	240 000	237 337
<b>Итого поручительства</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	<b>3 368 000</b>	<b>1 730 677</b>
<b>Банковские гарантии выданные</b>				
<b>Итого гарантии выданные</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Всего обязательства выданные</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	<b>3 368 000</b>	<b>1 730 677</b>

Таблица 5.22.4

**Расшифровка забалансовых строк по состоянию на «31» декабря 2023г.**

(поручительства и гарантии выданные и полученные)

Наименование (должника/кредитора/гаранта/кредитора)	Дата выдачи	Дата возврата	Сумма лимита	Израсходованная сумма
<b>Поручительства выданные</b>				
ВТБ поручительство за ООО "КЭМ" (банковская гарантия)	25.06.2019	25.05.2027	438 000	138 779
Альфабанк поручительство за ООО "КЭР" (банковская гарантия)	07.06.2023	01.01.2028	600 000	150 000
поручительство за ООО "КЭР-Инжиниринг" (банковская гарантия)	11.07.2023	01.01.2028		0
поручительство за ООО "КЭР-Инжиниринг" (банковская гарантия)	06.10.2023	01.01.2028		0
поручительство за ООО ""УК "КЭР-Холдинг" (банковская гарантия)	07.06.2023	01.01.2028		288 588
Ак Барс Банк поручительство за ООО "КЭР-Инжиниринг" (кредит)	11.05.2022	08.05.2025	60 000	0
Ак Барс Банк поручительство за ООО "КЭР-Инжиниринг" (банковская гарантия)	20.05.2021	19.05.2025	150 000	134 475
Ак Барс Банк поручительство за ООО ""УК "КЭР-Холдинг" (кредит)	12.05.2022	08.05.2025	300 000	300 000
Ак Барс Банк поручительство за ООО ""УК "КЭР-Холдинг" (аккредитив)	12.05.2022	19.05.2025	300 000	300 000

**ООО «ПРП «ТЭР»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,  
закончившийся 31 декабря 2025 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное,  
вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

Ак Барс Банк поручительство за ООО ""УК "КЭР-Холдинг" (банковская гарантия)	05.06.202 0	31.12.202 5	770 000	451 792
Ак Барс Банк поручительство за ООО ""УК "КЭР-Холдинг" (банковская гарантия в долларах США)	11.05.202 2	10.05.202 5	2 374 440,33 USD	0
Ак Барс Банк поручительство за ООО "КЭР-Промстрой" (кредит)	24.05.202 2	23.05.202 5	50 000	45 723
Ак Барс Банк поручительство за ООО "КЭР-Энерджи" (кредит)	24.05.202 2	23.05.202 5	50 000	25 020
Ак Барс Банк поручительство за ООО "КЭР" (кредит)	09.06.202 2	23.05.202 5	50 000	48 510
Ак Барс Банк поручительство за ООО "НПП "РУ- Инжиниринг" (кредит)	18.05.202 2	17.05.202 5	250 000	0
Ак Барс Банк поручительство за ООО "НПП "РУ- Инжиниринг"	26.10.202 3	26.10.202 6	128 000	0
Ак Барс Банк поручительство за ООО "НПП "РУ- Инжиниринг" (банковская гаранти)	25.10.201 8	31.05.202 5	200 000	21 483
Ак Барс Банк поручительство за ООО "НПП "РУ- Инжиниринг" (банковская гаранти)	28.08.201 9	27.08.202 5	300 000	213 953
Ак Барс Банк поручительство за ООО "НПП "РУ- Инжиниринг" (банковская гарантия в долларах США)	12.08.201 9	01.08.202 5	1 566 563 USD	60 719
Ак Барс Банк поручительство за ООО "НПП "РУ- Инжиниринг" (банковская гарантия в юанях)	14.08.202 3	13.08.202 6	2 955 279 CNY	15 209
Ак Барс Банк поручительство за ООО "НПП "РУ- Инжиниринг" (банковская гарантия в евро)	28.08.201 9	27.08.202 5	1 358 527 EUR	0
<b>Итого поручительства</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>3 646 000</b>	<b>2 194 251</b>
x	x	x	x	x
<b>Итого гарантии выданные</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Всего обязательства выданные</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>3 646 000</b>	<b>2 194 251</b>

**ООО «ПРП «ТЭР»****Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

**6. Пояснения к отчету о финансовых результатах****6.1 Доходы по обычным видам деятельности**

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах представляет собой следующее:

Таблица 6.1.1.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Процентный Доход/Расход от сделок финансовой аренды	76 681	53 820
Продажа товара	50 253	160 448
Аренда	7 849	8 074
Оказание услуг	1	521
<b>Итого выручка</b>	<b>134 784</b>	<b>222 864</b>

Продаж продукции Общества на условиях товарообмена (бартера)/или на условиях, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами отсутствуют.

**6.2 Расходы по обычным видам деятельности**

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах представляет собой следующее:

Таблица 6.1.2

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Процентный Доход/Расход от сделок финансовой аренды	(25 932)	(9 327)
Продажа товара	(45 312)	(124 519)
Аренда	(1 140)	(1 206)
Оказание услуг	-	-
Суммы созданного и восстановленного оценочного резерва под снижение стоимости запасов	(9 665)	
<b>Итого себестоимость продаж</b>	<b>(82 050)</b>	<b>(138 577)</b>

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Таблица 6.1.3

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	68 808	125 712
Затраты на оплату труда	5 931	5 336
Отчисления на социальные нужды	1 038	848
Амортизация	3 128	3 454
Прочие затраты	2 930	3 124
<b>Итого по элементам затрат</b>	<b>81 835</b>	<b>138 474</b>
<b>Изменение запасов и затрат (+ увеличение, - уменьшение)</b>	<b>9 665-</b>	<b>-</b>

## ООО «ПРП «ТЭР»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

*(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)*

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
незавершенного производства	-	--
расходов будущих периодов	-	-
оценочных обязательств	9 665-	-
готовой продукции, товаров отгруженных	-	-
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>91 500</b>	<b>138 474</b>

### 6.3 Раскрытие информации по договорам строительного подряда

Договорам строительного подряда отсутствуют.

### 6.4. Доходы от участия в других организациях

Информация о доходах от участия в других организациях представлена в таблице ниже.

Таблица 6.4.1

Показатели	2025	2024
Доходы от участия в других организациях, в том числе:	77 718	58 798
ООО «КЭМ»	57 300	29 880
ООО НПП «РУ-ИНЖИНИРИНГ»	19 492	28 918
ООО «М12СИСТЕМС»	926	

### 6.5 Проценты к получению

Таблица 6.5.1

Наименование	2025	2024
Проценты по банковским депозитам	29	375
Проценты по займам выданным	14 519	30 154
Иные проценты к получению	11	11
<b>Итого по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах</b>	<b>14 560</b>	<b>31 540</b>

### 6.6 Проценты к уплате

Таблица 6.6.1

Наименование	2025	2024
Проценты по кредитам полученным	4 280	28 035
Проценты по займам полученным	3 100	3 506
<b>Итого по строке «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах</b>	<b>7 380</b>	<b>31 540</b>

### 6.7 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы, отраженные по строкам 2340-2350 Отчета о финансовых результатах, соответственно, представляют собой следующее:

**ООО «ПРП «ТЭР»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.**

***(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)***

Таблица 6.7.1

Наименование показателя	За год, закончившийся			
	31 декабря 2025		31 декабря 2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
1	2	3	4	5
<b>Прочие доходы и расходы</b>	<b>7 291</b>	<b>-85 947</b>	<b>1 636</b>	<b>62 989</b>
От реализации, списания, прочего поступления (выбытия) активов:	-	-	-	-
от продажи:	-	-	-	-
основных средств	3 400	-	-	(1 233)
материальных запасов	-	-	-	-
иностранной валюты	-	-	-	-
долей в уставном капитале	-	-	-	-
ценных бумагах	-	-	-	-
прав требования	-	-	-	-
НКС, оборудования	-	-	-	-
иных активов	-	(24 132)	-	-
от списания	-	-	-	-
от прочего поступления (выбытия)	-	-	-	-
От операций, связанных с:	-	-	-	-
оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	-	-	-	-
получением и обслуживанием кредитов и займов	-	-	-	-
сдачей имущества в аренду	-	-	-	-
созданием, восстановлением и использованием резервов РСД	2 300	-	-	(22 954)
использованием бюджетных средств, полученных на текущие расходы	-	-	-	-
расходы на негосударственное пенсионное обеспечение	-	-	-	-
созданием, восстановлением и использованием резервов ТМЦ	-	-	329	-
другими доходами (расходами)	-	-	1 233	-
От операций, не связанных с реализацией:	-	-	-	-
штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение (получение) ущерба	-	(9 962)	-	(10 159)
возмещение причиненного ущерба полученного (уплаченного)	-	-	-	-
прибыль (убытки) прошлых лет, выявленные в отчетном году	-	-	-	-
суммы кредиторской (депонентской) и дебиторской задолженностей, по которым срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания	1 292	(24 298)	-	(28 036)
курсовые разницы	83	-	74	-
суммы дооценки (уценки) активов (за исключением внеоборотных)	-	-	-	-
принятие к учету имущества, оказавшегося в излишке по результатам инвентаризации	-	-	-	-
Отчисления в оценочные обязательства	-	(26 303)	-	-
расходы в виде недостачи материальных ценностей, убытки от порчи и хищений имущества, виновники по которым не установлены	-	-	-	-
судебные доходы (расходы)	-	-	-	-
расходы и выплаты по сметам Компании	-	-	-	-
другие доходы (расходы), не связанные с реализацией	216	(1 252)	-	(607)
<b>Чрезвычайные доходы (расходы)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### 6.8 Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила 8 422 тыс. руб. За 2025 год сумма текущего налога на прибыль составила 723 тыс. руб.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета налога на прибыль:

**ООО «ПРП «ТЭР»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2025 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

Таблица 6.8.1

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	49 526	78 417
в том числе:		
Прибыль, облагаемая по ставке 20%		78 417
Прибыль, облагаемая по ставке 25%*	49 526	
<b>Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль</b>	<b>(12 381)</b>	<b>(15 683)</b>
<b>Постоянный налоговый расход (доход)</b>	<b>20 070</b>	<b>25 598</b>
<b>Отложенный налог на прибыль, в т.ч.</b>	<b>8 422</b>	<b>18 116</b>
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	8 422 -	10 638
<b>Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)</b>	<b>(733) -</b>	<b>(723)</b>
Расход (доход) по налогу на прибыль	7 689 -	(15 683)
<b>Отложенный налог на прибыль (не влияющий на текущий налог на прибыль отчетного периода), в т.ч.</b>	<b>-</b>	<b>(7 479)</b>
обусловленный корректировками отложенных налоговых активов и обязательств за предыдущие годы	-	-
обусловленный изменениями правил налогообложения, <b>изменениями применяемых налоговых ставок</b>	-	(7 479)
обусловленный признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировки условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль приведены в разделе «5.4.Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства».

Таблица 6.8.2

Доходы и расходы в составе строки 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах

Наименование	2025	2024
Оценочное налоговое обязательство по уплате налога на прибыль по неразрешенным разногласиям с налоговым органом	-	-
Оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль	-	-
Штрафные санкции за нарушение законодательства по налогу на прибыль	-	-
Суммы к (доплате)/возврату налога на прибыль по уточненным налоговым декларациям за предыдущие отчетные периоды	87	-
<b>Итого по строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах</b>	<b>87</b>	<b>-</b>

## ООО «ПРП «ТЭР»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

### 7. Прочие пояснения

#### 7.1 Информация по прекращаемой деятельности

В 2024-2025 гг. прекращаемой деятельности нет.

#### 7.2 Связанные стороны

##### *Информация о бенефициарных владельцах Общества:*

- Бизянов Салават Язкарлович – 33,33 % Уставного капитала Общества;
- Камалетдинова Дилара Гамбаровна - 33,34 % Уставного капитала Общества;
- Гиззятов Раиль Равилевич - 33,33 % Уставного капитала Общества.

Перечень основных связанных сторон за 2024-2025 гг. и информация о характере отношений с ними приведены в таблице:

Таблица 7.2.1

Наименование связанной стороны	Наименование	ИНН	ОГРН	Причина связи
Другие связанные стороны	<u>ЕЛАБУЖСКОЕ ПТС, АО</u>	1646020589	1061674038491	Прямо или косвенно контролируемые юридические лица (доля владения в каждом звене по всей цепочке больше 50%)
Дочерние хозяйственные общества	<u>КЭМ, ООО</u>	1651081851	1181690014043	Дочерние и зависимые общества, с долей в УК равной или больше 20%
Дочерние хозяйственные общества	<u>КЭР-ГЕНЕРАЦИЯ, ООО</u>	1655229925	1111690076618	Дочерние и зависимые общества, с долей в УК равной или больше 20%
Другие связанные стороны	<u>КЭР-МОНТАЖ, ООО</u>	1657048233	1041625404149	Юридические лица, управляемые совладельцем с долей равной или больше 20%
Зависимые хозяйственные общества	<u>М12СИСТЕМС, ООО</u>	1661035340	1131690009395	Дочерние и зависимые общества, с долей в УК равной или больше 20%
Другие связанные стороны	<u>ОРГАНИЧЕСКИЕ БИОСИСТЕМЫ, ООО</u>	1661056340	1181690033733	Компании, в которых руководитель также является действующим руководителем
Зависимые хозяйственные общества	<u>РУ-ИНЖИНИРИНГ, ООО НПП</u>	1650319004	1151650018915	Дочерние и зависимые общества, с долей в УК равной или больше 20%
Другие связанные стороны	<u>СИНТЕХ, ООО</u>	1683014022	1231600027625	Компании, в которых руководитель также является действующим руководителем
Другие связанные стороны	<u>СМТ, ООО</u>	1661065182	1201600009434	Компании, в которых руководитель также является действующим руководителем
Другие связанные стороны	<u>СХП АРГО, ООО</u>	1661035075	1131690000199	Компании, в которых руководитель также является действующим руководителем

**ООО «ПРП «ТЭР»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.**

**(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)**

Другие связанные стороны	<u>ТЕПЛО, ООО</u>	1648037228	1131673003098	Прямо или косвенно контролируемые юридические лица (доля владения в каждом звене по всей цепочке больше 50%)
Основной управленческий персонал	<u>Абреев Руслан Масхутович</u>	166008870600		Руководитель (единоличный исполнительный орган)
Другие связанные стороны	<u>Бизянов Салават Язкарлович</u>	162802627263		Совладельцы с долей равной или больше 20%
Другие связанные стороны	<u>Гиззатов Раиль Равилевич</u>	162402866570		Совладельцы с долей равной или больше 20%
Другие связанные стороны	<u>Зиганшин Ильнар Альбертович</u>	165714669968		Руководитель контролируемого или контролирующего юридического лица
Другие связанные стороны	<u>Камалетдинова Дилара Гамбаровна</u>	165910640820		Совладельцы с долей равной или больше 20%
Другие связанные стороны	<u>Меламед Александр Михайлович</u>	164800748403		Руководитель контролируемого или контролирующего юридического лица
Другие связанные стороны	<u>Хайруллин Рустем Альфредович</u>	165109908351		Руководитель контролируемого или контролирующего юридического лица

**Вознаграждения основному управленческому персоналу**

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет собой следующее\*:

Таблица 7.2.2

№ п/п	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	2 971	2 561
2	Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.	-	-
2.1.	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);	-	-
2.2.	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
2.3.	Иные долгосрочные вознаграждения	-	-
	<b>ИТОГО</b>		

\* В соответствии с пунктом 11 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

ООО «ПРП «ТЭР»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

Таблица 7.2.3

**Операции со связанными сторонами за 2025 год**

Наименование организации	Продажа товаров, работ, услуг	Возврат товаров, работ, услуг	продажа внеоборотных и прочих активов	Транзит (агентский договор)	Резерв по СД	займы выданные	возврат выданных займов	задолженность по займам выданным	дивиденды выданные	резерв под обесценение финансовых вложений	дивиденды полученные
<b><u>Дочерние</u></b>											
КЭР-Генерация	18	-	-	-	-	1 200	1 000	20 200	-	-	-
КЭМ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	57 300
Bioe Italia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6 900)	-
<b>Итого</b>	<b>18</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 200</b>	<b>1 000</b>	<b>20 200</b>	<b>-</b>	<b>(6 900)</b>	<b>57 300</b>
<b><u>Зависимые</u></b>											
М12системс	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	926
Ру-Инжиниринг	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19 492
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>20 418</b>
<b><u>Другие связанные стороны</u></b>											
СМТ	17	-	-	-	(2 500)	3 300	324	31 871	-	-	-
Органические биосистемы	3 040	-	1 000	1	-	20 774	3 434	32 854	-	-	-
СХП Арго	-	-	-	-	(1 184)	37	-	4 100	-	-	-
Бизянов Салават Язкарлович	-	-	-	-	-	-	-	-	11 608	-	-
Камалетдинова Далара Гамбаровна	-	-	-	-	-	-	-	-	11 608	-	-

**ООО «ПРП «ТЭР»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

Гиззятов Раиль Равилевич	-	-	-	-	-	-	-	-	11 611	-	-
<b>Итого</b>	<b>3 057</b>	<b>-</b>	<b>1 000</b>	<b>1</b>	<b>(3 684)</b>	<b>21 141</b>	<b>3 758</b>	<b>68 825</b>	<b>34 827</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Управленческий персонал											
Абдреев РМ	-	-	-	-	-	-	-	-	153	-	-
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>153</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>ВСЕГО по связанным сторонам</b>	<b>3 075</b>	<b>-</b>	<b>1 000</b>	<b>1</b>	<b>(3 684)</b>	<b>22 341</b>	<b>4 758</b>	<b>89 178</b>	<b>34 827</b>	<b>(6 900)</b>	<b>77 718</b>

Таблица 7.2.4

**Операции со связанными сторонами за 2024 год**

Наименование организации	Продажа товаров, работ, услуг без НДС (дебет счет 62.01)	Возврат товаров, работ, услуг без НДС (кредит счет 62.01)	Получение аванса сч 62.02	Возврат аванса сч 62.02	Закупки товаров работ услуг с НДС (кредит счет 60.01)	Выдача аванса 60.02	Возврат аванса 60.02	займы выданные (дебет 58)	возврат выданных займов (кредит 58)	задолженность по займам выданным (Сальдо 58)	дивиденды выданные	резерв под обесценение финансовых вложений	дивиденды полученные (76.3)
<b><u>Дочерние</u></b>													
КЭР-Генерация									78 000	20 000			
КЭМ	52 861	52 861	92 436	92 436	4 464	220 000	220 000						29 881
Bioe Italia												(6 900)	
<b>Итого</b>	<b>52 861</b>	<b>52 861</b>	<b>92 436</b>	<b>92 436</b>	<b>4 464</b>	<b>220 000</b>	<b>220 000</b>	<b>0,00</b>	<b>78 000</b>	<b>20 000</b>	<b>0,00</b>	<b>(6 900)</b>	<b>29 881</b>
<b><u>Зависимые</u></b>													

ООО «ПРП «ТЭР»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)

М12системс													0,00
Ру-Инжиниринг													28 918
<b>Итого</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>28 918</b>
<b><u>Другие связанные стороны</u></b>													
СМТ	173	0,00						4 030	3 100	31 865			
Органические биосистемы	2 980	0,00				3 522	3 522	15 524	10	15 514			
СХП Арго									170	4 063			
СИНТЕХ	243												
Бизянов Салават Язкарлович											11 608		
Камалетдинова Далара Гамбаровна											11 608		
Гиззятов Раиль Равилевич											11 611		
<b>Итого</b>	<b>3 396</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3 522</b>	<b>3 522</b>	<b>19 555</b>	<b>3 280</b>	<b>51 442</b>	<b>34 827</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b><u>Управленческий персонал</u></b>													
Абреев РМ										153			
<b>Итого</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>153</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ВСЕГО по связанным сторонам</b>	<b>56 257</b>	<b>52 861</b>	<b>92 436</b>	<b>92 436</b>	<b>4 464</b>	<b>223 522</b>	<b>223 522</b>	<b>19 555</b>	<b>81 280</b>	<b>71 595</b>	<b>34 827</b>	<b>0,00</b>	<b>58 798</b>

**ООО «ПРП «ТЭР»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2025 г.**

*(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)*

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Общество выдало обеспечения третьим лицам под обязательства связанных сторон, данные приведены в разделе обеспечения выданные.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не выпускало и не выдавало собственных векселей, по которым встречные обязательства связанными сторонами не исполнены.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество получало обеспечений в форме поручительств связанных сторон.

### **7.3 События после отчетной даты**

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденным приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н, признаны все события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

После 31 декабря 2025 г. в хозяйственной деятельности Общества не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, за исключением фактов, раскрытых в других разделах пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Однако после 31 декабря 2025 г. Общество участвует в ряде судебных разбирательств, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. Общество продолжает проводить оценку влияния данных судебных разбирательств и исков на его деятельность, и в настоящий момент руководство Общества не ожидает, что они смогут оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Общества.

### **7.4 Условные обязательства и условные активы**

#### **Налогообложение**

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2025 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, и в первую очередь экономическими санкциями против России, которые были введены рядом зарубежных стран.

Основные изменения в налоговом законодательстве направлены на обеспечение фискальной устойчивости, упрощение налогового администрирования и точечную поддержку приоритетных для Российской Федерации отраслей и технологий. [если применимо] Кроме того, некоторые изменения были обусловлены принятыми ранее мерами по снижению негативных последствий приостановления положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с «недружественными» государствами

**ООО «ПРП «ТЭР»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2025 г.**

*(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)*

и включения этих государств в перечень офшорных юрисдикций Министерства финансов России, и касались применения правил трансфертного ценообразования, определения порядка налогообложения международных внутригрупповых услуг, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2025 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), а также трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, и правила налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

Кроме того, с 1 января 2025 г. в России была увеличена базовая налоговая ставка налога на прибыль организаций с 20% до 25%. При этом, продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2026 года.

Также в налоговое законодательство был введен ряд стимулирующих новаций для развития инвестиций и технологий. Расширение применения ускоренной амортизации, а также введение федерального налогового вычета и уточнение порядка применения регионального налогового вычета, а также механизмов налогового сопровождения крупных инвестиционных проектов.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, опросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2025 году такое взаимодействие в отношении некоторых стран было затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые

**ООО «ПРП «ТЭР»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2025 г.**

*(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках)*

органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2025 г. и на дату подписания настоящих пояснений соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

**Существующие и потенциальные иски против Общества**

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2025 г. руководство создало резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, в размере 4076 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. руководство не создавало резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, ввиду несущественности такого резерва).

«05 » марта 2026 г.

Директор ООО «ПРП «ТЭР»

\_\_\_\_\_ Абреев Р.М.