Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	312	(237)	-	-	-	(62)	-	-	-	-	-	312	(299)
	За 2024 г.	312	(174)	-	-	-	(63)	-	-	-	-	-	312	(237)
в том числе: Программное обеспечение	За 2025 г.	312	(237)	-	-	-	(62)	-	-	-	-	-	312	(299)
	За 2024 г.	312	(174)	-	-	-	(63)	-	-	-	-	-	312	(237)
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. 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	13	75	138
в том числе: Программное обеспечение	13	75	138
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. 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.	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	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.	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	-	-	857	-	-	(167)	-	-	-	-	-	857	(167)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Оборудование	За 2025 г.	-	-	857	-	-	(167)	-	-	-	-	-	857	(167)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. 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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. 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	690	-	-
в том числе: Оборудование	690	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. 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	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

		На начало года	Изменения за период	На конец периода

Наименование показателя	Период	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.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	10 282	(180)	-	(485)	-	-	-	(7 920)	1 797	(100)
	За 2024 г.	3 518	-	8 100	(1 336)	(180)	-	-	-	10 282	(180)
в том числе:											
Ценные бумаги и доли в уставном капитале ООО	За 2025 г.	100	(100)	-	-	-	-	-	-	100	(100)
	За 2024 г.	633	-	100	(633)	(100)	-	-	-	100	(100)
Выданный займ	За 2025 г.	8 000	(80)	-	-	-	-	-	(7 920)	-	-
	За 2024 г.	-	-	8 000	-	(80)	-	-	-	8 000	(80)
Права требования к физическим лицам	За 2025 г.	2 182	-	-	(485)	-	-	-	-	1 697	-
	За 2024 г.	2 885	-	-	(703)	-	-	-	-	2 182	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	7 920	8 000	(80)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Выданный займ	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	7 920	8 000	(80)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	10 282	(180)	-	(485)	-	-	-	-	9 797	(180)
	За 2024 г.	3 518	-	8 100	(1 336)	(180)	-	-	-	10 282	(180)

5.2. Иное использование финансовых вложений

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	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	13 093	(147)	250 665	-	(242 634)	-	(1 615)	-	21 124	(1 762)
	За 2024 г.	14 183	(186)	248 092	-	(249 182)	-	39	-	13 093	(147)
в том числе:											
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	960	(10)	177 433	-	(162 074)	-	(1 634)	-	16 319	(1 644)
	За 2024 г.	10 759	(118)	165 220	-	(175 019)	-	108	-	960	(10)
Расчеты по единому налоговому счету	За 2025 г.	1 532	-	57 887	-	(58 788)	-	-	-	631	-
	За 2024 г.	127	-	55 497	-	(54 092)	-	-	-	1 532	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	2 232	-	-	-	(2 232)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	294	(80)	5 178	-	(3 240)	-	-	-	2 232	-
Займы выданные	За 2025 г.	8 000	(80)	-	-	(8 000)	-	61	-	-	(19)
	За 2024 г.	-	-	11 500	-	(3 500)	-	(80)	-	8 000	(80)
Авансы выданные	За 2025 г.	52	(16)	8 145	-	(5 990)	-	-	-	2 207	(16)
	За 2024 г.	61	(4)	4 971	-	(4 980)	-	(12)	-	52	(16)
Прочая дебиторская задолженность	За 2025 г.	256	(41)	4 974	-	(5 119)	-	(42)	-	111	(83)
	За 2024 г.	2 928	(64)	5 202	-	(7 874)	-	23	-	256	(41)
Проценты по приобретенным правам требования и выданным займам	За 2025 г.	61	-	2 226	-	(431)	-	-	-	1 856	-
	За 2024 г.	14	-	524	-	(477)	-	-	-	61	-
Итого	За 2025 г.	13 093	(147)	250 665	-	(242 634)	-	(1 615)	X	21 124	(1 762)
	За 2024 г.	14 183	(186)	248 092	-	(249 182)	-	39	X	13 093	(147)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

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	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	39 706	123 214	-	(131 707)	-	-	31 213
	За 2024 г.	55 253	256 228	-	(271 775)	-	-	39 706
в том числе:								
Расчеты по займам полученным	За 2025 г.	29 220	10 090	-	(15 108)	-	-	24 202
	За 2024 г.	47 300	148 033	-	(166 113)	-	-	29 220
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3 461	27 198	-	(29 588)	-	-	1 071
	За 2024 г.	2 013	31 043	-	(29 595)	-	-	3 461
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	7 016	47 082	-	(48 167)	-	-	5 931
	За 2024 г.	5 924	45 599	-	(44 507)	-	-	7 016
Прочая кредиторская задолженность	За 2025 г.	9	1 543	-	(1 543)	-	-	9
	За 2024 г.	16	2 098	-	(2 105)	-	-	9
Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы)	За 2025 г.	-	37 301	-	(37 301)	-	-	-
	За 2024 г.	-	29 455	-	(29 455)	-	-	-
Итого	За 2025 г.	39 706	123 214	-	(131 707)	-	X	31 213
	За 2024 г.	55 253	256 228	-	(271 775)	-	X	39 706

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	5 224	8 001	(8 004)	-	5 221
	За 2024 г.	3 620	9 901	(8 297)	-	5 224
в том числе:						
	За 2025 г.	5 224	8 001	(8 004)	-	5 221
	За 2024 г.	3 620	9 901	(8 297)	-	5 224

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	(91 750)	(104 522)
Отчисления на социальные нужды	(16 158)	(17 335)
Амортизация	(167)	-
Прочие затраты	(23 901)	(26 997)
Итого по элементам	(131 976)	(148 854)
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	(131 976)	(148 854)

12. Дополнительные пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025г. Общества с ограниченной ответственностью «ТПМ Управление проектами» (далее – Общество, ООО «ТПМ УП»)

12.1. Общие сведения об Обществе:

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ТПМ Управление проектами»
Краткое наименование: ООО «ТПМ УП»
Юридический адрес: 129090 г. Москва, Ботанический пер. д. 5, этаж 5, пом. 17д, 17а
Дата государственной регистрации: 17.04.2014
Основной государственный регистрационный номер: 1147746432657

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Балабановский Вадим Юрьевич.

Бенефициарным владельцем ООО «ТПМ УП» по состоянию на 31.12.2025 является Белай О.В.
Бенефициарным владельцем ООО «ТПМ УП» по состоянию на 31.12.2024 является Белай О.В.

Численность работающих на отчетную дату – 39 человек.
Общество не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений, не участвует в совместной деятельности, не получало бюджетное целевое финансирование и иные виды государственной помощи.

12.2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности.

Ведение бухгалтерского и налогового учета Общества возложено на главного бухгалтера Общества.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций возлагается на генерального директора Общества.

Для ведения учета применяется компьютерная технология обработки учетной информации с использованием программы автоматизации учета АЛЕФ. Бухгалтерский и налоговый учет ведется в электронном виде с применением формы регистров, предусмотренных программным обеспечением.

Организация и проведение инвентаризации финансовых вложений, облигаций, расчетов с дебиторами и кредиторами в целях обеспечения достоверности бухгалтерского учета проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного финансового года.

Для целей формирования бухгалтерской отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующего раздела отчетности составляет не менее 5%

Доходы организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы;

Доходами от обычных видов деятельности является:

- осуществление полномочий единоличного исполнительного органа
- оказание информационно – консультационных услуг

Расходы организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы;

Основным видом деятельности Общества является оказание услуг по осуществлению полномочий единоличного исполнительного органа в специализированных финансовых обществах, услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультирование, в связи с чем прямые расходы отсутствуют, все расходы по обычным видам деятельности относятся к косвенным.

Косвенные расходы учитываются на счете учета общехозяйственных расходов (счет 26). По итогам каждого месяца сальдо по данному счету списывается полностью на соответствующий субсчет бухгалтерского счета 90 "Продажи" без распределения в соответствии с номенклатурными группами (директ-костинг).

В составе бухгалтерской отчетности (форма № 2 "Отчет о финансовых результатах") косвенные расходы отражаются по строке "Управленческие расходы".

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете организации на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету. 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;

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на 2 группы: финансовые вложения, по которым можно определить рыночную стоимость, и финансовые вложения, по которым рыночная стоимость не определяется.

В случае, если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости последней оценки.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений проводится их проверка на обесценение. Результаты указанной проверки должны быть подтверждены.

В случае подтверждения факта устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений за счет финансовых результатов организации образуется резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Расчет суммы резерва производится по четырехфакторной модели Альтмана для России.

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Формирование и восстановление в течение отчетного периода таких резервов отражается свернуто в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов, либо прочих доходов.

Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением суммы резервов на финансовые результаты. В бухгалтерской отчетности сформированные резервы отражаются в составе «прочих расходов».

Сомнительной признается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Общество формирует резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Величина резерва определяется в целом по контрагенту. Если по одному из обязательств есть просрочка более 30 дней – повышающие коэффициенты применяются ко всей задолженности контрагента.

Если просрочка началась внутри отчетного квартала, но была полностью погашена до момента проведения расчета обесценения, то такая просрочка не учитывается при расчете вероятности дефолта. При этом предполагается, что расчет обесценения производится в течение календарного месяца после отчетной даты.

Расчет резерва по сомнительным долгам формируется в зависимости от дней просрочки оплаты:

- более 90 дней – 100% суммы задолженности
- от 30 до 90 дней (включительно) – 50% от суммы задолженности
- менее 30 дней – резерв не формируется

Резерв по сомнительным долгам создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря отчетного года. Начисление резерва возможно без проведения инвентаризации в случае появления у Организации информации о том, что сомнительная задолженность с большой долей вероятности не будет погашена.

На счет резерва сомнительных долгов также относится дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности и другие долги нереальные для взыскания.

Списанная в убыток дебиторская задолженность отражается за бухгалтерским балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Формирование и восстановление в течение отчетного периода резервов в отношении одной категории дебиторской задолженности отражается свернуто в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов, либо прочих доходов.

Обществом предусмотрено создание резерва на оплату отпусков, включающего страховые взносы. Оценка указанного обязательства на конец месяца равна сумме по каждому работнику следующих величин: (оклад на дату расчета обязательства)*(кол-во дней неиспользованного отпуска)*(процент страховых взносов в последующем периоде)/ (среднемесячное число календарных дней, установленное на дату расчета обязательства).

Все начисленные обязательства перед сотрудниками организации по оплате отпусков и отчисления в фонды страхования, начисленные на величину отпускных, погашаются за счет созданного резерва

В случаях превышения количества дней отпуска над количеством неиспользованных дней отпуска, на которые создавался резерв, начисленные обязательства по отпускам погашаются за счет созданного резерва.

В бухгалтерском учете резерв на оплату отпусков отражается ежемесячно на основании расчетов отдельно по каждому подразделению организации

Расходы по займам (кредитам) учитываются единовременно в периоде, к которому относятся.

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утв. Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Текущий налог на прибыль в целях применения ПБУ 18/02 определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п.п. 20 и 21 ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженной в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Для целей формирования Отчета о движении денежных средств денежные эквиваленты представляют собой краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные инструменты, подверженные незначительному риску изменения их стоимости.

При соблюдении указанных условий к денежным эквивалентам организации относятся депозиты до востребования и остатки денежных средств на брокерских счетах.

Общество представляет свернуто следующие денежные потоки:

- платежи в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.
- результат валютно-обменных операций;

- перечисление и возврат денежных средств на депозитный счет в банке качестве краткосрочных финансовых вложений (до трех месяцев)
- Перечисление и возврат денежных средств между счетами, а также в/из кассы организации.

12.3. Отчет о движении денежных средств

В составе прочих поступлений по текущей деятельности (код 4119) отражено:
- Проценты по депозитам
- НДС свернуто
- Возврат финансовой помощи
- Доходы от инвестиций в ПТ
- Прочие платежи (свернуто)

тыс. рублей

состав прочих поступлений по текущей деятельности	*2025*	*2024*
НДС (свернуто)	**0**	3 781
Проценты по депозитам (НСО)	823	2 141
Возврат финансовой помощи	0	25 000
Доходы от инвестиций в ПТ	1 633	5 164
прочие поступления	4	8
Итого	**2 460**	**36 094**

В составе прочих платежей по текущей деятельности (код 4129) включены:
- НДС (свернуто)
- Страхование жизни сотрудников и ДМС
- Перечисления по договору пожертвования
- Прочие платежи

тыс. рублей

состав прочих платежей по текущей деятельности	*2025*	*2024*
НДС (свернуто)	(4 229)	0
Страхование жизни сотрудников и ДМС	(2 458)	(4 912)
Расходы на служебные командировки	(533)	(229)
Перечисления по договору пожертвования	(400)	(3 900)
Прочие платежи	(44)	(39)
Итого	**(7 664)**	**(9 080)**

12.4. Операции со связанными сторонами

12.4.1. Балансовые статьи

тыс.рублей

Вид операции	**КУП**	**Контролирующая организация**	**Прочие связанные стороны**	**ИТОГО**
Выдача/погашение займов				
На 31.12.2023	0	0	0	0
Поступило	0	10 500	1 000	11 500
Выбыло	0	(2 500)	(1 000)	(3 500)
На 31.12.2024	0	8 000	0	8 000
Поступило	0	0	0	0
Выбыло	0	(8 000)	0	(8 000)
На 31.12.2025	0	0	0	0
Получение/погашение займов				
На 31.12.2023	0	47 300	0	47 300
Поступило	0	47 300	0	47 300
Выбыло	0	(94 600)	0	94 600
На 31.12.2024	0	0	0	0
Поступило	0	0	0	6 800
Выбыло	0	0	0	(1 500)
На 31.12.2025	0	0	0	5 300
Приобретение товаров, услуг, имущественных прав (Кредиторская задолженность)				

На 31.12.2023	0	1 822	0	1 822
Поступило	0	22 359	0	22 359
Выбыло	0	(20 838)	0	(20 838)
На 31.12.2024	0	3 343	0	3 343
Поступило	0	20 943	0	20 943
Выбыло	0	(23 351)	0	(23 351)
На 31.12.2025	0	935	0	9353
Оказание услуг единоличного исполнительного органа (Дебиторская задолженность)				
На 31.12.2023	0	0	10 759	10 759
Поступило	0	0	124 885	124 885
Выбыло	0	0	(134 684)	(134 684)
На 31.12.2024	0	0	960	960
Поступило	0	0	149 844	149 844
Выбыло	0	0	(134 486)	(134 486)
На 31.12.2025	0	0	16 318	16 318

В отчетном периоде резервы по сомнительным долгам по операциям со связанными сторонами формировались в части оказания услуг по осуществлению полномочий единоличного исполнительного органа в общей сумме 1 655 тыс. руб., списаний задолженности не осуществлялось. Вознаграждения ключевому управленческому персоналу включают только краткосрочные вознаграждения. Иные вознаграждения отсутствуют.

12.4.2. Отчет о финансовых результатах

тыс.рублей

Вид дохода/ расхода	**2025**			**2024**		
	Контролирующая организация	**Прочие связанные стороны**	**КУП**	**Контролирующая организация**	**Прочие связанные стороны**	**КУП**
Процентный доход/расход	0	0	0	0	9	0
Приобретение товаров, услуг, имущественных прав	(17 542)	0	0	(17 546)	0	0
Вознаграждение за управление	0	147 284		0	128 379	
Оплата труда работников			(15 807)			(13 417)
ИТОГО:	**(17 546)**	**128 388**	**(15 807)**	**(17 546)**	**128 388**	**(13 417)**

Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу за 2025 год, включает только краткосрочные вознаграждения и составляет – 15 807 тыс. рублей; налоги с ФОТ с вознаграждения ключевому управленческому персоналу – 5 716 тыс. рублей.

12.4.3. Отчет о движении денежных средств

тыс.рублей

Вид движения денежных средств		***2025***	***2024***
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего, в том числе:	4110	144 946	181 943
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	134 486	145 849
Прочие связанные стороны		134 486	134 684
Платежи - всего, в том числе:	4120	(142 741)	(158 750)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(24 962)	(26 079)
Контролирующая организация		(19 459)	(16 199)
в связи с оплатой труда работников	4122	(107 842)	(120 338)
КУП		(15 807)	(13 417)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего, в том числе:	4210	0	4 143
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	0	3 500
Прочие связанные стороны		0	1 000
Платежи - всего, в том числе:	4220	0	(19 600)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам),	4223	0	(19 500)

предоставление займов другим лицам			
Прочие связанные стороны		0	(1 000)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего, в том числе:	4310	6 800	145 700
получение кредитов и займов	4311	6 800	145 700
Контролирующая организация		0	47 300

12.5. Условные активы и обязательства.

По состоянию на 31.12.2025г. и на 31.12.2024г. условные обязательства и условные активы у Общества отсутствуют.

12.6. Информация по сегментам

В 2025 и 2024 годах руководством Общества, принимающим операционные решения, деятельность организации рассматривается как единый операционный сегмент по операциям, связанным с осуществлением полномочий единоличного исполнительного органа.

12.7. События после отчетной даты

События после отчетной даты, подлежащие раскрытию Обществом в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, отсутствуют.

12.8. Прочее

В течение 2025 г. Обществом не производилось исправлений существенных ошибок прошлых лет.
В 2025 году Обществом совместной деятельности не велось.

Генеральный директор В.Ю. Балабановский
31 марта 2026 года