

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ТАНДЕМ» за 2025 год.

г. Москва

31 марта 2026 г.

1. Общие сведения

Полное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «ТАНДЕМ»
Сокращенное наименование общества: ООО «ТАНДЕМ» (далее - Общество)

ОГРН 1027739732921

ИНН 7706022224, КПП 770601001

Юридический адрес: 119180, г. Москва, ул. Большая Полянка, д.17, стр.1

Фактический адрес: 119180, г. Москва, ул. Большая Полянка, д.17, стр.1

Телефон: +7 (495) -

Номер и дата свидетельства о государственной регистрации: Свидетельство о государственной регистрации № 479.767 от 26.12.1994 г., выдано Московской Регистрационной Палатой (Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002г., запись внесена Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве 9 декабря 2002г. Серия 77 № 005890315).

Генеральный директор: Галимжанов Александр

Главный бухгалтер: Фролова Екатерина Владимировна

Основным видом деятельности ООО «ТАНДЕМ» является оказание услуг по предоставлению мест для временного проживания.

Название гостиницы: SADU Hotel Moscow, a member of Radisson Individuals.

Среднесписочная численность работающих за 2025 году составила 34 человека, работающих по договорам ГПХ – 41,6

ООО «ТАНДЕМ» не имеет дочерних и зависимых обществ, представительств, обособленных подразделений.

Уставный капитал ООО «ТАНДЕМ» сформирован без участия государственной муниципальной или общественной собственности и составляет 69,2 тыс. руб., оплачен полностью. Участником ООО «ТАНДЕМ» и конечным бенефициарным владельцем является гражданин Республики Казахстан Кожасбай Ерлан (доля 100%).

Органы управления Обществом:

1. Общее собрание участников
2. Генеральный директор (гражданин Республики Казахстан Галимжанов Александр).

Вся отчетность ООО «ТАНДЕМ» предоставляется в проверяющие органы (ИФНС России № 06 по городу Москве, ПФР, ФСС, Статистику) в электронном виде с использованием системы КОНТУР «ЭКСТЕРН».

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

ООО «ТАНДЕМ» является малым предприятием – находится в реестре малых и средних предприятий.

2. Основные элементы учетной политики

Бухгалтерский учет организован в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным Приказом Министерства Финансов от 31.10.2000 № 94н, ПБУ 1/2008 «Учетная политика

организации», утвержденным Приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н и другими действующими нормативно-правовыми актами.

Отчетность сформирована, исходя из действующих правил в Российской Федерации, в соответствии с Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая отчетность)», положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н).

Годовая бухгалтерская отчетность Общества не подлежит обязательному аудиту в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Настоящая бухгалтерская отчетность отражает имущественное и финансовое положение Общества и результаты его хозяйственной деятельности за период с 1 января 2025 г. по 31 декабря 2025 г.

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в валюте Российской Федерации, показатели приведены в тыс. руб. Отрицательные показатели показаны в круглых скобках.

Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность и формирует бухгалтерскую отчетность по следующей упрощенной системе:

а) в бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о целевом использовании средств включаются показатели только по группам статей (без детализации показателей по статьям);

б) в приложениях к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах, приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008);

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02).

Для ведения бухгалтерского учета Общество принимает автоматизированную форму учета с использованием бухгалтерской программы «1С» версия Бухгалтерия 8.3. Принятая механизированная система бухгалтерского учета основывается на едином, взаимосвязанном технологическом процессе обработки документации по всем разделам учета.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, а также расчеты бухгалтерии.

Учетная политика утверждена приказом б/н от 30.12.2024 г.

С 01 января 2027 г. применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 9/2025 «Доходы».

Общество не ожидает, что изменения в учетной политике в связи с применением данных стандартов окажут существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Учет НМА

Учет ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

Объектами нематериальных активов считаются активы, не имеющие материально-вещественной формы, предназначенные для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев, способные приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, которые могут быть выделены (идентифицированы) из других активов или отделены от них. Актив, характеризующийся указанными признаками, признается объектом нематериальных активов стоимостью более 100 тыс.руб.

В целях контроля наличия и движения результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации, на которые у Общества имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям пункта ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете

Первоначальная стоимость НМА, полученных безвозмездно, учитывается исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Стоимость нематериального актива с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования (линейным способом)

Способ амортизации НМА проверяется ежегодно на необходимость его уточнения.

Срок полезного использования объекта НМА подлежит обязательному уточнению, если разница между определенным сроком эксплуатации (настоящим) и предполагаемым новым составляет не менее 30% от величины текущего срока.

Переоценка НМА не производится.

Проверка объектов НМА на обесценение не производится, и их учет ведется по балансовой стоимости на отчетную дату.

Учет основных средств

Учет ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью более 100 тыс. руб. за единицу. Если стоимость объекта не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Общество не проводит проверку ОС на обесценение. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС: земельные участки; здания, строения, помещения; производственное оборудование; транспортные средства; компьютерная и прочая офисная техника; мебель.

Проверка на изменение элементов амортизации объектов основных средств на соответствие условиям использования объекта основных средств проводится в конце каждого отчетного периода в рамках проводимой инвентаризации основных средств, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении

элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

Учет аренды

Учет ведется в соответствии с ФСБУ 25/208 «Бухгалтерский учет аренды»

При поступлении имущества в аренду Общество всю аренду учитывает, как операционную (за исключением договоров, предусматривающих выкуп предмета аренды).

В части учета операций по договорам аренды (лизинга) Общество оценивает ППА и обязательство по аренде по номинальной сумме платежей и не начисляет проценты на остаток обязательства (п. 14 ФСБУ 25/2018).

Учет Запасов

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Списание запасов осуществляется по средней себестоимости.

Резервы под обесценение материалов, готовой продукции, незавершенного производства Общество не создает и учитывает их по фактической себестоимости на отчетную дату

Учет дебиторской задолженности

Резерв по сомнительным долгам создается, если по оценке комиссии Общества по работе с дебиторской задолженностью, существует вероятность полной или частичной неоплаты сомнительной задолженности.

Учет доходов и расходов

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». В зависимости от характера и условий получения Общество выделяет следующие доходы:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Учет выручки в целях бухгалтерского и налогового учета ведется по мере отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав.

В составе прочих доходов учитываются доходы от реализации основных средств и материально-производственных запасов Общества и прочие доходы.

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации»

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы Общества»).

Управленческие расходы сразу списаны в расходы текущего периода (директ-костинг).

Налоговый учет

Общество применяет общую систему налогообложения, является плательщиком НДС, налога на имущество.

3. Финансово-хозяйственная деятельность Общества

Наиболее важные показатели финансовых результатов представлены в Таблице 1 в разрезе трех отчетных периодов с 2023 по 2025 гг.

Таблица 1

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб. (2025г)	Сумма, тыс. руб. (2024г)	Сумма, тыс. руб. (2023г)
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Доходы от реализации без НДС, в т.ч.:	334 380	336 805	274 300
Выручка от предоставления гостиничных услуг	308 756	325 919	265 798
Выручка от деятельности кафе	24 964	3 871	0
Сдача в аренду имущества	660	7 015	8 502
Расходы от реализации:	(235 908)	(182 297)	(153 460)
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	(190 127)	(158 747)	(138 466)
Управленческие расходы	(45 781)	(23 550)	(14 994)
Прибыль (убыток) от продаж	98 472	154 508	120 840
Прочие доходы:			
Доходы от прочей реализации	16	0	1 018.00
Курсовые разницы по расчетам в валюте	121	1 858	7 828.00
Проценты по депозитам	4 170		
Доходы от списания истекшей задолженности	49	2	0.00
Прочие доходы	4 365	2 604	0.00
Итого: прочие доходы	8 721	4 464	8 846.00
Прочие расходы:			
Курсовые разницы по расчетам в валюте		(2 939)	(13 381)
Расходы от прочей реализации			(0.00)
Услуги банка	(4 084)	(1 249)	(579)
Прочие расходы	(8 367)	(12 531)	(9 163)
Итого: прочие расходы	(12 451)	(16 719)	(23 124)
Прибыль (убыток) до налогообложения	94 742	142 253	106 562
Налог на прибыль, в т.ч.:	(23 510)	(32 804)	(23 107)
текущий налог на прибыль	(24 170)	(29 873)	(23 377)
отложенный налог на прибыль	660	(2 931)	270
Чистая прибыль	71 232	109 449	83 455

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год ООО «ТАНДЕМ» получило чистую прибыль в сумме 71 232 тыс. руб.

Согласно Решению единственного участника ООО «ТАНДЕМ» № 6/2024 от 15.11.2024 г. решено направить часть чистой прибыли в размере 200 000 тыс. руб. на выплату дивидендов.

За 2025 год выплачено дивидендов –82 449 тыс. руб., в 2024 году - 59 795 тыс. руб., в 2023 году – 54 245 тыс. руб.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Налоговая база для целей исчисления налога на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 149 363 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2025 году составила 25%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации составила 24 170 тыс. руб.:

Таблица 2

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Условный расход по налогу на прибыль	23 685
Отложенный налог на прибыль	660
Постоянный налоговый расход (доход)	(175)
Налог на прибыль	24 170

4. Расшифровка отдельных показателей отчетности.

По строке 1150 «Материальные внеоборотные активы» отражены:

Таблица 3

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Основные средства	154 792	166 444	175 126
Право пользования активом (ППА)	0	0	5 163
Доходные вложения в материальные ценности	0	0	21
Итого строка 1150, тыс.руб.	154 792	166 144	180 310

В составе основных средств числятся: здание, оборудование, оргтехника, мебель, производственно-хозяйственный инвентарь.

Амортизационные отчисления за 2025 год составили 14 252 тыс. руб. Общая сумма начисленной амортизации на конец 2025 года составила тыс. рублей.

Балансовая стоимость ОС, отличных от инвестиционной недвижимости, и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода составляет 154 792 тыс. руб. и 166 144 тыс. руб.

В 2025 г. выбыло основных средств в результате физического износа на сумму 244 тыс. руб.

Результат переоценки ОС за отчетный период отсутствует.

Капитальные вложения в объекты ОС, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода не производились.

Результат от выбытия капитальных вложений в ОС за отчетный период отсутствует.

Изменение элементов амортизации не требовалось.

Отложенные налоговые активы указаны по строке 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы»: по состоянию на 31.12.2025г. они составили 1 097 тыс. руб.

В целях производственной необходимости ООО «ТАНДЕМ» решило приобрести для улучшения работы кафе программное обеспечение SYMPHONY, которое было

доработано и адаптировано под нужды Организации. В 2023 году капитальные вложения на создание ПО составили 510 тыс. руб., в 2024 году – 525 тыс. руб.

20 февраля 2024 года в бухгалтерском учете сформирован нематериальный актив «Программное обеспечение SYMPHONY», балансовая стоимость которого составляет 1 035 тыс. руб., стоимость которого погашается равномерно в течение 10 лет.

Для налогового учета затраты принимаются к учету единовременно, в момент принятия актива к учету. В момент принятия нематериального актива к учету образуется временная разница – отложенное налоговое обязательство (ОНО) в размере 207 тыс. руб.

Результат от выбытия НМА за отчетный период отсутствует.

Результат переоценки НМА за отчетный период отсутствует.

Результат от выбытия капитальных вложений в НМА за отчетный период отсутствует.

Изменение элементов амортизации НМА не требовалось.

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены:

Таблица 4

Показатели	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Денежные средства на расчетных счетах (51 счет)	46 808	1 569	2 441
Денежные средства на валютных счетах (52 счет)	224	516	317
Денежные средства в кассе организации (50 счет)	501	854	0
Денежные средства «в пути» (57 счет)	1 055	1 699	0
Депозит краткосрочный (55 счет)		15 000	0
Итого денежные средства и денежные эквиваленты, тыс.руб.	48 588	19 638	2 758

Строка 1230 «Финансовые и другие оборотные активы» на 31 декабря 2025 г. составила 47 926 тыс. руб., на 31 декабря 2024 года - 84 457 тыс. руб. (31 декабря 2023 года – 136 657, 31 декабря 2022 года – 99 899 тыс. руб.). По данной строке отражены следующие активы:

Таблица 5

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
НДС по приобретенным ценностям	348	212	-
Авансы выданные	1 937	2 513	3 405
Задолженность покупателей и заказчиков	6 581	10 784	86 094
Задолженность прочих дебиторов	22 437	25 031	22 769
Задолженность по налогам и сборам	14 866	45 266	24 389
Расходы будущих периодов	1 757	651	-
Итого строка 1230, тыс.руб.	47 926	84 457	136 657

По итогам 2025 года сомнительной дебиторской задолженности не выявлено.

В составе строки 1300 «Капитал и резервы» отражены:

Таблица 6

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставный капитал	69	69	69
Нераспределенная прибыль	124 084	52 853	235 023
Итого строка 1370	124 154	52 922	235 092

По строке 1450 «Другие долгосрочные обязательства» по состоянию на 31.12.2025 года отражены отложенные налоговые обязательства в сумме 12 011 тыс. руб., на 31.12.2024 г. - 12 712 тыс. руб., на 31.12.2023 – 13 669 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 года сумма кредиторской задолженности составила 117 521 тыс. руб., на 31.12.2024 г. - 206 531 тыс. руб., на 31.12.2023 года – 71 968 тыс. руб.

В составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» отражены:

Таблица 7

Показатель	на 31.12.2024	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Задолженность поставщикам и подрядчикам	4 368	4 567	14 323
Авансы покупателей	7 749		
Задолженность по налогам и сборам	9 904	7 709	9 682
Задолженность учредителю по начисленным дивидендам	95 036	186 642	47 775
Задолженность по заработной плате		2 633	
Прочая кредиторская задолженность	464	4 980	188
Итого строка 1520 «Кредиторская задолженность», тыс. руб.	117 521	206 531	71 968

5. Поручительство и залог

ООО «ТАНДЕМ» выступает поручителем по кредитному договору ТОО «Sadu Development» перед АО «Банк развития Казахстан».

6. Риски

Общество осуществляет основную деятельность в Московском регионе Российской Федерации, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической обстановкой в стране в целом.

Политическая и экономическая нестабильность, текущее влияние и продолжающаяся угроза санкций, неопределенности и волатильности на финансовых рынках и другие риски могут оказать негативное воздействие на российский финансовый и корпоративный сектор. Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и внутренних мер, предпринимаемых правительством для поддержания роста и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базы.

В феврале 2022 г. произошло обострение геополитической напряженности. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций (включая банки), физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. В марте 2022 г. в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в

стране, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на свое финансовое положение и финансовые результаты деятельности.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство Российской Федерации. В ходе операционной деятельности Общества осуществляется непрерывный мониторинг изменений налогового законодательства РФ, изменений в практике толкования и применения норм действующего налогового законодательства. Налоговые риски своевременно оцениваются и учитываются при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности Общества.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. требования законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Рыночные риски

Деятельность Общества ориентирована на российский рынок, Общество не осуществляет экспортные операции.

На деятельность Общества факторы внешнего рынка оказывают минимальное значение, вследствие чего риски Общества на внешних рынках отсутствуют или являются незначительными.

Кредитные риски

Общество не имеет обязательств по кредитным договорам.

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, Финансовые обязательства анализируются по срокам погашения относительно отчетной даты в соответствии с условиями получения. Выделяются следующие временные интервалы: не более одного месяца, от одного месяца до одного года, от одного года до трех лет, свыше трех лет. Финансовое обязательство, которое Общество должно погасить по первому требованию, включается в самый ранний временной интервал. Риск начала процедуры банкротства или ликвидации Общества отсутствует. Анализ договоров, для которых сроки погашения являются основным фактором, свидетельствует о том, что договорные сроки погашения таких финансовых обязательств, являются незначительными, то есть риск ликвидности по таким договорам для Общества минимален.

Валютные риски

Общество имеет расчеты с использованием валюты с поставщиками

Курсовые разницы отражены в бухгалтерской отчетности развернуто.

Официальный курс валюты по данным ЦБ РФ на 31.12.2025 г. составил: 1 доллар – 78,2267 руб., 1 евро – 92, 0938 руб.; на 31.12.2024 г. составил: 1 доллар – 101,6797 руб., 1 евро – 106,1028 руб., на 31.12.2023 г. составил: 1 доллар – 89, 6883 руб., 1 евро – 99,1919 руб.

При расчетах в валюте курсовые разницы не оказали критического влияния, так как сроки обращения валюты минимальны.

7. Непрерывность деятельности

Предполагается, что Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

8. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние и результаты деятельности ООО «ТАНДЕМ» в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Генеральный директор _____ Галимжанов А.

31.03.2026 г.