

Общество с ограниченной ответственностью
«Тувинская Инвестиционная Корпорация»»

Пояснения
в составе Исправленной годовой Бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.

ООО «ТуИК»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за 2025 год

Настоящая Пояснительная записка является неотъемлемой частью Исправленной годовой Бухгалтерской отчетности ООО «ТуИК» («Общество») за 2025 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации, взамен сданной по сроку.

1. Основные сведения

Полное наименование Общество с ограниченной ответственностью «Тувинская Инвестиционная Корпорация». Сокращенное наименование ООО «ТуИК»

Местонахождение: 366505, Чеченская Республика, Урус-Мартановский р-н, с Алхазурово, ул. А.Бибулатова, д. 25

ОГРН 1121719001403 от 06.07.2012 г.

ИНН/ КПП 1701050996 / 773001001

Генеральный директор - Магомадова Мадина Мухтаровна

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 1 000 010 тыс. руб.

Единственным участником Общества по состоянию на 31.12.2025 является гр. РФ Магомадов Муса Умткирович (доля 100%)- бенифициар.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Общество с ограниченной ответственностью «Тувинская Инвестиционная Корпорация» - инвестиционная компания. Начиная с 2017 года основным видом деятельности Общества, является предоставление займов, выручкой является получение процентов. В течение отчетного периода Общество начисляло доход от предоставления процентных займов. Других видов деятельности не осуществляло.

В соответствии со статьей 145 НК РФ Общество использует с 2018 года право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС. Уведомление о продлении использования права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС на 2023 год от 19.01.2023, на 2024 год от 22.01.2024 года, на 2025 год 24.12.2025 г.

2. Основа представления информации в отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации по правилам РСБУ.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется по правилам РСБУ в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в ООО «ТуИК» ведется в программном продукте 1: С: Бухгалтерия 8.3.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

2.1 Учетная политика

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

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями Общества (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения.

2.2 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации установлены ПБУ 22/2010 О «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Существенность- 5% актива баланса. Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам, но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010 О. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности. Исправленная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

2.3 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.

2.4 Финансовые вложения

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

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

ООО «ТуИК»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за 2025 год

При принятии решения о создании оценочного резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды и убытки 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.

2.5 Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ФСБУ 5/2019). Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

Единицей запаса признается номенклатурный номер.

При выбытии Общество оценивает запасы по средней себестоимости по методу средней взвешенной оценки за предыдущий месяц. При выявлении обесценения запасов при проведении ежегодной инвентаризации перед годовым отчетом, Общество создает (корректирует) Резерв под снижение стоимости материалов.

2.6 Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом 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.

Расчеты с дебиторами и кредиторами перед составлением годового отчета подтверждаются актами сверки.

2.7 Порядок учета кредитов и займов

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.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются 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 договором (договором займа).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

2.8 Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности ил по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается в бухгалтерском учете на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

2.9 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 20 ноября 2020 г. № 236н.

Текущий налог на прибыль определяется на основании данных декларации по налогу на прибыль. Общество отражает в бухгалтерском учете постоянные и временные разницы, постоянные налоговые расходы и доходы, а также отложенные налоговые обязательства и активы (п. п. 3, 7, 14, 15 ПБУ 18/02).

Отложенные налоговые активы и отложенные. налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

2.10. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

В активе баланса существенными статьями являются финансовые вложения, дебиторская задолженность и отложенные налоговые активы, образованные от нераспределенного убытка.

3.1 Финансовые вложения.

Все финансовые вложения Общества представляют собой приобретенное право требование к ООО «Прайм Бизнес» по процентному займу.

Сумма накопленных и неполученных процентов по выданным займам отражается в составе дебиторской задолженности.

Информация по заемщикам представлена ниже:

№ п/п	Наименование заемщика	Срок займа	Годовая процентная ставка	Сумма займа	Задолженность на 31.12.2024г.	Задолженность на 31.12.2025.
	ООО "Прайм Бизнес"					
1	Приобретенное право требования по дог. Займа б/н от 01.08.2012	30.12.2028	0,5%	371 167	371 167	371 167

В 2024 году с баланса Общества выбыл заем ООО «РОМСАТ», проданный по цессии в АО «ТЭПК». Заем и проценты к нему были покрыты резервом на обесценение финансовых вложений, и при продаже займа, резерв был восстановлен в прочие доходы 463 512 тыс. руб. (450 000 р - заем и 13 512 руб. %).

2	ООО "РОМСАТ"					
	Договор займа №б/н от 29.12.2020	30.12.2026	1,00%	450 000	-	-

ООО «ТуИК»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за 2025 год

3.1 Дебиторская задолженность

Информация о наличии дебиторской задолженности представлена в Бухгалтерском балансе по строке 1230.

Наименование	Код строки	Сумма по состоянию на 31.12.2025	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1230	572 087	570 679	105 942

В составе дебиторской задолженности на 31.12.2025 года в т.ч. отражена задолженность:

- 1) ООО «Прайм Бизнес» по процентам по договору займа № б/н от 01.08.2012 г. в сумме 48 783 тыс. руб. (срок погашения до 30.12.2028 г.);
- 2) АО «ТЭПК по цессии на общую сумму 463 542 тыс. руб. (сроки погашения: 2027 г. – 100 351 тыс. руб.; 2029 г. – 363 191 тыс. руб.)
- 3) АО «ТЭПК» по договору беспроцентного займа 07.10.2021 г. в сумме 1 260 тыс. руб. (срок погашения 31.12.2028 г.);
- 4) АО «ТЭПК» в сумме 58 501 тыс. руб. по уступке прав требования по займу, выданному ранее ООО «Саянские магистрали» (срок погашения 01.05.2026 г.).

В 2024-2025 гг. резерв по сомнительным долгам не создавался. Задолженности подтверждены актами сверки на 31.12.2025 год.

3.3 Кредиты и займы полученные

В строке баланса 1510 сумма 60 557 тыс. руб./ отражается без движения с 2023 года.

На основании письменного уведомления (исх. № 928 от 26.08.2019г.) от ООО "НПО "Мостовик" (ИНН 5502005562) о состоявшейся уступке права (требования) по договору цессии №П17/685Ц от 10 июня 2019, заключенному по итогам проведения торгов в форме аукциона (Лот № 685 Продажа имущества ООО "НПО "Мостовик"), право требования по договору б/н от 21.02.2013г. передано ООО "СибСтройТорг" в размере 60 557 тыс. руб., в том числе сумму основного займа 41 074 тыс. руб. на 31.12.2022 проценты составляли 19 483 тыс. руб.(без изменений).

В феврале 2020 года ООО «СибстройТорг» уступило право требование Компании Меранда Трейдинг ЛТД. С Компанией Меранда Трейдинг ЛТД подписано дополнительное соглашение об изменении процентной ставки по договору займа- 0%. В феврале 2022 года Компания Меранда Трейдинг ЛТД уступило права требования бенефициару Магамадову М.У.

3.4 Кредиторская задолженность.

Информация о наличии кредиторской задолженности представлена в бухгалтерском балансе по строке 1520 в сумме 84 тыс. руб.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками в сумме 30 тыс. рублей

Расчеты по налогам и сборам 54 тыс. рублей.

3.5. Капитал. Чистые активы. Финансовый результат

III. Капитал	Строка баланса	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Уставный капитал	1310	1 000 010	1 000 010	1 000 010
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(103 122)	(104 337)	(571 889)
Чистые активы. Капитал.	1300	896 888	895 673	428 121

Прибыль Общества за 2025 год 1 215 тыс. руб. Прибыль Общества в 2024 году от восстановления резерва при реализации прав требования, убыток Общества в 2023 году от начисления резерва от обесценения финансовых вложений (проданных в 2024).

ООО «ТуИК»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за 2025 год

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке баланса 1180 «Отложенные налоговые активы», представляют собой убыток, перенесенный на будущее по ставке налога на прибыль:

Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.25	Сумма по состоянию на 31.12.24	Сумма по состоянию на 31.12.23
Оценочные обязательства и резервы	8	8	7
Расходы будущих периодов в НУ (убыток за 2018 -2023 год)	14 237	14 439	11 692
ИТОГО	14 245	14 447	11 698

За 2025 год ОНА повлиял на чистую прибыль на сумму +202 тыс. руб. (14 447- 14 245).

3.6 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы. Прочее.

По состоянию на отчетную дату оценочные обязательства отсутствуют. Резерв на отпуска не начислялся в виду отсутствия объекта начисления.

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

4.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 211 О отчета о финансовых результатах, представляет собой начисленные проценты по договорам займа:

Наименование показателя	За 2024	За 2025
1	2	2
Выручка	1 797	1 797
В том числе:		
Проценты к получению по займам	1 797	1 797

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2024г.	За 2025 г.
1	2	3
Управленческие расходы, в том числе:	334	142
заработная плата	142	-
страховые взносы	41	-
Прочие	151	142

В 2025 году в составе прочих расходов отражены расходы на материалы и услуги.

4.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы представляют собой следующее:

Наименование показателя	за 2024	За 2025
Прочие доходы	927 028	-
В том числе:		-
Реализация прав требования по сомнительной задолженности	463 512	

ООО «ТуИК»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за 2025 год

Наименование показателя	за 2024	за 2025
Восстановление резерва по сомнительной задолженности	463 512	
Прочие расходы	463 538	-
Услуги банков	26	35
Реализация прав требования по сомнительной задолженности	463 512	-

4.4. Налог на прибыль

Пересчет отложенных налогов в связи с изменением ставки налога на прибыль рассчитан по ставке 25% и отражен в строке 2412 отчета о финансовых результатах в графе за 2024 год.

Информация о возникших (погашенных) временных разнице, повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль, представлена ниже:

за 2025 год

Наименование показателя	Возникло		Погашено		Итого разницы
	Сумма разницы	ОНА/ОНО	Сумма разницы	ОНА/ОНО	
Вычитаемые временные разницы:		-		203	203
по оценочным обязательствам по вознаграждениям работникам			-	-	
налоговый убыток текущего года		-		203	
Отложенный налог на прибыль					(203)

за 2024 год

Наименование показателя	Возникло		Погашено		Итого разницы
	Сумма разницы	ОНА/ОНО	Сумма разницы	ОНА/ОНО	
Вычитаемые временные разницы:		2 888	703	141	2740
налоговый убыток текущего года			702	139	
Пересчет отложенных налогов в связи с изменением ставки налога на прибыль (с 20% до 25% с 01.01.2025 г.)		2 888			
Отложенный налог на прибыль					2 740

6. Связанные стороны

Полный перечень связанных сторон за 2024г. -2025 г. и информация о них приведены в таблице:

Наименование связанной стороны	Характер отношений*		Изменения в составе связанных сторон	
	за 2024г.	за 2025г.	за 2025г.	за 2024г.
Бенефициар				
Магомадов Муса Умтирович	В	В	Нет	нет
Генеральный директор				
Магомадова Мадина Мухтаровна			Нет	Нет
В* - организация (физическое лицо) контролирует , оказывает значительное влияние на Общество				

ООО «ТуИК»
Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за 2025 год

7. Вознаграждения основному управленческому персоналу - не выплачивалось.

8. События после отчетной даты

После отчетной даты существенных событий нет. Судебные споры не велись.

9. Непрерывность деятельности

Руководство контролирует риски (валютный, кредитный, налоговый и прочие) и планирует осуществлять деятельность Общества непрерывно в будущем.

22 июня 2026 г.

Генеральный директор

Магомадова М.М.