

**Общество с ограниченной ответственностью
«Северо-Кавказский архитектурно-строительный проектный институт»**

Пояснения

к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г. и отчету о финансовых результатах за
2025 год

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО «СКАСПИ».

1.2. Юридический адрес – 355042, Россия, Ставропольский край, г. Ставрополь, ул. Доваторцев 49А

1.3. Дата государственной регистрации – 24.10.2008 г.

1.4. Основной ОКВЭД – 71.11.1- деятельность в области архитектуры, связанная с созданием архитектурного объекта.

1.5. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025г составляет 1 человек (совместитель), в том числе:

Наименование подразделения	Численность
АУП	1 человек

1.6. Уставный капитал составляет 230 000 руб. Участниками являются:

- Г. Н. Пономаренко с долей 50 процентов;
- Б. М. Синельников с долей 35 процентов;
- Д. А. Левчук с долей 15 процентов.

1.7. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор Общества - Пономаренко Г.Н. в соответствии с приказом №1-к от 24.10.2008г. (действующий приказ о продлении полномочий № 11 от 22.10.2024 г.). Обязанности главного бухгалтера возложены на генерального директора согласно ч.3 ст.7 Закона №402-ФЗ по приказу №7 от 21.12.2016г.

Кадровый учет и расчет оплаты труда в организации ведется.

1.8. Аудит бухгалтерской отчетности Общества
Общество не подлежит обязательному аудиту.

2. Валюта отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «СКАСПИ» составлена в тыс. руб.

3. Стандарты, по которым составлена отчетность

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

4. Основные положения учетной политики

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, основанные на формах из Приложения №9 к ФСБУ 4/2023, в которых приведены только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп. Отчетным периодом для составления бухгалтерской отчетности является календарный год.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляется (приложение к пояснению). Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Положение учетной политики		Основание
	Основные средства	
Принятие к учету	Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/202, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации 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	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

	объекта основных средств с бухгалтерского учета.	
Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные материалы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. Затраты, подлежащие включению в стоимость материалов (заготовка, доставка) включаются в состав расходов периода, в котором понесены. Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 17 ФСБУ 5/2019, п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
	Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	п.18-19 ПБУ 10/99
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги. Операционный цикл равен 12 месяцам.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

5. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Общество арендует нежилое помещение по договору долгосрочной аренды № 5/23 от 01.03.2023 без права выкупа. Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018). Арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

6. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

В составе основных средств на балансе предприятия числится офисное оборудование, активы со сроком службы более 12 месяцев, используемые для производства и управления (стоимость объектов ОС на сумму 706 тыс.). Данные основные средства со 100% износом, срок полезного использования истек, первоначальная стоимость полностью списана через амортизацию (остаточная равна 0). Они продолжают числиться на счете 01, так как пригодны к эксплуатации, актив используется в деятельности предприятия.

7. Запасы

Материалы для управленческих нужд (канцтовары, хозяйственные товары) списывались сразу при поступлении, (организация имеет право на упрощенный бухучет). В случаях когда материалы приходятся на счет 10, затем списываются в производство по мере их использования. На конец отчетного периода остатки по запасам (строка 1210 баланса) составляют 56 тыс. Резервы под снижение стоимости не создаются.

8. Инвентаризация

Годовая инвентаризация по новому ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» проводилась перед составлением годовой отчетности. В объекты инвентаризации включены активы, финансовые обязательства, источники финансирования, объекты бухучета, которые не признаются активами или обязательствами, но отражаются на забалансовых счетах. Расхождения, недостачи, излишки по результатам инвентаризации не выявлены, корректирование данных и отражение в учете не производилось.

9. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность составила 110 617 тыс. руб. в том числе задолженность покупателей и заказчиков исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), задолженность по займам, задолженность физических лиц. Основную дебиторскую задолженность составляет задолженность от физических лиц (учредителей) в размере 110 352 тыс. руб. Решение по данной задолженности будет принято внеочередным Общим собранием участников общества в первом полугодии 2026 г. Резерв по сомнительным долгам не начислялся. Часть дебиторской задолженности в размере 144 тыс. сформирована деятельностью Общества в рамках исполнения, а также выполнения работ в сфере сотрудничества, что позволяет данную задолженность рассматривать как рабочую, а риски по ее не возврату - незначительными. Прочая задолженность составляет 120 тыс. руб.

10. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность представляет собой непогашенные финансовые обязательства перед государством, организациями в том числе: ИФНС по исчисленным налогам,

поставщиками, подрядчиками за полученные товары и услуги, сотрудниками. Кредиторская задолженность на 31.12.2025 г составила 42 тыс. руб., по сроку погашения задолженность является краткосрочной, в том числе по основанию возникновения:

- задолженность поставщикам и подрядчикам 32 тыс. руб.
- задолженность сотрудникам по заработной плате 3 тыс. руб.
- расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами 7 тыс. руб.

11. Выручка

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

- сумма выручки может быть определена;

- право собственности (владения, пользования) на продукцию перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

- При выполнении работ, оказании услуг с длительным циклом производства, с условием о поэтапной сдаче работ, бухгалтерский учет осуществляется в порядке, установленном ПБУ 2/2008, и выручка признается двумя способами: поэтапно по мере оказания услуг, или единовременно по исполнению договора в целом. При признании выручки поэтапно, степень готовности работ по делящимся договорам определяется по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору. Выручка и расходы, связанные с выполнением этапа работ по договору, определяются на отчетную дату (ежеквартально) и признаются в отчете о финансовых результатах в тех отчетных периодах, в котором выполнены соответствующие работы, независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения этапа работ, предусмотренного договором. Общество признает выручку от оказания услуг, выполнения работ по мере готовности.

За 2025 год снижение выручки по сравнению с 2024 годом не фиксируется. Незначительная выручка по проектным работам вызвана проблемами заключения новых договоров, а также внутренними проблемами (уход ключевых специалистов) и внешними факторами, такими как сложная экономическая ситуация и высокая конкуренция.

12. Капитал

Нераспределенная прибыль- итоговый финансовый результат общества за весь период его существования, складывается из нераспределенной прибыли за прошлые периоды, уменьшенные на сумму выплаченных дивидендов и на 31.12.2025 г. составляет 112 515 тыс. руб. Нераспределенная прибыль прошлых лет в размере 197 тыс. руб. направлена в текущем году на покрытие убытков по итогам 2023 года и 2024 года по решению внеочередного Общего собрания участников от 02.10.2025г. Решение о распределении прибыли и использовании прибыли для покрытия убытка текущего года в размере 88 тыс. руб. будет принято внеочередным Общим собранием участников общества в первом полугодии 2026 г.

13. Информация о связанных сторонах и бенефициарах

Бенефициаром организации является г-н Пономаренко Г. Н., гражданин РФ (Россия), адрес постоянного проживания: г. Ставрополь, ул. Доваторцев, д. 19 кв. 30. За проверяемый период наше Общество выплаты в его пользу не производило. Общество раскрывает информацию о связанных сторонах (АО «Оборонэлектронпроект», ООО «АтЭП»), так как Общество и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние одним и тем же физическим лицом. У Общества есть предоставленные займы между связанными сторонами (ДТ задолженность АО «Оборонэлектронпроект» перед Обществом составляет 1969 тыс. руб., ДТ задолженность ООО «АтЭП» составляет 101 тыс. руб.). Расчеты со связанными сторонами производятся по процентным договорам займа по рыночным ценам, в денежной форме. В настоящий момент риск неисполнения текущих обязательств по кредитам и займам незначительный. Вся сумма задолженности по предоставленным договорам займа отражена по строке 1170 баланса как финансовые вложения в размере 2070 тыс. руб.

14. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность за отчетный год подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. По итогам 2025 года сформирован убыток, Незначительная выручка связана с сокращением числа новых заказов, сдвигами в сроках оплат. Сказывается сложность объектов и нехватка кадров.

Обществу не известно о событиях или условиях, которые в отдельности или совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность. Таким образом, Общество не планирует прекращение деятельности в 2026 году и в обозримом будущем. Руководство Общества считает, что принимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса.

К пояснительной записке прилагаются:

- Отчет о движении денежных средств
- Отчет об изменениях капитала

Дата составления пояснений 13.03. 2026 года.

Генеральный директор



Пономаренко Г. Н.

Отчет об изменениях капитала
за 2025 г.

Коды		
0710004		
31	12	2025
89150844		
384		

Форма по ОКУД

Отчетная дата

(число, месяц, год)

по ОКПО

по ОКЕИ

Общество с ограниченной ответственностью "Северо-Кавказский
архитектурно-строительный проектный институт"
Единица измерения тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность по акционерам по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенна я прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2023 г.	3100	230	-	-	-	-	112 625	112 855
	Корректировка в связи с:								
	изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3120	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2023 г. после корректировки	3101	230	-	-	-	-	112 625	112 855

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 2024 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	(22)	(22)
	Переоценка внеоборотных активов	3212	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3227	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3240	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г.	3250	230	-	-	-	-	112 603	112 833
	На 31 декабря 2024 г.	3200	230	-	-	-	-	112 603	112 833
	Корректировка в связи с:								
	изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3201	230	-	-	-	-	112 603	112 833

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За 2025 г.							(88)	(88)
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3327	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3330	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3340	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2025 г.	3300	230	-	-	-	-	112 515	112 745

Пономаренко Григорий Николаевич
(расшифровка подписи)

Генеральный директор

(наименование должности)

13 марта 2026 г.



**Отчет о движении денежных средств
за 2025 г.**

Форма по ОКУД
Отчетная дата
(число, месяц, год)

Коды		
0710005		
31	12	2025
89150844		
384		

Общество с ограниченной ответственностью "Северо-Кавказский
Организация: архитектурно-строительный проектный институт
Единица измерения тыс. руб.

по ОКПО

по ОКЕИ

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	-	85
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	-	85
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	-	-
	прочие поступления	4119	-	-
	Платежи - всего	4120	(333)	(295)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(204)	(174)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(86)	(103)
	процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
	налога на прибыль организаций	4124	-	-
	прочие платежи	4129	(43)	(18)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(333)	(210)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	469	264
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	280	60
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	прочие поступления	4219	189	204
	Платежи - всего	4220	(129)	-
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(129)	-
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	340	264
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	1	-
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	1	-
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Платежи - всего	4320	(30)	(31)
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	прочие платежи	4329	(30)	(31)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(29)	(31)
	Сальдо денежных потоков за период	4400	(22)	23
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	67	44
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	45	67
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Генеральный директор
(наименование должности)

(подпись)

Пономаренко Григорий Николаевич
(расшифровка подписи)

13 марта 2026 г.

