

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 2025 год.

## Общество с ограниченной ответственностью

### «Институт комплексного проектирования автомобильных дорог»

#### 1. Основные сведения об организации

Полное название организации - Общество с ограниченной ответственностью «Институт комплексного проектирования автомобильных дорог»

Сокращенное наименование - ООО «ИКПАД»

Зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №12 Воронежской области. Свидетельство серия 36 № 003669524 выдано «01» августа 2013 г.

ОГРН: 1133668034444

ИНН: 3666186385

КПП: 366501001

ОКТМО 20701000

ОКВЭД 71.11.1

ОКПО 22798085

ОКОПФ 12165

ОКФС 16

Юридический адрес : 394055 г. Воронеж ул. Депутатская д.11, оф.304

Почтовый адрес : 394055 г. Воронеж ул. Депутатская д.11, оф.304

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по бухгалтерскому учету», утвержденным Приказом Минфина РФ № 43н от 06.07.1999г.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не возникало.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 82 человек.

Основной вид деятельности Общества:

-Деятельность в области архитектуры, инженерно-техническое проектирование в промышленности и строительстве.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2025 г. составляет 10 000 рублей.

Генеральный директор –Кружков Вадим Геннадьевич

Главный бухгалтер – Перова Галина Николаевна

Аудитор Общества- СОЮЗ-АУДИТ ООО

#### Информация о цепочке собственников, включая бенефициантов ( в том числе конечных)

№ п/п	ИНН	ОГРН	Наименование / ФИО	Адрес регистрации	Сери и номер документа, удостоверяющего личность	Руководитель/ участник/ акционер/ бенефициар	Информация о подтверждающих документах
-------	-----	------	--------------------	-------------------	--	--	--

	3666186385	11336680344 44	Общество с ограниченной ответственностью «Институт комплексного проектирования автомобильных дорог»	394055 г. Воронеж ул. Депутатская д.11, оф 304			Свидетельство серия 36 № 003669523 выдано «01» августа 2013 г. Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №12 Воронежской области
1.	3661082659 94		Кружков Вадим Геннадьевич	394064, Воронеж г, Моисеева, д. 9Б, кв. 46	20 13, № 684549, выдан: 17 января 2014 года, Отделом УФМС России по Воронежской области в Железнодорожном районе г.Воронежа, № подр. 360-002	Руководитель	Решения №9 от 16.05.2022 г. Решения №5 от 27.05.2019 г. Решения №6 от 08.07.2016 г. Решение №1 от 24.07.2013г. Приказ №1 от 01.08.2013г.
2.	3661082659 94		Кружков Вадим Геннадьевич	394064, Воронеж г, Моисеева, д. 9Б, кв. 46	20 13, № 684549, выдан: 17 января 2014 года, Отделом УФМС России по Воронежской области в Железнодорожном районе г.Воронежа, № подр. 360-002	Учредитель	Решения №1 Учредителя от 24.07.2013 г. Устав

## Операции со связанными сторонами

К управленческому персоналу организация относится: генеральный директор, главный бухгалтер, начальник информационных технологий, начальник отдела по управлению персоналом и др.

В 2025 году было выплачено вознаграждение управленческому персоналу на общую сумму 17 060 609,85 руб., а также страховые взносы на сумму 3 066 840,40 руб.

В 2025 году согласно Решениям учредителя были начислены и выплачены дивиденды в размере 15 825 882,00 руб.

## 2. Сведения об учетной политике организации

Положение об учетной политике составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", требованиями ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации" и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2025 год утверждена Приказом 36 от 30 декабря 2024 г.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

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

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются на текущие расходы.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов. Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

Обществом не создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

Затраты на производство учитываются на счете 20 "Основное производство" с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

Незавершенное производство учитывается на счете 20 "Основное производство" в размере фактической стоимости.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся:

– материальные затраты, определяемые в соответствии с пп. 1 и 4 п. 1 ст. 254 НК РФ (расходы на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг); а также расходы на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке у налогоплательщика);

– расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

– стоимость приобретения покупных товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 "Общехозяйственные расходы", по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 "Реализация продукции (работ, услуг)".

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

Резерв по сомнительным долгам не формировался.

При выбытии финансовых вложений их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, которые были ранее учтены организацией в составе расходов будущих периодов с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся. В бухгалтерском балансе

данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты на приобретение (создание) краткосрочных прав - активов, обладающих всеми признаками НМА, за исключением того, что предполагаемый срок их использования не превышает 12 месяцев (включая незаконченные разработки таких активов), отражаются в бухгалтерском учете на счете 76.18 «Приобретение прав на использование результатов интеллектуальной деятельности» Такие затраты списываются на расходы (включаются в стоимость активов, для создания которых они используются) пропорционально количеству календарных дней использования таких прав.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

1. При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
2. При сроке погашения, превышающем 12 месяцев в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производилась.

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### 3. Нематериальные активы (статья 1110)

#### Объекты нематериальных активов по состоянию на 31.12.2025г.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	62	(62)	199	-	-	(36)	-	-	-	-	-	-	261	(98)
	За 2024 г.	62	(62)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	62	(62)

В составе нематериальных активов учтен интернет-сайта компании, Неисключительное право использования ПК GEOWALL7расчет ограждения котлована (полный комплект) приобретенное 27.01.2025г.

В отчетном периоде поступило НМА на сумму 199 тыс. руб., выбытие НМА не осуществлялось

В отчетности нематериальные активы отражены по стр. 1110 бухгалтерского баланса по остаточной стоимости на сумму 261 тыс. руб.

### 4. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н

#### 4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		



Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.								
	За 2024 г.								

В отчетном периоде в Общество поступило объектов ОС на общую сумму 5 050 тыс. руб. Основные средства, принимаются к учету по первоначальной стоимости. Основанием для определения первоначальной стоимости являются первичные документы поставщиков (акты, накладные ТОРГ-12 и др).

Согласно принятой учетной политике, Общество начисляет амортизацию:

- в бухгалтерском учете: ежемесячно линейным способом, исходя из первоначальной стоимости и установленного Обществом срока полезного использования;
- в налоговом учете: линейным методом, без применения понижающих и повышающих коэффициентов.

### Способы оценки основных средств ( по группам):

Группа основного средства	Способы оценки основных средств
производственное оборудование	По первоначальной стоимости
компьютерная и прочая офисная техника	По первоначальной стоимости
мебель	По первоначальной стоимости
Транспортные средства	По первоначальной стоимости

## 6. Запасы

### 6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	3 639		183 228	(182 722)			X	X	4 144	
	За 2024 г.	2 581		131 189	(130 131)			X	X	3 639	

По строке бухгалтерского баланса 1210 «Запасы» отражено на 31.12.2025г. – 4 144 тыс. руб., что соответствует регистрам учета на 31.12.2025г. остаткам по счетам:

10 «Материалы» - 29 тыс. руб.

20 «Незавершённое производство» - 4 115 тыс. руб.

## 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	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			

Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.									
	За 2024 г.									
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	117 303		98 494	(88 247)	(641)				126 909
	За 2024 г.	83 898	(9 755)	97 000	(63 265)	(330)	(9 755)			117 303
Итого	За 2025 г.	117 303		98 494	(88 247)	(641)			X	126 909
	За 2024 г.	83 898	(9 755)	97 000	(63 265)	(330)	(9 755)		X	117 303

## 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			переклассифицировано
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.							
	За 2024 г.							
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	92 549	47 088	51	(28 937)		110 750	
	За 2024 г.	48 661	72 681		(28 794)		92 549	
Итого	За 2025 г.	92 549	47 088	51	(28 937)		110 750	
	За 2024 г.	48 661	72 681		(28 794)		92 549	

### 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.					
	За 2024 г.					

## 9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	27 112	2 806	1 186

## 10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	5 018	2 522
Затраты на оплату труда	134 117	101 185
Отчисления на социальные нужды	25 480	18 267
Амортизация	1 485	1 991
Прочие затраты	55 030	32 114
Итого по элементам	221 128	156 079
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(4 446)	417
Итого расходы по обычным видам деятельности	216 683	156 496

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 "Расходы организации").

Расходы, связанные с реализацией в 2025 году составили 216 683 тыс. руб. (без НДС)

## 11. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Выручка	2110	241 241	197 612
	Себестоимость продаж	2120	(177 003)	(127 549)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	64 238	70 063
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(39 680)	(28 947)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	24 558	41 116
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	2
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	49	129
	Прочие расходы	2350	(13 360)	(12 409)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	11 247	28 838
	Налог на прибыль организаций	2410	(4 636)	(6 473)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль организаций	2411	(4 652)	(4 578)
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	16	(1 895)

	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	6 611	22 365

Финансовый результат (чистая прибыль), полученный от основных видов деятельности, в 2025 году составил 6 611 тыс. руб

### Расчеты по налогу на прибыль

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".

Доходы от реализации в 2025 году составили 241 241 179, 00 руб. (без НДС)

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила 221 266 228,00 руб.

Возникшая разница в учете производственных и управленческих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций"

Внереализационные доходы 49 026,00 руб.

Сумма прочих расходов для целей налогового учета в 2025 году составила 1 414 646,00 руб

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 18 609 331,00руб.

Ставка налога на прибыль в 2025 году составила 25%.

Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2025 год составила 4 652 332,00 руб.

Сумма постоянных налоговых активов (ПНА) составила в 2025 году 38 390,89 руб.

ПНА возник за счет расходов, не принимаемых для целей НУ.

Сумма отложенных налоговых обязательств (ОНО) составила в 2025 году 90 060,36 руб.

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет 4 652 332,00 руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2025 год.

### Дополнительная информация

#### Арендуемые помещения

Общество арендует нежилые помещения у Антиповой Светланы Ивановны по следующим действующим договорам по состоянию на 31.12.24г.:

N	N договора аренды нежилых помещений и дата	Срок действия	Ежемесячная арендная плата, руб..	Арендуемое помещение
1	N 1 от 31.05.2022г.	До 31.12.2024г.	203 112,00	нежилое помещение II в лиг. А, расположенное по адресу: город Воронеж, улица Депутатская, дом 11, площадью 282,1 кв.м., Этаж: 1, номер на поэтажном плане 1-18
2	N 2 от 31.05.2022г.	До 31.12.2024г.	204 696,00	нежилое помещение II в лиг. А, расположенное по адресу: город Воронеж, улица Депутатская, дом 11, площадью 284,3 кв.м., Этаж: 3, номер на поэтажном плане 1-24

#### Забалансовые счета

На забалансовых счетах по состоянию на 31.12.2025 отражены:

На счете 001 «Арендованные основные средства» в сумме 1 362 тыс.руб.

На счете 006 «Бланки строгой отчетности» в сумме 2 тыс. руб.

На счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» в сумме 27 112 тыс. руб.  
На счете МЦ «Материальные ценности в эксплуатации» в сумме 7 694 тыс. руб.

### События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют. Прекращаемые операции отсутствуют.

### Дополнительная информация

Общество осуществляет свою деятельность без привлечения бюджетных средств.

Финансовое положение ООО "ИКПАД" устойчивое.

СВО и КОВИД существенного влияния на деятельность общества не оказало.

В текущем 2025 году прекращение деятельности, реорганизации не было и в 2026 году не планируется.

Генеральный директор  
м.п.



Кружков В.Г.