

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности
ООО «НПК «МорТрансНииПроект» за 2025 год

1. Общие сведения.

1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Научно-Проектная Компания «МорТрансНииПроект» далее по тексту Общество.

Дата государственной регистрации: 23.12.2011, Свидетельство серии 77 № 011990273 от 23.12.2011, выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по городу Москве, ОГРН – 511 77 46 052 782; ИНН 7715897783, КПП 771301001.

1.2. Юридический адрес:

1.3. РФ, 127434, г. Москва, Дмитровское шоссе д.9Б, стр.2

1.4. Уставный капитал общества согласно Уставу составляет 12 000 рублей. Участниками Общества являются физические лица:

Участники	адрес	Размер доли в УК
Литвиненко Геннадий Иванович	РФ, 127015, город Москва, улица Бутырская, дом 86Б, квартира 59	1/3
Литвиненко Александр Геннадьевич	РФ, 127254, город Москва, улица Руставели, дом 1/2, квартира 115	1/3
Литвиненко Иван Геннадьевич	РФ, 127322, город Москва, улица Милашенкова, дом 12, квартира 119	1/3
	Итого	100%

1.5. Доли в уставном капитале оплачены полностью.

1.6. Органами управления Общества являются:

- Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

На должность Генерального директора назначен Литвиненко Геннадий Иванович с 03 мая 2017 г. (Решение участников № 12 от 02.05.2017 г.)

1.7. Лицо, ответственное за подготовку бухгалтерской отчетности:

Гл.бухгалтер Михайлова Н.А. – с 01.09.2020 г. на основании приказа №42/к от 01.09.2020 г.

1.8. К органам управления Обществом относятся:

- Общее собрание участников Общества;

- единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Литвиненко Геннадий Иванович.

1.9. Дочерних и зависимых предприятий Общество не имеет.

1.10. Общество не подлежит обязательному аудиту с 2021 года.

1.11. Бухгалтерская отчетность сформирована из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности. Существенные отступления от действующих правил бухгалтерского учета и отчетности с указанием причин, вызвавших эти отступления, а также результата, который данные отступления оказали на понимание состояния финансового положения организации, отражение финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении отсутствуют.

1.12. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

1.13. Прекращенных операций не было.

1.14. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы не осуществлялись.

1.15. Общество не участвует в совместной деятельности.

- 1.16. Существенных ошибок прошлых лет в 2025 г. не имелось.
- 1.17. Существенных отступлений от правил оценки статей бухгалтерской отчетности и их последствий в 2025 г. не было.
- 1.18. Общество осуществляет деятельность, прекращение деятельности не планирует.
- 1.19. На 31.12.2025 г. численность работающих составляет 48 человек.
- 1.20. Основным видом деятельности общества является деятельность в области архитектуры, инженерно-техническое проектирование, геологоразведочные работы.

2. Основные элементы учетной политики.

2.1 Учетная политика для целей бухгалтерского учета

- 2.1.1. Бухгалтерский учет в обществе осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами бухгалтерского учета, Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности организации.
- 2.1.2. Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо одновременное выполнение условий согласно ФСБУ 6/2020 от 17.09.2020 № 204н «Основные средства». Объекты, сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 рублей за единицу учитываются в составе основных средств.
- 2.1.3. К несущественным активам относятся объекты со стоимостью до 100 000 рублей за единицу. Такие объекты учитываются в бухгалтерском учете на отдельном счете 10 «Материалы» и оформляются соответствующими первичными документами по движению МПЗ.
- 2.1.4. Стоимость объектов основных средств погашается путем начисления амортизации. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.
- 2.1.5. Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов необходимо одновременное выполнение условий согласно ФСБУ 14/2022 от 30.05.2022 № 86н «Нематериальные активы». Объекты, сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 рублей за единицу учитываются в составе нематериальных активов.
- 2.1.6. К несущественным активам относятся объекты со стоимостью до 100 000 рублей за единицу. Затраты по таким нематериальным активам списываются на текущие расходы в периоде завершения капвложений. Такие малоценные нематериальные активы учитываются в бухгалтерском учете на отдельном забалансовом счете НМЦ.04 «Малоценные нематериальные активы».
- 2.1.7. Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования линейным способом.
- 2.1.8. При списании оценка материалов производится по средней себестоимости.
- 2.1.9. Доходы 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). Доходы и расходы отражаются по методу начисления. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от выполнения работ, оказания услуг. Учет доходов от обычных видов деятельности производится на субсчете 90.01 в разрезе номенклатурных групп – договоров, этапов. Остальные доходы Общества являются прочими доходами. Прочие доходы учитываются на субсчете 91.01 «Прочие доходы».
- 2.1.10. 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). Затраты по способу включения в себестоимость делятся на прямые, общепроизводственные и общехозяйственные. Учет прямых затрат на выполнение работ (оказание услуг) осуществляется на счете 20 «Основное

производство». Аналитический учет по счету ведется позаказным методом: объектом учета является отдельный заказ (договор, этап), открываемый в соответствии с заключенным договором.

2.1.11. Общехозяйственные расходы собираются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по видам расходов и ежемесячно подлежат отнесению в качестве условно-постоянных на счет 90 «Продажи», субсчет 90.8 «Управленческие расходы» без распределения по номенклатуре.

2.1.12. Прочие расходы, признаваемые операционными или внереализационными, учитываются на субсчете 91.02 «Прочие расходы».

2.1.13. Коммерческих расходов не имеется.

2.1.14. При ведении учета по отдельным заказам (договорам, этапам) затраты по выполненным проектно-изыскательным работам накапливаются на счете 20 «Основное производство» до их сдачи заказчику. Сумма прямых расходов, которая не распределена между выполненными в отчетном периоде заказами (договорами, этапами), представляет собой стоимость незавершенного производства. Расходы незавершенного периода списываются на затраты в полном объеме в периоде, когда заказчиком приняты работы по договору, остатка незавершенного производства на конец этого периода быть не должно.

2.1.15. Учет расчетов по налогу на прибыль отражается в соответствии с ПБУ 18/02. Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется Балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (пункты 21, 22 ПБУ 18/02 [1]). В течение отчетного года постоянные и отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности (за первый квартал, полугодие и девять месяцев, годовой отчетности) на отчетную дату по видам активов и обязательств, которые рассчитываются путем суммирования.

2.2 Учетная политика для целей налогового учета.

2.2.1. Моментом определения налоговой базы по НДС является наиболее ранняя из следующих дат:

- День отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- День оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Предоставление налоговой декларации по НДС производится ежеквартально. Согласно ст.163 НК РФ, налоговый период по НДС устанавливается, как квартал.

2.2.2. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления.

2.2.3. Для целей налогообложения прибыли установлен линейный метод начисления амортизации основных средств.

2.2.4. В целях определения материальных расходов при списании применяется метод оценки по средней себестоимости.

2.2.5. Общество уплачивает ежемесячно авансовые платежи налога на прибыль от фактической прибыли, рассчитываемый нарастающим итогом с начала налогового периода. Авансовые платежи по налогу на прибыль производятся в соответствии со ст.286 НК РФ ежемесячно.

2.2.6. Общество формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.

3. Объекты основных средств – остаточная стоимость на 31.12.2025 г..

Основное средство	На 01.01.2025 г.			На 31.12.2025		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Здание по адресу :127434 ,Дмитровское ш.,д.9Б,стр 2 (417,4м2), кадастровый №77:09:000302 3:1012	12 537 497,35	4 323 274,90	8 214 222,45	12 537 497,35	5 064 407,74	7 473 089,61
Земельный участок по адресу :127434, Дмитровское ш., д. 9Б ,стр 2, кадастровый № 77:09:0003023: 173	3 330 992,65	Не амортизируется	3 330 992,65	3 330 992,65	Не амортизируется	3 330 992,65
Мебельный комплект	148 500,00	24 344,30	124 155,70	148 500,00	53 557,43	94 942,57
Итого	16 016 990,00	4 347 619,20	11 669 370,80	16 016 990,00	5 117 965,17	10 899 024,83

4. Объекты нематериальных активов - остаточная стоимость на 31.12.2025 г.

НМА	На 01.01.2025 г.			На 31.12.2025		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Неисключительная лицензия ПК ЛИРА-САПР 2022 FULL (Перевод с 01.01.24 г с 97 сч. РБП в НМА по ФСБУ 14/2022)	349 788,49	93 276,96	256 511,53	349 788,49	186 553,91	163 234,58
Итого	349 788,49	93 276,96	256 511,53	349 788,49	186 553,91	163 234,58

5. Малоценные нематериальные активы.

31.12.2023 г. в соответствии с ФСБУ 14/2022 от 30.05.2022 г. актив «Программа Альт-Инвест Сумм 9» был признан несущественным с остаточной стоимостью 48 301,46 руб. и сроком использования до 30.09.2033 г. и был переведен с 97 счета на забалансовый счет НМЦ.04 как малоценный нематериальный актив.

12.02.2024 г. была приобретена Лицензия ФСБ (государственная тайна) № 1378 от 12.02.2024 г. на срок 12.02.24-07.12.27 г.г., первоначальная стоимость 67 500,00 руб. Актив был признан несущественным и учтен на забалансовом счете НМЦ.04 как малоценный нематериальный актив.

6. Учет расчетов по налогу на прибыль

За 2025 прибыль всего по видам деятельности составила **1 282** тыс. рублей.

- Условный расход по налогу на прибыль за 2025 г. составил **320** тыс. рублей,

- ПНР – **325** тыс. рублей,

Налог на прибыль организации за 2025 год составил **645** тыс. рублей:

Отложенный налог на прибыль составил – **277** тыс. рублей (ОНА **10 584** тыс. руб. - ОНО **10 861** тыс. руб.)

Текущий налог на прибыль составил **922** тыс. рублей.

7. Раскрытие существенных показателей отчетности

Обществом заключались договоры оказания услуг в области архитектуры, инженерно-технического проектирования в строительстве и иных услуг, неразрывно связанных со строящимся объектом, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, в связи с чем на основании п.2 ПБУ 2/2008 с 2019 по 2024 г.г. выручка определялась по мере готовности.

В связи с изменениями в учетную политику от 30.12.2024 г. с 2025 года расчетная выручка не начисляется.

На 31.12.2025 г. остается непредъявленная к оплате расчетная выручка в размере **160 530** тыс. рублей (в т.ч. НДС **26 755** тыс.руб.) по Договору № МТНП-05/21 от 22.12.2021 г. с ООО «МПА». В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2025 непредъявленная к оплате расчетная выручка показана развернуто:

- **в качестве актива (стр. 1230)** - Выполненные этапы по незавершенным работам - **111 948** тыс. рублей. (Дебет 46 сч 160 529 855,63 – Кредит 46 сч 48 581 909,92 (полученные авансы от ООО «МПА»))

- **в качестве обязательства (стр. 1550)** - Расчеты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет - **18 658** тыс. рублей. (Кредит 76.Н сч 26 754 977,05 – Дебет 76.АВ сч 8 096 984,99 НДС с авансов полученных от ООО «МПА»)

Остаток непредъявленной к оплате расчетной выручки будет погашен в 2026 году.

8. Учет кредитов и займов.

Договор	Займодавец	Срок	Задолженность на 01.01.25 г.	Получено в 2025 г.	Начислены проценты в 2025 г.	Погашено в 2025 г.	Задолженность на 31.12.25 г.
б/н от 19.02.2019	Литвиненко Александр Геннадьевич	8 лет	18 862 653,96	500 000,00	1 667 801,33	2 434 100,00	18 596 355,29
б/н от 24.04.2020	Литвиненко Иван Геннадьевич	7 лет	16 374 916,33	2 890 000,00	1 385 265,89	3 129 426,00	17 520 756,22
б/н от 06.07.2023	Литвиненко Геннадий Иванович	4 года	23 517 406,58	0,00	3 603 825,78	1 702 000,00	25 419 232,36
б/н от 08.08.2024	Литвиненко Оксана Юрьевна	3 года	3 133 840,68	0,00	681 212,02	1 162 343,00	2 652 709,70
б/н от 10.12.2024	Каадушко Андрей Владимирович	3 года	820 875,21	0,00	214 084,02	463 200,00	571 759,23
			62 709 692,76				64 760 812,80

9. Условные факты хозяйственной деятельности.

9.1. Выявлена сомнительная задолженность за 2025 г. ООО "УК ВЕГА-ПРО" ИНН 7804435406 - Юридическое лицо признано несостоятельным (банкротом) и в отношении него открыто конкурсное производство. Решение суда о банкротстве и открытии конкурсного производства № А56-127154/2022 от 15.11.2023 г. В отношении юридического лица в деле о несостоятельности (банкротстве) введено наблюдение. Создан Резерв по сомнительным долгам в размере **60** тыс. руб.

9.2. В 2019 г. был создан Резерв по сомнительным долгам по двум контрагентам – ООО «Больверк» и ООО «Трест «Запсибгидрострой». Осуществлено за счет резерва списание задолженности с истекшим сроком исковой давности в сумме 0 тыс. рублей. Остаток резерва по данным контрагентам на 31.12.2025 г. составляет **104 948** тыс.руб.

Состав резерва по сомнительным долгам на 31.12.2015 г.:

- ООО «Больверк» ИНН 6381012469 в размере **77 924** тыс. руб. В отношении юридического лица в деле о несостоятельности (банкротстве) введено наблюдение. Юридическое лицо признано несостоятельным (банкротом) и в отношении него открыто конкурсное производство, ведется по настоящее время.

- ООО «Трест «Запсибгидрострой» ИНН 8602228279 в размере **27 024** тыс. руб. В отношении юридического лица в деле о несостоятельности (банкротстве) введено наблюдение. Юридическое лицо признано несостоятельным (банкротом) и в отношении него открыто конкурсное производство, ведется по настоящее время.

В бухгалтерском балансе Резерв по сомнительным долгам показан в составе дебиторской задолженности как вычет регулирующей величины (Дебет 76.02 сч 105 007 589,91 – Кредит 63 сч 105 007 589,91).

9.3. Остаток резерва на 31.12.2025 г. **105 008** тыс.руб.

10. Полученные банковские гарантии.

Отражены на 31.12.2025 г. на забалансовом счете 009.01 Банковские гарантии в размере **53 992** тыс.руб

- МСП БАНК АО - БГ 11Ц-С-2324599/25 от 17.12.2025 г. на сумму **8 696** тыс. руб. в рамках обеспечения участия в конкурсе - заказчик ППК "ЕДИНЫЙ ЗАКАЗЧИК" ИНН 7707448255

- ПРОМСВЯЗЬБАНК ПАО - БГ № 28260-25-10 от 14.10.2025 г. на сумму **39 000** тыс. руб. в рамках обеспечения участия в конкурсе – заказчик ФГУП "НИКИМП" ИНН 7726068393

- МСП БАНК АО – БГ 11Ц-С-2185262/25 от 28.08.2025 г. на сумму **4 113** тыс. руб. в рамках обеспечения участия в конкурсе – заказчик ПУ ФСБ РОССИИ ПО РЕСПУБЛИКЕ ДАГЕСТАН ИНН 0560029620

- МЕТАЛЛИНВЕСТБАНК ПАО АКБ – БГ 1128833-БГ/25 от 27.08.2025 г. на сумму **1 335** тыс. руб. в рамках продления договора и получения аванса – заказчик Северо-Восточный бассейновый филиал ФГУП "Росморпорт" ИНН 7702352454

- БАНК УРАЛСИБ ПАО – БГ № 9991-4R1/2068784 от 17.06.2025 г. на сумму **848** тыс. руб. в рамках обеспечения участия в конкурсе – заказчик АО "ЧЕРНОМОРТРАНСНЕФТЬ" ИНН 2315072242

Генеральный директор



М.П.

Литвиненко Г.И.

23.03.2025 г.