

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах ООО «Студия
Эльформа» за 2025

Юридический адрес организации: г. Волгоград, ул. им. Землячки, д. 66А, ОФИС 1.1., 400117.

ОКВЭД: (71.11) - деятельность в области архитектуры.

Филиалы:

Краснодарский край, г. Геленджик, ул. Крымская, д. 22, кв. 2, пом. 2;

Итальянская Республика

Республика Беларусь

Основные виды деятельности:

Среднесписочная численность сотрудников ООО «Студия Эльформа» за 2025 составляет 114,5 человек.

Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации:

Зайцев Андрей Викторович - директор с 19.07.2012 года.

Участники Общества: Зайцев Андрей Викторович (Волгоград) ИНН 344110577151, доля в уставном капитале 204 000 руб. (51%), Зайцев Илья Викторович (Москва) ИНН 362302705092, доля в уставном капитале 196 000 руб. (49%). Уставный капитал 400 000 руб.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

ООО «Студия Эльформа» осуществляет деятельность в области архитектуры, занимается проектной деятельностью с подготовкой рабочей документации.

ООО «Студия Эльформа» определяет доходы и расходы следующим образом:

Признание доходов

1. Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

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

Расходы по обычным видам деятельности

1. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;

расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы, управленческие расходы и др.).

Расходы по обычным видам деятельности группируются по следующим элементам:

материальные затраты;

затраты на оплату труда;

отчисления на социальные нужды;

амортизация;

прочие затраты.

Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат устанавливается организацией самостоятельно.

Для целей формирования организацией финансового результата деятельности от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды, и переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды, с учетом корректировок, зависящих от особенностей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

При этом 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.

Финансовые результаты деятельности в 2025 году

Выручка за 2025 год составила -544 311 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения составила 2027 тыс. руб.

Чистая прибыль составила 316 тыс. руб.

Непокрытый убыток по состоянию на 31.12.2025 составил 9570 тыс. руб.

Чистые активы на 31.12.2024 имеют отрицательную величину в сумме 9486 тыс. руб.

Чистые активы на 31.12.2025 имеют отрицательную величину в сумме 9170 тыс. руб.

Расшифровка строки 2340 Прочие доходы Отчета о финансовых результатах за 2025.

- 81 тыс. руб. - списание кредиторской задолженности свыше 3-х лет
- 68 тыс. руб. - курсовая разница
- 7900 тыс. руб. - корректировка расходов прошлых периодов (2023, 2024)
- 3107 тыс. руб. - прощение долга кредитором
- 241 тыс. руб. - прочие доходы.
- Итого : 11 397 тыс руб.

Расшифровка строки 2350 Прочие расходы Отчета о финансовых результатах за 2025.

- 2800 тыс. руб. - услуги банков
- 687 тыс. руб. - занятия спортом в клубах и секциях
- 17559 тыс. руб. - убыток прошлых лет (2024)
- 150 тыс. руб. - гос. пошлина
- 10 тыс. руб. - испол. сбор ССП
- 515 тыс. руб. - отклонение курса продажи(покупки) ин. валюты от офиц. Курса
- 3401 тыс. руб. - пени по налогам и сборам
- 532 тыс. руб. - штрафы , пени, неустойки по договорам
- 1624 тыс. руб. - мероприятия корпоративного характера
- 1400 тыс. руб. - расходы на благотворительность
- 1371 тыс. руб. - расходы на продукты
- 3674 тыс. руб. - прочие расходы
- Итого : 33 723 тыс. руб.

Применение принципа непрерывности деятельности

При ведении бухгалтерского учета на основе принципа непрерывности деятельности финансовая отчетность организации составлена исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

На 31.12.2025 организация имеет отрицательные чистые активы.

В связи с вышеуказанным событием, при подготовке финансовой отчетности руководство оценило способность организации продолжать деятельность непрерывно. Руководство, проводя свою оценку, располагало информацией о существенной неопределенности в отношении событий или условий, которые могут вызвать серьезные сомнения в способности организации непрерывно продолжать свою деятельность. Отрицательные чистые активы, вызваны недостаточностью финансовых средств и отражают неустойчивое финансовое положение компании. При сложившихся обстоятельствах руководству потребовалось проанализировать широкий спектр факторов, относящихся к текущей и будущей прибыльности, графикам погашения задолженности и потенциальным источникам рефинансирования, прежде чем оно смогло убедиться в уместности использования допущения о непрерывности деятельности. Руководством компании предпринимаются мероприятия по улучшению финансового положения компании в 2026 году. Уже заключены или находятся в стадии заключения контракты с заказчиками на сумму не менее 800 млн. руб. Реализация запланированных проектов позволит значительно улучшить финансовое положение компании.

Прочим событием является наличие незавершенных судебных разбирательств или дел по вопросам правового регулирования, в которых ответчиком выступает организация.

«23» декабря 2025 года (дело № А12-16437/2025) Арбитражный суд Волгоградской области по иску ООО «Дэльф» ИНН 9909651856, 720040, Киргизская Республика, г. Бишкек, Первомайский р-н, ул. Логвиненко, д. 55, кв. 243) к обществу с ограниченной ответственностью «Студия Эльформа» (далее – ООО «Студия Эльформа», ИНН 3444195710, ОГРН 1123444005387, 400117, Волгоградская обл., г. Волгоград, ул. им. Землячки, д. 66А, оф. 1.1.) о взыскании неосновательного обогащения в размере 12 000 000 руб., убытков в размере 37 777 424 руб. 70 коп., процентов за пользование чужими денежными средствами по состоянию на 24.06.2025 в размере 222 575 руб. 34 коп., процентов за пользование чужими денежными средствами за период с 25.06.2025 по день вынесения судом решения, исчисленных исходя из размера ключевой ставки, установленной Банком России, процентов за пользование чужими денежными средствами за период со дня, следующего за днем вынесения судом решения, по день фактической уплаты долга истцу, исчисленных исходя из расчета ключевой ставки, установленной Банком России на этот период, а также судебных расходов по оплате государственной пошлины в размере 725 000 руб.

Руководство общества провело прогноз по итогам рассмотрения спора: 1. Ожидаемая дата решения суда, вступившего в законную силу – май-июнь 2026 года. 2. Предположения по результатам рассмотрения исковых требований: 2.1. требование о взыскании неосновательного обогащения в размере 12 000 000 рублей: если суд установит отсутствие фактических договорных отношений - удовлетворение требований в полном объеме; если суд установит наличие фактических договорных отношений – отказ в удовлетворении требований в полном объеме; 2.2. требование о взыскании процентов по ст. 395 ГК РФ в размере 222 575,34 рублей: если суд установит отсутствие фактических договорных отношений - удовлетворение требований в полном объеме; если суд установит наличие фактических договорных отношений – отказ в удовлетворении требований в полном объеме; 2.3. требование о взыскании убытков в

размере 37 777 424,70 рублей: отказ в удовлетворении требований в полном объеме в связи с отсутствием подтвержденных доказательствами убытков.

Таким образом, ООО «Студия Эльформа» не квалифицирует наличие указанного спора по иску ООО «ДЕЛЬФ» серьезной угрозой для продолжения непрерывности деятельности в обозримом будущем.

Директор ООО «Студия Эльформа»

Зайцев А.В.

Главный бухгалтер ООО «Студия Эльформа»

Ярополова А.В.