

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 г.**

Организация	Общество с ограниченной ответственностью «НК-проект инжиниринг»	по ОКПО	31261705	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	3664137061	
Вид экономической деятельности	Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях	по ОКВЭД 2	71.12	
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКФИ	384	
Местонахождение (адрес)	394007, Воронежская область, г. о. город Воронеж, г. Воронеж, ул. Ленинградская, д. 2, офис 403			

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Годовая бухгалтерская отчетность организации сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Раскрытие информации организация осуществляет в объеме и сроки в соответствии с действующим законодательством.

Для достоверного и полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, согласно требований Федерального стандарта по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ФСБУ 4/23):

- приводим в таблицах (1-9) дополнительные данные об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций которые имели место в отчетном периоде;

- раскрываем сведения, относящиеся к учетной политике организации (10);

- обеспечиваем пользователей дополнительными данными (11), которые нецелесообразно включать в бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, но которые необходимы пользователям бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении.

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

(НИОКР), нематериальные и материальные поисковые активы в отчетном периоде отсутствуют.

2. Основные средства.

Общество осуществляло учет основных средств по ФСБУ 6/2020.

Все объекты основных средств по всем группам, после признания, учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Ликвидационная стоимость по всем объектам основных средств равна нулю, т.к. не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств, в конце срока полезного использования, или суммы поступления ожидаются незначительные, в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся после выбытия.

Сохранен действующий порядок начисления амортизации (начало начисления с месяца, следующего за месяцем, в котором ОС были приняты к учёту, окончание начисления с месяца, следующего за месяцем выбытия) и линейный метод начисления. Сумма амортизации определяется так, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость ОС стала равной его ликвидационной стоимости.

В конце отчетного года проведена проверка элементов амортизации (СПИ, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) основных средств. Установлено, что обстоятельства, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, отсутствуют. Организация не принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

Лимит стоимости основных средств определен в 100 000 рублей.

Общество осуществляло учёт капитальных вложений с применением ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» на счете 08 «Капитальные вложения» и отразило в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», так как сумма капитальных вложений незначительная, т.е. не превышает уровня существенности, установленного в размере 20 процентов от величины суммы внеоборотных активов.

Организация проверяла на конец отчетного периода основные средства и капитальные вложения на обесценение. Факты обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенные в расходы или доходы отчетного периода, отсутствуют. Сумма обесценения основных средств, отнесенная в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки, отсутствует. Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами отсутствует.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в отчетном периоде отсутствуют.

Стоимость основных средств в результате достройки, реконструкции, дооборудования или частичной ликвидации не менялась в 2025 году.

1. Нематериальные активы

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Таблица 1

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	накопленные амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.													
	За 2024 г.													

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств в 2025 г.

Таблица 2

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	накопленные амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	75 202	(38 614)	610	(24 222)	19 709	(4 108)						57 541	(28 758)
	За 2024 г.	47 739	(18 461)	13 599	(9 556)	1 987	(2 876)						75 202	(38 614)
в том числе:														
Здания	За 2025 г.	28 719	(5 185)				(957)						28 719	(6 143)

Депозитные счета (в валюте)	За 2025 г.								
	За 2024 г.								
Резервы под обеспечение финансовых вложений	За 2025 г.								
	За 2024 г.								
Итого	За 2025 г.	1 955	26 046	(13 734)				14 266	
	За 2024 г.	2 427	6 325	(6 798)				1 955	

Иное использование финансовых вложений отсутствует

Таблица 7

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

	За 2024 г.									
Загрты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.									
	За 2024 г.									
Незавршенное производство	За 2025 г.	1 558	- 185 820	(187 582)			57 611		57 413	
	За 2024 г.	2 104	- 61 009	(61 555)					1 558	
Расходы будущих периодов	За 2025 г.									
	За 2024 г.									
Иные виды запасов	За 2025 г.									
	За 2024 г.									

Запасы в залоге отсутствуют.

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Таблица 9

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего			
в том числе:			
Готовая продукция			
Товары			
Иные виды запасов			
Запасы, находящиеся в залоге, - всего			

Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	9	254	(6)	257	
	За 2024 г.	16		(7)	9	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.					
	За 2024 г.					
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.					
	За 2024 г.					
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	109	2 941	(109)	2 941	
	За 2024 г.		109		109	
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.					
	За 2024 г.					
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.					
	За 2024 г.					
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.					
	За 2024 г.					
Итого	За 2025 г.	47 988	140 082	653 (18 605)	X 170 119	(12 100)
	За 2024 г.	46 430	23 084	(21 526)	X 47 988	

7.2. Существенные дебиторы

Баранков Денис Евгеньевич ИНН 730903604072 -3 750 тыс.руб.

ООО "ГЕОПРОЕКТ ИНЖИНИРИНГ" ИНН 7751172461 – 4 316 тыс.руб.

ЧУЗ "КБ "РЖД-МЕДИЦИНА" Г.ВОРОНЕЖ" ИНН 3662090146 – 1 042 тыс.руб.

Коржов Станислав Александрович – 2 039 тыс.руб.

Коржова Любовь Леонидовна – 4 200 тыс.руб.

АО "РОССЕТИ НАУЧНО-ТЕХНИЧЕСКИЙ ЦЕНТР" ИНН 7728589190 – 3 980 тыс.руб.

ПАО "РОССЕТИ" ИНН 4716016979 – 62 191 тыс.руб.

ООО "САМАРАДОРПРОЕКТ" ИНН 6312148229 – 1 320 тыс.руб.

ООО "Советник" ИНН 2015008341 – 1 355 тыс.руб.

ООО "ЭЛВЕСТ" ИНН 6670162424 – 1 300 тыс.руб.
ООО "ЭНЕРГОСТРОЙКОМПЛЕКС" ИНН 7703799816 – 12 100 тыс.руб.
ООО "ВЕРТИКАЛЬ" ИНН 5003146085 – 12 086 тыс.руб.
ГЕОГРУНТ ООО ИНН 9723127990 – 1 925 тыс.руб.
ООО "ГКД-ЭНЕРГО" ИНН 3666246073 – 3 666 тыс.руб.
ООО "ДМ-МАКС" ИНН 9728016475 – 1 214 тыс.руб.
ИНЖГЕОДРИЛЛИНГ ООО ИНН 5038115183 – 1 000 тыс.руб.
ИП Коржов Николай Александрович ИНН 366410783049 – 3 035 тыс.руб.
ИП Коржов Станислав Александрович ИНН 366412721320 – 5 887 тыс.руб.
ООО "КРАСНОДАРСПЕЦГЕОФИЗИКА" ИНН 2310218219 – 2 586 тыс.руб.
ООО "НКПИ ЭКСПЕРТ" ИНН 3664253036 – 1 154 тыс.руб.
ООО "НКПИ+" ИНН 3664243542 – 7 023 тыс.руб.
ООО "ПОРТАЛ-ИНЖИНИРИНГ" ИНН 3664242563 – 1 496 тыс.руб.
ООО "ПРОФЭНЕРГО" ИНН 7813277259 – 5 420 тыс.руб.
ООО "РООСКОНСАЛТГРУП" ИНН 7709662776 – 2 865 тыс.руб.
ИП Титов Олег Владимирович ИНН 910226614123 – 1 600 тыс.руб.
ООО "ТОШГЕОПРО" ИНН 2311337804 – 2 113 тыс.руб.
ООО "ФНИ ЭКОЛОГИЯ БУДУЩЕГО" ИНН 6670489652 – 1 370 тыс.руб.
ИП Ячменев Никита Валерьевич ИНН 253611080683 – 2 218 тыс.руб.

Инвентаризация Дебиторской задолженности была проведена для целей формирования отчетности 15.01.2026г. согласно приказа № 1 от 31.12.2025г. Просроченная дебиторская задолженность невозможная к взысканию, подлежащая списанию на убытки (сроком выше 3-х лет) выявлена: ИП Бабышев Константин Анатольевич ИНН 366216649740- 114 тыс.руб.

7.3. Сомнительная дебиторская задолженность

В 2025г на сумму задолженности контрагента, которая не была погашена в сроки и не обеспечена необходимыми гарантиями, Общество создает резервы по сомнительным долгам. По состоянию на 31.12.2025г. согласно проведенной инвентаризации расчетов с контрагентами создан резерв по сомнительному долгу: ООО "ЭНЕРГОСТРОЙКОМПЛЕКС" ИНН 7703799816 – 12 100 тыс. руб. ООО «НК Прект Инжиниринг» в 2025 году вступило в дело о несостоятельности (банкротстве) А40-38685/2025, на дату сдачи настоящей годовой отчетности процедура наблюдения в отношении должника еще не введена, судебное заседания отложено на 20.05.2026г. для представления сторонам возможности урегулирования вопроса о погашении задолженности посредством заключения мирового соглашения.

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	12 100	12 100				
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками						
Расчеты с покупателями и заказчиками	12 100	12 100				
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами						

7.4. Наличие и движение кредиторской задолженности

Инвентаризация Кредиторской задолженности была проведена для целей формирования отчетности 15.01.2026г. согласно приказа № 1 от 31.12.2025г.

Таблица 11

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.	1 533			(800)			733
	За 2024 г.	2 333			(800)			1 533
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.							
	За 2024 г.							
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.							
	За 2024 г.							
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.							
	За 2024 г.							
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.							
	За 2024 г.							
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.							
	За 2024 г.							
Расчеты по аренде	За 2025 г.							
	За 2024 г.							
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.							
	За 2024 г.							
Долгосрочные займы	За 2025 г.	1 533			(800)			733
	За 2024 г.	2 333			(800)			1 533
Безвозмездные поступления	За 2025 г.							
	За 2024 г.							
Расчеты по возмещению материального	За							

ущерба	2025 г.							
	За 2024 г.							
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	112 568	226 321	2 102	(66 419)			274 572
	За 2024 г.	118 356	55 068		(60 856)			112 568
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	22 445	90 018	620	(11 091)			101 993
	За 2024 г.	24 746	10 282		(12 583)			22 445
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	56 277	125 827		(32 921)			149 183
	За 2024 г.	43 439	24 528		(11 690)			56 277
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.							
	За 2024 г.							
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.							
	За 2024 г.							
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	3	(1 481)	1 481				3
	За 2024 г.	2	1					3
Расчеты по аренде	За 2025 г.	12 337	3 900		(9 939)			6 297
	За 2024 г.	12 106	8 237		(8 007)			12 337
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.							
	За 2024 г.							
Краткосрочные займы	За 2025 г.	12 035			(11 285)			750
	За 2024 г.	2 705	9 330					12 035
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	978			(972)			7
	За 2024 г.	322	656					978
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	2 002	769					2 770
	За 2024 г.	455	1 814		(268)			2 002
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	6 272	2 557					8 829

	За 2024 г.	7 003			(731)		6 272
Расчеты по НДС	За 2025 г.		4 727				4 727
	За 2024 г.						
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	218	4		(209)		13
	За 2024 г.		218				218
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.						
	За 2024 г.						
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	2			(2)		
	За 2024 г.	27 577	2		(27 577)		2
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.						
	За 2024 г.						
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.						
	За 2024 г.						
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.						
	За 2024 г.						
Итого	За 2025 г.	114 101	226 321	2 102	(67 219)	X	275 305
	За 2024 г.	120 689	55 068		(61 656)	X	114 101

7.5. Существенные кредиторы

ООО "АЛТУМ" (ИНН5261080835) -2 041 тыс.руб.
 ООО "ГКД-ЭНЕРГО" (ИНН3666246073) -52 659 тыс.руб.
 ООО "ВЕРТИКАЛЬ" (ИНН5003146085) -25 240 тыс.руб.
 ООО "ДОМ БЫТА" (ИНН 3664065473) – 2 297 тыс.руб.
 ИП Коржов Станислав Александрович (ИНН 366412721320) – 1 650 тыс.руб.
 ООО "НКПИ+" (ИНН 3664243542) -11 291 тыс.руб.
 ООО "РООСКОНСАЛТГРУП" (ИНН 7709662776) – 1 000 тыс.руб.
 ООО "ТОПГЕОПРО" (ИНН 2311337804)- 2 117 тыс.руб.

Прочие долгосрочные обязательства общества на 31.12.2025г. и 31.12.2024г. представлены в форме обязательств по договорам лизинга, основные лизингодатели: ООО "ЛК ЭВОЛЮЦИЯ" ИНН9724016636, ООО «Ресо-лизинг» ИНН 7709431786, ФИЛИАЛ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СОВКОМБАНК ЛИЗИНГ" ИНН 7709780434.

7.6. Просроченная кредиторская задолженность

Просроченная кредиторская задолженность, подлежащая списанию на доходы предприятия (сроком выше 3-х лет выявлена) по следующим контрагентам:

ООО "РЕСТОР" ИНН 7709678550 – 176 тыс.руб.

ИП Пикалов Ян Олегович ИНН 366215025323 -90 тыс.руб

ИП Карунин Николай Александрович ИНН 366110501960 – 224 тыс.руб.

ООО НТЦ "СИГМА-ЭКО" ИНН 6450027973 – 108 тыс.руб.

8. Затраты на производство

Таблица 12

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	63 694	3 818
Затраты на оплату труда	19 306	11 405
Отчисления на социальные нужды	4 415	2 606
Амортизация	9 617	11 424
Прочие затраты	222 324	105 361
Итого по элементам	319 355	134 615
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): псзавершенного производства, готовой продукции	(55 856)	546
Итого расходы по обычным видам деятельности	263 500	135 161

9. Оценочные обязательства

Таблица 13

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.		2 088		2 088	
	За 2024 г.					
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.		2 088		2 088	
	За 2024 г.					

Годовая сумма резерва на предстоящую оплату отпусков работникам начисляется, исходя из оклада работника за отчетный год и рассчитанный за 28 календарных дней, умноженного на 1,302, и создается на 31 декабря отчетного года. Сумму месячного резерва работников организация группирует по категориям работников.

Обеспечение обязательств и государственная помощь

Обеспечения обязательств в текущем периоде отсутствуют.

Государственная помощь отсутствует.

10. Краткое содержание основных элементов Учетной политики на 2025 год

Учетная политика сформирована и ведется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2008 N 106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 N 34н.

Предприятие подлежит ежегодному обязательному аудиту годовой бухгалтерской отчетности, составляет бухгалтерскую отчетность и ведет бухгалтерский учет согласно полному перечню Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ), действующему в период осуществления его деятельности:

ПБУ по ведению бухгалтерского учета и отчетности и бухгалтерской отчетности (применяется в части, не противоречащей действующим нормам);

ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»;

ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;

ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»;

ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»;

ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»;

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;

ПБУ 9/99 «Доходы организации»;

ПБУ 10/99 «Расходы организации»;

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;

ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»;
ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»;
ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»;
ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологи-ческие работы»;
ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»;
ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности»;
ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»;
ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»;
ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;
ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов».
ПБУ долгосрочных инвестиций (применяется в части, не противоречащей действующим нор-мам);
ФСБУ 5/2019 «Учет запасов»;
ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»;
ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;
ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»
ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»
ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»
ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», применяется с 01.01.2025г.
Учетной политикой на 2025 год, в том числе определено, что:

11.1 Порядок ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией во главе с главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано, с использованием рабочего плана счетов.

Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета с помощью применяемого программного обеспечения "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0. по соответствующим формам.

Регистры бухгалтерского учета составляются на бумажном носителе.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

Каждый факт хозяйственной деятельности подлежит оформлению первичным учетным документом. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы.

Кроме того, к учету могут приниматься первичные учетные документы, составленные контрагентами предприятия по иным формам при условии, если они содержат все обязательные реквизиты, указанные в настоящем пункте Учетной политики.

Документооборот первичных учетных документов и технология сбора и обработки учетной информации регламентируются утвержденным графиком документооборота.

В связи с применением с 01.01.2022г. ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»: первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению

в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

Порядок исправления первичных документов производится следующим образом: в электронный документ, счет-фактуру, исправления вносятся путем составления нового экземпляра, в котором указывается номер и дата счета-фактуры, составленного до внесения в него исправлений, а также порядковый номер и дата исправления; в учетный документ на бумажном носителе исправления вносятся корректурным способом, путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Зачеркивание производится чертой таким образом, чтобы можно было прочитать ошибочный текст или сумму.

Право подписи первичных учетных документов предоставлено должностным лицам, которые уполномочены на это соответствующей должностной инструкцией.

Проводить инвентаризацию в обязательном порядке в случаях, установленных действующими нормативными документами. Кроме того, производить полную инвентаризацию имущества и обязательств организации по графику, установленному для каждого подразделения.

Инвентаризацию активов и обязательств проводить ежегодно на 31 декабря.

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 20 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

Учет основных средств ведется с применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Имущество, используемое в качестве средств труда в строительстве, производстве продукции, работ, услуг, в течение периода, превышающего 12 месяцев и стоимостью более 100 000 (Сто тысяч) рублей, является основным средством. В качестве инвентарного объекта учитывается объект основных средств со всеми его приспособлениями и принадлежностями.

Организация выделяет следующие группы основных средств: машины и оборудование, земельные участки, производственный и хозяйственный инвентарь. Все объекты основных средств по всем группам, после признания, учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Если имущество, стоимость которого не превышает размер 100 000 (Сто тысяч) установленного лимита, то актив основным средством не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов учитывать на забалансовом счете. Учет таких активов осуществляется по стоимости, учтенной в затратах. В качестве инвентарного объекта учитывается объект основных средств со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 40% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12

месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 100 тыс. руб.

Стоимость объектов основных средств в бухгалтерском учете погашать посредством начисления амортизации линейным методом. Годовую сумму амортизационных отчислений по основным средствам определять в соответствии с Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002 года. 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 его списания с учета. Ликвидационную стоимость объекта основных средств рассчитывать при поступлении основных средств и при проведении ежегодной инвентаризации.

Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется: способ начисления амортизации; первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов, ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения при проведении ежегодной инвентаризации. Учет капитальных вложений ведется с применением ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» на счете 08 «Капитальные вложения» и отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства» при превышении суммы капитальных вложений уровня существенности, установленный в размере 20 процентов от величины суммы Внеоборотных активов, или по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» при превышении суммы капитальных вложений уровня существенности, установленный в размере 20 процентов от величины суммы Внеоборотных активов.

Организация для учета арендованного имущества использует ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019. Не применять стандарт в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Оценивать запасы на отчетную дату по наименьшей из следующих величин: фактическая себестоимость запасов или чистая стоимость продажи запасов. При отпуске материально-производственных запасов в производство списание производится по средней стоимости.

При поступлении материально-производственные запасы учитываются на счете 10 "Материалы" по фактической себестоимости (без использования счетов 15 и 16). Фактической себестоимостью материалов, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение или изготовление, за исключением НДС. Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, включаются в стоимость этих материалов.

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Незавершенное производство и готовую продукцию оценивать в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат.

Сроки и направление списания расходов будущих периодов определять на основании условий, в соответствии с которыми произведены данные расходы, и действующим законодательством, а при необходимости - приказом руководителя организации.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерской отчетности в составе запасов.

Организация создает обязательные резервы: резерв на предстоящую оплату отпусков работникам, резерв под снижение стоимости материальных ценностей, резерв по сомнительным долгам, резерв под обесценение финансовых вложений.

При продаже/отпуске товары, материалы оцениваются по средней себестоимости каждой единицы.

При перепродаже на продажу или иные цели для оценки всех групп готовой продукции используется метод списания по средней себестоимости.

При выдаче подотчетных сумм на хозяйственные расходы, закупку ТМЦ принять максимальный срок, в течении которого составляется отчет об их использовании, равным 12 (двенадцати) месяцам.

Годовая сумма резерва на предстоящую оплату отпусков работникам начисляется, исходя из оклада работника за отчетный год и рассчитанный за 28 календарных дней, умноженного на 1,302, и создается на 31 декабря отчетного года. Сумма месячного резерва работников организации группировать по категориям работников.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создавать на конец года по итогам годовой инвентаризации. Резерв создается, только если имеются доказательства, что рыночная стоимость материальных ценностей на конец года снизилась. Отчисления в резерв производить за счёт прочих расходов. В балансе сумма резерва отдельно не отражается, на нее уменьшается стоимость МПЗ.

Резерв по сомнительным долгам создавать при наличии сомнительной дебиторской задолженности текущего года и предыдущих двух лет, на основании инвентаризации дебиторской задолженности по акту форме № ИНВ-17 на последний день отчетного (налогового) периода, то есть на конец года. Отчисления в него производить за счет прочих расходов. Сумма отчислений в резерв зависит от сроков возникновения каждого сомнительного долга в отдельности, от 45 до 90 дней (включительно) 50 процентов от суммы долга (с учетом НДС), более 90 дней 100 процентов от суммы долга (с учетом НДС). Общая сумма создаваемого резерва не может быть больше 10% выручки от реализации отчетного (налогового) периода без НДС.

Учет финансовых вложений производить согласно ПБУ 19/02. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. При выбытии актива, принятого к учету в качестве финансового вложения, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его оценка производится по первоначальной стоимости единицы.

Аналитический учет финансовых вложений вести на счете 58 «Финансовые вложения» по организациям, в которых осуществлены финансовые вложения, а также в разрезе субсчетов по видам ценных бумаг. Задолженность по займам и кредитам учитывать в соответствии с условиями договора в момент передачи денежных средств (вещей). Затраты по полученным займам и кредитам признавать расходами того периода, в котором они были произведены (кроме расходов, носящих инвестиционный характер) в составе прочих расходов. Доходы по причитающимся к получению процентам и дисконту по векселям относить на финансовый результат в состав прочих доходов в момент возникновения.

Резерв под обесценивание финансовых вложений создавать на конец года по итогам годовой инвентаризации, если выявлено устойчивое существенное снижение стоимости вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость. Отчисления в резерв проводить за счёт прочих расходов. В случае повышения стоимости финансовых вложений резерв уменьшается. Сумма такого уменьшения включается в прочие доходы. В

2024 году резерв под обесценивание финансовых вложений не создавался, так как не было оснований.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Стоимость спецодежды, спецоснастки, переданной в производство, списывается на расходы в течение срока полезного ее использования линейным способом.

При выдаче подотчетных сумм на хозяйственные расходы, закупку ТМЦ принять максимальный срок, в течении которого составляется отчет об их использовании, равным 3 (трем) месяцам.

Применять в системе бухгалтерского учета метод начисления, при котором исчисление выручки от реализации продукции, работ, услуг производить по факту отгрузки продукции, выполнения работ, услуг.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженную продукцию.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка (сч. 90.01):

- от выполнения работ, оказания услуг;
- предоставление спецтехники в аренду;
- реализация покупных материалов (остатки нерудных материалов), покупных товаров (сч.41);

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами (сч. 91.01):

- реализация основных средств;
- проценты к получению по краткосрочным займам, выданные контрагентам;
- реализация прочих услуг, уступка права требования;
- списание КТ задолженности.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы, отличные от расходов от обычных видов деятельности, считаются прочими расходами. По способу включения в себестоимость продукции затрат для целей бухгалтерского учета с подразделением на прямые (собираемые по дебету счета 20 «Основное производство» на отдельных субсчетах и субконто) и косвенные (затраты общепроизводственного и общехозяйственного назначения, которые отражаются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы»).

При передаче на продажу или иные цели для оценки всех групп готовой продукции используется метод списания по средней себестоимости.

Незавершенное производство оценивается в бухгалтерском учете в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат.

Чистая прибыль формируется на счете 99.01.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.

Условный доход/расход по налогу на прибыль отражать по дебету счета 99 (отдельный субсчет) и кредиту счета 68 «Налог на прибыль».

11.2 Порядок ведения налогового учета

Организация применяет общую систему налогообложения. Налоговый учет ведется бухгалтерией предприятия.

Установить, что для целей исчисления налогов, налоговая база определяется «по отгрузке». Для целей налогообложения прибыли использовать ПБУ 18/02 и применять балансовый метод.

Установить, что расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме все доходов.

Для целей налогообложения прибыли установить, что доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, распределяются равномерно в течении всего периода.

Налоговый учет ведется на основе данных первичных документов (первичных документов на основании которых ведется бухгалтерский учет, включая справки бухгалтерии), аналитических регистров, расчетов, разработочных таблиц, ведомостей, необходимых для создания регистров, расчета налоговой базы. Данные налогового учета за отчетный налоговый период учитываются в разработочных таблицах, ведомостях, группируются по объектам налогового учета.

Для начисления налога на добавленную стоимость и налога на прибыль установлена дата признания доходов при реализации товаров (работ, услуг) - дату отгрузки товара, работы, услуги, подписания акта выполненных работ.

К амортизируемому имуществу относить имущество со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 (Ста тысяч) рублей. Разделить имущество по амортизационным группам в соответствии со сроком полезного использования.

Первоначальную стоимость основных средств определять как сумма расходов на их приобретение, сооружение, изготовление и доведения до состояния, в котором они пригодны для использования (за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов) за минусом процентов по долговым обязательствам.

Начислять амортизацию по основным средствам линейным способом.

Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определять исходя из цен их приобретения, включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением материальных ценностей (за минусом процентов по долговым обязательствам). Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство производить по средней себестоимости. При списании товаров применять метод оценки по себестоимости каждой единицы товаров.

Расходами признавать документально подтвержденные и экономически обоснованные затраты, связанные с производством и реализацией продукции (товаров, работ, услуг), управлением производством. Расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы оплаты.

- Резервы. Определять величину оценочного обязательства в виде резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, причем начисленный резерв на оплату отпусков равен исчисленной сумме очередного отпуска за 28 календарных дней (исходя от оклада работника за предыдущий год) умноженного на 1,306 и создается на следующий год на 31 декабря отчетного года. Резервы по сомнительным долгам, по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию, под обесценивание ценных бумаг, под снижение стоимости материальных ценностей не создавать.

- Порядок уплаты налога на прибыль. Исчислять ежемесячные авансовые платежи по фактически полученной прибыли. Уплату производить в срок не позднее 28 числа каждого месяца следующего за месяцем, по итогам которого производится исчисление налога.

- Понесенные убытки в предыдущем налоговом периоде переносятся на будущее в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен убыток.

12. Дополнительные данные, которые нецелесообразно включать в бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, но которые необходимы пользователям бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении:

Дополнительные данные, которые целесообразно включать в бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, но которые необходимы пользователям бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в отчетном периоде отсутствуют.

12.1 Выданных и полученных обеспечений обязательств и платежей организации в 2024 и 2025 году не установлено.

12.2 Отражение событий после отчетной даты и их последствий в бухгалтерской отчетности в отчетном периоде отсутствуют.

Событий, существенно изменяющих финансовое положение общества и способных повлиять на экономические решения пользователей отчетности по сравнению с теми, которые отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2025 г. после отчетной даты нет.

12.3. Информация о конечных бенефициарных лицах, об аффилированных лицах и связанных сторонах.

Бенефициарным участником организации, владеющим 100% доли Общества является:

- Коржов Николай Александрович (ИНН 366410783049),

который является аффилированным лицом, является единственным участником общества, имея долю в уставном капитале в размере 100% номинальной стоимостью 10 000,00 руб.

Связанными сторонами Общества в 2025 году являлись:

- ООО "НКПИ+" ИНН 3664243542 генеральный директор и учредитель Коржов Николай Александрович (ИНН 366410783049).

- ООО "НКПИ ЭКСПЕРТ" ИНН 3664253036, генеральный директор и учредитель Коржов Николай Александрович (ИНН 366410783049).

- ИП Коржов Николай Александрович ИНН 366410783049.

ООО "НКПИ+" 3664243542 в адрес Общества оказывало услуги проектных работ по договорам:

- Договор № СТ/НКПИ/0210 от 02.10.2024

- Договор №20-05/24НКПИ от 20.05.2024

- Договор аренды № 02-03/2022 от 02.03.2022

- Договор Пр168 (Продольная-Красноуф под Элвест)

ООО "НКПИ ЭКСПЕРТ" ИНН 3664253036 в адрес Общества оказывало услуги проектных работ по договорам:

- Договор № 11-05-25НКПИ-ТР от 11.05.2024

ИП Коржов Николай Александрович ИНН 366410783049 в адрес Общества оказывало услуги проектных работ по договорам:

- Договор подряда № МСК/1-02-2025 от 10.02.2025

- Договор подряда № ПРДЛ-01-2025 от 13.01.2025

В отчетном периоде заработная плата начислялась и выплачивалась: составила 4 478 тыс. руб, страховые взносы – 312,1 тыс.руб. Должности в других организациях занимал.

12.4 Раскрытие информации по прекращению деятельности.

В 2025 году отсутствовали условия по прекращению деятельности в организации. В отчетном 2025 году прекращение деятельности, реорганизации производства не было и в 2026 году не планируется. Общество планирует продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 2026 года, планирует наращивание прибыли общества за счет развития и повышения эффективности использования материально-технической базы, увеличения объемов выполненных работ и оказанных услуг. Общество не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Планируем и дальше расширять свою финансово-хозяйственную деятельность.

Чистые активы Общества на 31.12.2025г. положительные и составляют 13 727 тыс. руб. По итогам 2025 года получены прибыль в размере 7 388 тыс. руб. Дивиденды участнику общества не выплачивались. Все описанные факты указывают на хорошую финансовую устойчивость предприятия.

12.5 Согласно Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам"

(ПБУ 12/2010) организации – эмитенты, публично размещаемых ценных бумаг, должны раскрывать в пояснениях к бухгалтерской отчетности информацию по сегментам в соответствии с настоящим Положением. Иные организации применяют настоящее Положение в случае принятия ими решения о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности. Нашей организацией не принято решение о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности.

12.6 Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу.

Сумма оплаты труда, выплачиваемая административно-управленческому персоналу за 2025 год составила 3109,2 тыс. руб., в том числе взносы с ФОТ. У данных сотрудников (генеральный директор, финансовый директор) должностной оклад соответствует штатному расписанию и составляет средний размер оплаты труда по соответствующей отрасли РФ.

Других краткосрочных и долгосрочных вознаграждений, оплаты лечения, добровольного страхования, договора негосударственного пенсионного фонда, иные социальные выплаты, коммунальных услуг и т.п. платежей в пользу основного управленческого персонала в 2025 году не было.

Отсутствуют вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе; иные долгосрочные вознаграждения.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу, отражена в Таблице 15.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Расходы на оплату труда АУП всего:	9638,2	5781,2
в том числе взносы с ФОТ	1686,1	1014,3
в том числе, краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала) тыс. руб.	7952,1	4766,9
в том числе, долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты тыс. руб.	0	0
в том числе, вознаграждения по окончании трудовой деятельности, тыс. руб.	0	0
в том числе, вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;	0	0
в том числе, иные долгосрочные вознаграждения	0	0

12.7 Среднесписочная численность работников на 01.01.2026 составляет 23 человека, на 01.01.2025 г. среднесписочная численность была равна 21 человека. Изменения в численности сотрудников в 2025г. в сторону увеличения по сравнению с истекшим 2024 годом. Штат предприятия полностью укомплектован всеми необходимыми специалистами и рабочими. Оплата труда в организации осуществляется согласно утвержденным Положением об оплате труда и Положением о премировании.

12.8 Информация по договорам строительного подряда.

ООО «НК-Проект инжиниринг» в 2025 году, в том числе работало и по договорам строительного субподряда. Длительность выполнения этих договоров различная. По некоторым составляла не один отчетный год, то есть срок начала и окончания работ приходится не только на отчетный 2025 год.

Незавершенное производство по состоянию на 31.12.2025г. имеется.

На отчетную дату 31.12.2025 года у организации существует сумма полученной предварительной оплаты от заказчиков в размере 176 757 тыс. руб. Других сумм предварительной оплаты, авансов, задатка на отчетную дату не имеется.

На отчетную дату 31.12.2025 года у организации есть суммы, за реализацию основных средств, предъявленные покупателю.

12.9 Нарушений требований Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" в 2024 году не установлено.

12.10 В составе Общества в 2025 году функционирует обособленное подразделение не выделенное на отдельный баланс, находится по адресу: 394018, г.Воронеж, ул.Свободы, д.73, офис 331.

Бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности данного подразделения ведется в централизованном порядке в единой учетной базе головной организации.

12.11 Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Основной ОКВЭД в 2025 году это **71.12 Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях**

12.11.1 Анализ изменения отдельных статей бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г.

В 2025 году произошли существенные изменения показателей годового бухгалтерского отчета по следующим позициям:

Строка 1150 бухгалтерского баланса «Основные средства» составляет 37 855 тыс. руб.

В том числе Основные средства, пригодные к использованию – 28 783 тыс. руб. Показатель уменьшился на 21,4 % причина изменения – выбытие основных средств пригодных к использованию.

Права пользования активами 9 102 тыс. руб. Показатель уменьшился на 38,5 % причина изменения, выкуп предмета аренды (лизинга) в течение 2025 года.

Строка 1180 бухгалтерского баланса «Отложенные активы» - отсутствуют.

Строка 1210 бухгалтерского баланса «Запасы» составляет 76 537 тыс. руб., произошло увеличение показателей в 6 раз по сравнению с прошлым 2024 годом. Заключенные договоры с заказчиками на 2026 год потребовали увеличения количества приобретаемых материалов для успешного выполнения контрактов в 2026 году. А также повлияло фактор привлечения подрядчиков для выполнения проектных работ.

Строка 1230 бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность» составляет 158 019 тыс. руб. По сравнению с прошлым годом задолженность увеличилась в 3,29 раза. Рост дебиторской задолженности связан с выполнением работ в адрес заказчиков в конце отчетного периода. Согласно условиям заключенных договоров, оплата за выполненные работы предусмотрена в следующем финансовом году, а также увеличение дебиторской задолженности обусловлено ростом суммы выданных авансов поставщикам и подрядчикам в связи с необходимостью предоплаты за планируемые к выполнению в будущем периоде работы (услуги).

Строка 1240 бухгалтерского баланса «Финансовые вложения» - отсутствует.

Строка 1250 бухгалтерского баланса «Денежные средства» составляет 1 287 тыс. руб. По сравнению с 2024 годом показатель строки снизился на 391,67%. Причина авансы перечисленные поставщикам, выдача займов контрагентам, увеличение фонда заработной платы.

Строка 1260 бухгалтерского баланса «Прочие оборотные активы» составляет 3115 тыс.руб в 2025г. По сравнению с 2024 годом показатель увеличился на 100%.

Строка 1370 бухгалтерского баланса «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» составляет 13 717 тыс. руб. По сравнению с 2024 г. показатель увеличился на 116,77%. В 2025 году организация дивиденды участнику не выплачивала.

Строка 1420 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства» отсутствуют.

Строка 1450 бухгалтерского баланса «Прочие долгосрочные обязательства» составляют 6 297 тыс.руб. По сравнению с 2024г показатель уменьшился в 2раз. Причина: выкуп ОС по договорам лизинга.

Строка 1510 бухгалтерского баланса «Заемные средства» составляет 757 тыс. руб.

Строка 1520 бухгалтерского баланса «Кредиторская задолженность» составляет 267 518 тыс. руб. По сравнению с прошлым 2024 годом показатель строки увеличился в 3 раза. В значительной мере изменение данного показателя произошло за счет полученных авансов от покупателей ООО "НКПИ+" на 12 955 тыс.руб , АО "РОССЕТИ НАУЧНО-ТЕХНИЧЕСКИЙ ЦЕНТР" на 80 023 тыс.руб, ПАО "РОССЕТИ" на 42 929 тыс.руб, ООО "НПК ХИМСТРОЙЭНЕРГО" на 2 700тыс.руб, ООО "ПРОФЭНЕРГО" на 6 920 тыс.руб.

Строка 1540 бухгалтерского баланса «Оценочные обязательства» составляет 2 088 тыс. руб. По этой строке отражены резервы ежегодных отпусков на 2026г.

12.11.2 Финансовые результаты 2025 года.

Выручка от реализации за 2025 год составила 295 679 тыс. руб., что в 2 раза больше, в сравнении с предшествующим 2024 годом. Основным фактором, повлиявшим на увеличение выручки, стало увеличение объема новых контрактов.

По показателю «Доходы от предпринимательской деятельности» по правилам НК РФ в 2025 году организация отнесена к категории малое предприятия. Такому значительному увеличению доходов способствовало развитие предпринимательской деятельности организации по основному ОКВЭД 71.12 Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях.

Сумма выручки (все показатели в тыс. руб.) составляет 295 679, складывается из:

Выручки от реализации строительно-монтажных работ ФСБ (Фрунзенская-Белгород-Садовая)= 71 532;

Выручки от реализации строительно-монтажных работ Цветмет =64 814;

Выручки от реализации инженерно-изыскательских работ Ярцево = 33 171;

Выручки от реализации работ по оформлению земельно-правовых отношений Треугольник (СМР)=29 395;

Выручки от реализации работ по оформлению земельно-правовых отношений Москва-1 Постоянный ток = 27 500;

Выручки от реализации инженерно-изыскательских работ ПС Нахимовская = 17650;

Выручки от реализации строительно-монтажных работ Кап. ремонт дороги "Каменка - Днепровская - Великая Белозёр-Весёлое" =14 243;

Выручки от реализации работ по оформлению земельно-правовых отношений Продольная-Краснофимская =14 083;

Выручки от реализации работ по оформлению земельно-правовых отношений ВЛ 750 кВ Белозерская – Ленинградская =7542;

Выручки от реализации кадастровых работ НЗМУ =3 800.

Себестоимость выполненных работ, оказанных услуг составила 187 446 тыс.руб, что в 3 раза больше по сравнению с предыдущим годом. Себестоимость продаж увеличилась соразмерно с увеличением показателя выручки в 2,1 раз, что считается допустимым и положительно характеризует организацию структуры расходов предприятия.

Управленческие расходы (оплата труда, страховые взносы, взносы в ФСС от НС и ПЗ, прочие) составили 76 054 тыс. руб., что в 1,03 раза больше по сравнению с показателем

прошлого года. Это связано с повышением затрат оплату труда, оказанных услуг, аренду нежилого помещения и прочие.

Получена прибыль от продаж в сумме 32 719 тыс. руб., что больше, чем показатель 2024 года.

Прочие внереализационные расходы составили 1 130,00 тыс. руб. в том числе:

- Проценты к уплате = 1 130, 00 тыс. руб.

Прочие внереализационные доходы составили 12 676,00 тыс. руб.

- Проценты к получению = 2 659 тыс. руб.

- Реализация и ликвидация внеоборотных активов =9 029 тыс.ру.

- Иная операционная деятельность =988тыс.руб.

Увеличение процентов к получению в 6,5 раза обусловлено объемом выданных займов и начисленных процентов по ним.

Уменьшение показателя Проценты к уплате в 1,3 раза связано с увеличением выплаты процентов по договорам займа.

Налогооблагаемая база по налогу на прибыль в НДС по прибыли за 2025 год составила 27 430 тыс. руб. Что больше по сравнению с показателем прошлого года равным 25 091 тыс. руб. Это в 1,09 раз выше показателей 2024 года. Причина изменения – увеличения уровня внереализационных расходов на 22%.

Налог на прибыль составил 6 858,00 тыс. руб. Размер налога в 1,36 раза больше по сравнению с суммой налога (5018,00 тыс. руб.) прошлого 2024 года. Это связано с тем, что с 1 января 2025 года основная ставка налога на прибыль организаций увеличился с 20% до 25%. Соответствующие изменения внесены в Налоговый кодекс РФ Федеральным законом от 12.07.2024 №176-ФЗ.

В отчете об изменениях капитала произошли следующие изменения: по строке 3311 «Чистая прибыль» – увеличение на 7 388 тыс. руб. - получение чистой прибыли, дивиденды не выплачивались.

В отчете о движении денежных средств по 4200 «Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций» в 2025 году показатель увеличился в 3,5 раза, причина – увеличение полученных займов, а также снижение возвратов предоставленных займов. По строке 4300 «Сальдо денежных потоков от финансовых операций» по сравнению с 2024 годом показатель увеличился в 1,4 раза, данное увеличение обусловлено предоставлением займов контрагентам.

Общество применяет общую систему налогообложения. Не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» и балансовый метод учета. По итогам 2025 г. отложенное налоговое обязательство не сформировалось.

Организация осуществляла в 2025 году свою деятельность без дополнительного привлечения кредита. Остальные показатели Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах остались на прежнем уровне или несущественно изменились.

Анализ приведенных показателей свидетельствует не только о положительной динамике развития финансово-хозяйственной деятельности организации, но и о ее значительном росте в 2025 году.

12.12 Учетная политика организации в 2025 году существенно не изменилась по отношению к 2024 году.

Мероприятия по внутреннему финансовому контролю в 2025 году выполнены полностью, существенные нарушения не установлены.

Изменения в структуре организации не произошли, обособленных подразделение, дочерних и зависимых обществ нет.

Общество осуществляет свою деятельность без привлечения бюджетных средств. Государственной помощи организация не получала.

Деятельность организации не относится к сферам, наиболее пострадавшим в условиях введения санкционных ограничений, и отсутствует существенное влияние текущей международной ситуации на соблюдение организацией принципа непрерывности деятельности. Предприятие не прямым, ни косвенным способом не связано с гособоронзаказом в виде подрядчика или субподрядчика.

12.13. Резерв по сомнительным долгам в 2025 составлялся в адрес контрагента ООО "ЭНЕРГОСТРОЙКОМПЛЕКС" ИНН7703799816 на 12 100 тыс.руб.

Резерв на выплату предстоящих отпусков создан в 2025 году.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в 2025 году не создавался, так как рыночная стоимость материальных ценностей на конец года не изменилась, отсутствуют факты обесценивания запасов.

Резерв под обесценивание финансовых вложений в 2025 году не создавался.

12.14. В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности не имели место события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества (вероятность выигрыша (поражения) судебного процесса; внезапное улучшение дел безнадежного должника; выданные кому-либо гарантии или поручительства пр.). Мероприятия по внутреннему финансовому контролю в 2023 году выполнены полностью, существенные нарушения не установлены.

12.15. Продолжающаяся неопределенность на внешне - и внутриэкономических рынках увеличили риски ведения бизнеса в РФ. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответные санкции, введенных правительством РФ и ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией привели к увеличению экономической неопределенности.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

30.03.2026г.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Коржов Н.А.

Коржов Н.А.