

**БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА 2025 ГОД
ООО «ЭСГП»**

ИНН: 5053031481

**адрес места нахождения: 144000, Московская область, г Электросталь, ул
Маяковского, дом 6А**

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.25 ГОДА И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД
ООО «ЭСГП»**

1. Основные виды экономической деятельности	3
2. Основание составления отчетности	3
3. Учетная политика	3
3.1. Признание доходов и расходов	3
3.2. Основные средства:	3
3.3. Капитальные вложения:	3
3.4. Нематериальные активы:	4
3.5. Прочие аспекты:	4
4. Иная существенная информация	4
4.1. Состав и детализация укрупненных статей баланса	4
4.1.1. Материальные внеоборотные активы	4
4.1.2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	5
4.1.3. Финансовые и другие оборотные активы	5
4.1.4. Запасы	5
4.1.5. Денежные средства и денежные эквиваленты	5
4.2. Формирование показателей Отчета о финансовых результатах	5
4.3. Расходы по займам и кредитам	6
4.4. Операции со связанными сторонами	6
4.4.1. Сведения о лице, обладающим конечным контролем	6
4.4.2. Операции с другими связанными сторонами в отчетном периоде	6
4.5. Капитал	7
4.5.1. Уставный капитал	7
4.6. Непрерывность деятельности (анализ возможности продолжения деятельности)	7
4.7. Основные финансовые риски	7
4.8. События после отчетной даты	7

1. Основные виды экономической деятельности

Основным видом экономической деятельности ООО «ЭСПП» (далее по тексту – Общество) является деятельность в области архитектуры, связанная с созданием архитектурного объекта (ОКВЭД 71.11.1)

2. Основание составления отчетности

Данная упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, применяемыми в Российской Федерации.

Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ, так как является субъектом малого предпринимательства.

В соответствии с частью 5 статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ и законодательством Российской Федерации об аудиторской деятельности, бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год не подлежит обязательному аудиту.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности значения показателей представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

3. Учетная политика

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе учетной политики, сформированной в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, допускаемых для субъектов малого предпринимательства.

При формировании учетной политики исходили из допущений имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

3.1. Признание доходов и расходов:

Выручка и расходы признаются по методу начисления (по мере отгрузки и оказания услуг).

3.2. Основные средства:

- Первоначальная стоимость признается в сумме, уплаченной поставщику (подрядчику). Иные связанные с приобретением затраты (доставка, монтаж и т.д.) признаются расходами периода.
- Основные средства учитываются по первоначальной стоимости. Переоценка и проверка на обесценение не проводятся.
- Амортизация начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету.
- Установлен лимит стоимости для отнесения активов к основным средствам в размере 100 000 рублей. Затраты на объекты ниже лимита признаются материальными расходами.

3.3. Капитальные вложения:

- Стоимость формируется в сумме, уплаченной поставщику (подрядчику).

- Сопутствующие затраты признаются расходами периода.
- Проверка на обесценение не проводится.

3.4. Нематериальные активы:

- Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.
- НМА не переоцениваются и не проверяются на обесценение.
- Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

3.5. Прочие аспекты:

- **Запасы (ФСБУ 5/2019):** Принимаются к учету по цене поставщика. Затраты на заготовку и доставку – расходы периода. Оценка по средней себестоимости.
- **Финансовые вложения:** Отражаются по первоначальной стоимости. Резерв под обесценение не создается.
- **Аренда (ФСБУ 25/2018):** Права пользования активами и обязательства по аренде не признаются (применено упрощение).
- **Оценочные и условные обязательства:** ПБУ 8/2010 и ПБУ 11/2008 не применяются.
- **Налог на прибыль:** ПБУ 18/02 не применяется.
- **Изменения УП и ошибки:** Последствия отражаются перспективно.
- **Операции в иностранной валюте:** Учет ведется в соответствии с ПБУ 3/2006. Пересчет стоимости активов и обязательств производится по курсу Банка России на дату операции. Курсовые разницы включаются в состав прочих доходов или расходов периода.
- **Государственная помощь:** Учет ведется в соответствии с ПБУ 13/2000. Бюджетные средства, полученные на финансирование капитальных затрат, признаются в составе доходов будущих периодов и равномерно списываются на финансовые результаты в течение срока полезного использования активов, приобретенных за счет этих средств.
- **Расходы по займам:** В соответствии с ПБУ 15/2008 и правом на применение упрощенных способов учета, все расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами в том отчетном периоде, к которому они относятся, и не включаются в стоимость инвестиционных активов.
- **Изменения оценочных значений:** Учет ведется в соответствии с ПБУ 21/2008. Последствия изменений оценочных значений признаются в бухгалтерском учете перспективно, т.е. в отчетном и/или будущих периодах.

4. Иная существенная информация

4.1. Состав и детализация укрупненных статей баланса

4.1.1. Материальные внеоборотные активы

Отсутствуют

4.1.2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

Отсутствуют

4.1.3. Финансовые и другие оборотные активы

Данный показатель сформирован в соответствии с п. «г» п. 14 ФСБУ 4/2023 и включает в себя стоимость всех оборотных активов, за исключением запасов, денежных средств и денежных эквивалентов. В состав показателя входят:

- **Дебиторская задолженность контрагентов 13 426 тыс. руб.:**
Включает обязательства, возникшие в ходе обычной деятельности Общества. Крупнейшими составляющими являются задолженность покупателей и заказчиков за отгруженную продукцию (4 736 тыс. руб.) и авансы, выданные поставщикам сырья и материалов (8 393 тыс. руб.). Срок погашения не превышает 12 месяцев.

4.1.4. Запасы

Показатель «Запасы» сформирован с применением упрощенных способов ФСБУ 5/2019. Запасы принимаются к учету по цене поставщика; затраты на заготовку и доставку признаются расходами периода. На отчетную дату запасы оцениваются по фактической средней себестоимости. В соответствии с п. 53 ФСБУ 4/2023 детализация по видам не приводится. На 31.12.2025 величина запасов составляет **70 290 тыс. руб.** и преимущественно состоит из незавершенного производства.

4.1.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

На отчетную дату показатель сформирован за счет остатков на расчетных (4 тыс. руб.), наличных денежных средств в кассе (19 тыс. руб.), депозитов, заключаемых на срок три месяца и менее с даты приобретения (9 558 тыс. руб.)

4.2. Формирование показателей Отчета о финансовых результатах

- **Выручка:** Показатель включает информацию о доходах от обычных видов деятельности – деятельность в области архитектуры, связанная с созданием архитектурного объекта, а именно создание архитектурных проектов 84% и авторский надзор за исполнением проектов 16%
- **Расходы по обычным видам деятельности:** Показатель включает информацию обо всех расходах, непосредственно связанных с созданием проектов, а также с управлением Обществом. Наибольший удельный вес имеет себестоимость продаж, что определило код строки в отчете. Расшифровка структуры расходов:
 - Материальные затраты (расходы субподрядчиков и заработная плата , сотрудников задействованных в создании проекта): 28 592 тыс. руб. (~57%).
 - Коммерческие и управленческие расходы: 21 552 тыс. руб. (~43%).
 - **Итого расходов по обычным видам деятельности за 2025 год: 50 144) тыс. руб.**
- **Проценты к уплате:** В отчетном периоде у Общества отсутствовали долгосрочные и краткосрочные займы, а также иные заемные обязательства, предполагающие начисление процентов. Следовательно, расходы в виде процентов к уплате в Отчете о финансовых результатах за 2025 год не отражены.
- **Прочие доходы:** Показатель включает информацию о сальдированном финансовом результате от операций, не являющихся основными для Общества. **Наибольший удельный вес имеют проценты к получению**, что определило код строки. Состав доходов:
 - Проценты к получению: 885 тыс. руб.

- **Прочие расходы:** Показатель включает информацию о расходах, не отнесенных к другим статьям отчета. Состав расходов:
 - Расходы на услуги банка: 87 тыс. руб.
 - Прочие расходы 245 тыс. руб.
- **Налог на прибыль (доходы) организаций:** Показатель включает информацию о сумме начисленного налога на прибыль за 2025 год, исчисленной по правилам гл. 25 НК РФ. ПБУ 18/02 не применяется. Наибольший удельный вес имеет именно налог на прибыль организаций, что определило код строки.
- **Чистая прибыль (убыток):** Рассчитана как финансовый результат после налогообложения, соответствующий данным бухгалтерского учета. Чистая прибыль за 2025 год составила **276 тыс. руб.**

4.3. Расходы по займам и кредитам

В течение 2025 года Общество привлекало заемные средства для пополнения оборотных средств. Учет расходов по займам ведется в соответствии с ПБУ 15/2008. В связи с применением упрощенных способов учета, **все расходы по займам признавались в составе прочих расходов** в том отчетном периоде, к которому они относятся.

- **Наличие обязательств:** По состоянию на 31.12.2025 у Общества имеется краткосрочный беспроцентный заём, полученный ООО «ЭСГП» ИНН 7720388975 в размере **12 822 тыс. руб. по договорам:**
 - 28/04-1 от 28.04.2025
 - 12/05-1 от 12.05.2025;
 - 10/06-1 от 10.06.2025
 - 30/06-1 от 30.06.2025
 - 10/07-1 от 10.07.2025
 - 03/10-1 от 03.10.2025
 - 28/10-1 от 28.10.2025
 - 20/11-1 от 20.11.2025
 - 28/11-1 от 28.11.2025
 - 10/12-1 от 10.12.2025

4.4. Операции со связанными сторонами

4.4.1. Сведения о лице, обладающем конечным контролем

В соответствии с пунктом 46 (д) ФСБУ 4/2023 сообщаем следующую информацию о лице, обладающем прямым и конечным контролем над Обществом:

Контроль осуществляет **участники – физические лица:**

Кузьмин Григорий Анатольевич (доля участия в уставном капитале – 50%)

Лакшинская Светлана Борисовна (доля участия в уставном капитале – 50%)

4.4.2. Операции с другими связанными сторонами в отчетном периоде

Основные виды операций включали:

- **С ООО «ЭСГП» ИНН 7720388975 (аффилированное лицо):** Получение беспроцентных займов на ведение хозяйственной деятельности. На 31.12.2025 задолженность перед ООО «ЭСГП» составляет 12 822 тыс. руб.
- **С участниками:** Выплата дивидендов **участникам: Кузьмину Г.А.** в размере 570 тыс. руб., **Лакшинской С.Б.** в размере 570 тыс. руб. на основании решения общего собрания участников.

Данные операции были проведены в рамках обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства Общества, они не оказали существенного влияния на финансовый результат отчетного периода, отличного от того, который мог бы быть получен при проведении операций с независимыми контрагентами.

4.5. Капитал

4.5.1. Уставный капитал

Величина уставного капитала составила:

тыс. руб.			
Наименование капитала	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставный капитал Общества	10	10	10
Резервный капитал Общества			17 000

4.6. Непрерывность деятельности (анализ возможности продолжения деятельности)

Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У общества отсутствует намерение по ликвидации.

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2025 год составляют 23 777 тыс. руб.

В 2025 году деятельность Обществом не прекращались.

4.7. Основные финансовые риски

В процессе деятельности Общество подвержено следующим основным финансовым рискам:

- **Кредитный риск:** Риск неисполнения обязательств покупателями. Концентрация риска невысока, крупнейший дебитор составляет не более 30% от общей дебиторской задолженности. Резерв по сомнительным долгам в соответствии с применяемыми упрощениями не создается.
- **Процентный риск:** Риск является минимальным, так как у Общества отсутствуют заемные обязательства с плавающей процентной ставкой. Руководство Общества осуществляет мониторинг данных рисков, и на отчетную дату они не считаются существенными.

4.8. События после отчетной даты

По состоянию на дату подписания отчетности (30 марта 2026 года) существенных событий после отчетной даты (31 декабря 2025 года), способных оказать значительное влияние на финансовое положение Общества, не выявлено.

Генеральный Директор _____ /Г.А. Кузьмин/

Дата: 30 марта 2026 г.