

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

## ООО «Центральный институт современного проектирования»

### 1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Центральный институт современного проектирования»

Юридический адрес: 127018, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Марьино роща, ул Сущёвский Вал, д. 49, помещ. 420

Дата регистрации: 09 марта 2016 года

ОГРН: 1167746238758

ИНН: 7724355924

КНН: 771501001

Зарегистрировано в ИФНС России №24 по г. Москве, свидетельство о регистрации 77 №017731825

С 22 августа 2018 года, в связи с изменением юридического адреса организации, зарегистрировано в ИФНС России №15 по г. Москве

Уставный капитал: 100 000,00 (Сто тысяч) рублей. Оплачен в размере 100 000 (Сто тысяч) рублей.

Основной вид деятельности: 71.1 - Деятельность в области архитектуры, инженерных изысканий, технические консультации в этих областях.

С 09 марта 2016г. Генеральным директором Общества решением учредителя назначен Климов Роман Сергеевич.

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025г. составила 89 человека. По сравнению с численностью по состоянию на 31.12.2024 годом увеличилась на 15 человек

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (утвержден приказом министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 № 157н (в ред. приказа Минфина России от 07.11.2025 № 159н).

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Корректировка показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

## 2. Информация об аффилированных лицах

Ерошкин Павел Анатольевич – учредитель 100% доли собственности в УК.

## 3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

### 3.1 Нематериальные активы (статья 1110 Баланса)

По строке 1110 «НМА» бухгалтерского баланса отражены исключительные **права на созданный организацией сайт**

	2025 год	2024 год	2023 год
<b>Стоимость нематериальных активов на начало отчетного года (руб.)</b>	<b>830 000</b>	<b>869 991</b>	<b>869 991</b>
Увеличение стоимости нематериальных активов, всего	-	-	-
поступило новых объектов (капитальные вложения в Товарный знак)			
<b>Уменьшение (выбытие) стоимости нематериальных активов, всего</b>	<b>601 750</b>	<b>558 741</b>	<b>435 750</b>
<b>в том числе за счет:</b>			
начисленная амортизация за период	<b>601 750</b>	518 750	435 750
списание стоимости товарного знака на затраты		39 991	435 750
<b>Итого изменение стоимости нематериальных активов</b>	<b>228 250</b>	<b>311 250</b>	<b>434 241</b>

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., удовлетворяющие условиям п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н, принимаются к учету в качестве нематериальных активов (НМА) по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам НМА применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по НМА и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

### 3.2 Основные средства (статья 1150 Баланса)

	2025 год	2024 год	2023 год
<b>Стоимость основных средств на начало отчетного года (руб.)</b>	<b>94 958</b>	<b>79 374</b>	<b>52 214</b>
Увеличение стоимости основных средств, всего	<b>50 343</b>	<b>19 698</b>	<b>4 994</b>
В т.ч. поступило новых объектов основных средств	<b>2 975</b>	19 698	4 994
<b>Капитальные вложения</b>	<b>9 952</b>	<b>25 410</b>	<b>34 206</b>
<b>Уменьшение (выбытие) стоимости основных средств, всего</b>	<b>76 838</b>	<b>29 524</b>	<b>12 040</b>
<b>в том числе за счет:</b>			
начисленная амортизация за период	20 581	15 939	2 745
Перевод капитальных вложений в ОС	47 368		
<b>Итого изменение стоимости основных средств</b>	<b>78 415</b>	<b>94 958</b>	<b>79 374</b>

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

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Основные средства не проверяются на обесценение.

По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого

числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.

Расчет амортизации по ОС и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца.

Активы стоимостью до 100 000,00 руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Элементы амортизации ОС в отчетном периоде не изменялись.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится

В составе основных средств на 31.12.2025 г. отражены: автомобили, оборудование, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые при организации производственной деятельности, либо для управленческих нужд ООО «Центральный институт современного проектирования» и способные приносить экономические выгоды. Все объекты ОС, приобретённые в 2025 г. оплачены денежными средствами.

### **3.3 Аренда**

В 2022 году Обществом применен, утверждённый и вступивший в силу нормативно правовой акт по бухгалтерскому учету ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 №208н. Переход на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» осуществлен исходя из «Переходных положений».

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца года, начиная с отчетности за который применяется настоящий Стандарт.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года.

Право пользования активом не признается на момент перехода на ФСБУ 25/2018 в отношении предметов аренды по договорам сроком аренды не более 12 месяцев и/или со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб.

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены права пользования активом, а по строке 1450 «Прочие обязательства» отражены арендные обязательства

N	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г
<b>1</b>	<b>Актив (в составе стр. 1150):</b>		
	<b>На начало периода</b>	36 903	33 844
	Поступление Прав пользования активом (аренда; лизинг)		15 788
	Начислена амортизация Прав пользования активом (аренда; лизинг)	12 908	12 729
	<b>Итого на конец периода</b>	<b>23 995</b>	<b>36 903</b>
<b>2</b>	<b>Пассив (стр. 1520):</b>		
	Арендные обязательства	<b>23 466</b>	<b>35 139</b>

### 3.4 Запасы (строка 1210 Баланса)

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н, и Учетной политикой Общества.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, учитываются как Малоценное оборудование и запасы на счете 10 «Материалы». При отпуске Малоценного оборудования и запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Незавершенное производство продукции отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается.

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражены:

	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Затраты в незавершенном производстве	109 799	122 424	70 278
Сырье, материалы и аналогичн. ценности			
<b>Итого изменение стоимости запасов</b>	<b>109 799</b>	<b>122 424</b>	<b>70 278</b>

Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражены в составе дебиторской задолженности по статье бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность» по строке 1230.

### 3.5 Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность организации. В составе дебиторской задолженности отражено:

Наименование показателей	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Покупатели и заказчики	9 679	26 922	18 145
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	30 193	27 818	22 652
Расчеты по налогам и сборам (в т. сальдо по ЕНС)	17 439	11 729	3 349
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	107	107	107
Расчеты с персоналом (по прочим операциям)	2 588		
Расчеты с подотчетными лицами	23		4
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2 780	6 729	7 308
<b>Всего по строке 1230 Баланса:</b>	<b>62 809</b>	<b>73 305</b>	<b>51 565</b>

Учет дебиторской задолженности ведется по ее видам:

- Расчеты с покупателями и заказчиками за оказанные услуги (выполненные работы)
- Авансы выданные
- Расчеты с прочими дебиторами

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитывается на основании первичных документов и других документов, подтверждающих полученные доходы, по обоснованным ценам и тарифам, за вычетом оплат, произведенных покупателями (на основании первичных документов, подтверждающих оплату).

Расчеты с прочими дебиторами, в том числе по претензиям, признаются в учете и отчетности исходя из стоимости, предусмотренной договорами, первичными документами, принятыми к бухгалтерскому учету.

### 3.6 Денежные средства (статья 1250 Баланса):

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся на рублевых счетах в банках в размере 14 852 тыс. руб.

### 3.7 Прочие оборотные активы (статья 1260 Баланса)

К оборотным активам относятся активы, которые предназначены к использованию в течение короткого срока (до 12 месяцев). Расходы будущих периодов в части оборотных активов на конец 2025 года составляют 728 тыс. руб., и включают в себя программное обеспечение и страхование сотрудников. Перенос суммы затрат, отраженной на счете 97 «Расходы будущих периодов», на расходы осуществляется равными долями в течение срока действия прав на пользование программным продуктом и срока действия договора страхования.

В составе расходов будущих периодов в бухгалтерском балансе отражены следующие расходы, произведенные в соответствующем отчетном периоде, но относящиеся к последующим отчетным периодам.

### 3.8 Уставный капитал (статья 1310 Баланса):

В 2019 году произошли изменения Уставного капитала.

На основании Решения учредителя №5 от 29.11.2019 года Уставный капитал уменьшен до 100 000,00 рублей. Изменения зарегистрированы в МИФНС №46 г. Москвы и получен Лист записи Единого государственного реестра юридических лиц от 12.03.2020 года.

### 3.9 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (статья 1370 Баланса):

	2025 год	2024 год	2023 год
Нераспределенная прибыль на конец отчетного периода (тыс.руб.)	125 544	72 709	63 925

Дивиденды выплачиваются по результатам деятельности за предыдущие годы на основании решений учредителя.

### 3.10 Долгосрочные обязательства. (статья 1410 Баланса):

	2025 год	2024 год	2023 год
Заемные средства (кредитный договор с банком)	-	-	-

### 3.11 Кредиторская задолженность (статья 1520 Баланса), тыс. руб.:

	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	11 449	1 952	490
Расчеты с покупателями и заказчиками	93 332	183 768	138 213
Задолженность перед персоналом организации	6	5 682	4 061
Расчеты по налогам и сборам	19 945	30 730	13 133
Расчеты по НДС		29 858	12 617
Расчеты по НДФЛ		52	464
Расчеты по налогу на прибыль		765	
Расчеты по транспортному налогу		55	52
Расчеты по страховым взносам	3 763	2 645	4 468
Расчеты с подотчетными лицами	89	84	
Прочие расчеты	2	37	
<b>Всего по строке 1520 Баланса:</b>	<b>128 586</b>	<b>224 898</b>	<b>160 365</b>

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам признается в величине начисленных обязательств согласно договорам и первичным учетным документам, с учетом сумм полученных авансов за минусом погашенных обязательств (на основании первичных документов, подтверждающих оплату).

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2025г отсутствует. Так как вознаграждение по заработной плате ООО «Центральный институт современного проектирования» за декабрь 2025 г. выплачено 30 декабря 2025 г. и соответствующие данному вознаграждению страховые взносы исчислены и оплачены в установленные сроки.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.

#### 4. Пояснения к существенным статьям отчета о прибылях и убытках

В отчетном 2025 году выручка ООО «Центральный институт современного проектирования» по основному виду деятельности составила: 585 643 332,94 рублей.

##### 4.1 Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) определяется по методу начисления, т.е. по мере отгрузки продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ. (тыс. руб.):

Состав доходов	2025 год	2024 год
- Деятельность в области архитектуры, инженерных изысканий, технические консультации в этих областях	585 643	425 253

##### 4.2 Прочие Доходы (элементы доходов) (строка 2340 Формы 2)

Состав доходов (тыс. руб.)	2025 год	2024 год
Прочие внереализационные доходы (реализация прочего имущества)		113
Прочие внереализационные доходы (курсовые разницы)	39	
Прочие внереализационные доходы (%% по размещенным депозитам)	266	237
Прочие внереализационные доходы (дебиторская задолженность прошлых периодов)		
<b>ИТОГО:</b>	<b>305</b>	<b>350</b>

#### 4.3 Расходы по обычным видам деятельности (элементы затрат) (строка 2120 Формы 2)

Себестоимость реализованных товаров (работ, услуг) ООО «Центральный институт современного проектирования», тыс.руб.:

Состав расходов (тыс. руб.)	2025 год	2024 год
Затраты на оплату труда	178 704	93 663
Страховые взносы	32 664	16 575
Материальные затраты	4 885	481
Командировочные расходы		37
Услуги подрядчиков	138 226	85 402
Прочие расходы	8 381	14 387
<b>ИТОГО:</b>	<b>362 860</b>	<b>210 544</b>

Затраты на производство аккумулируются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам затрат на производство, подразделениям.

Незавершенное производство учитывается на счете 20 «Основное производство» с учетом выполненных в отчетном периоде работ по действующим договорам.

#### 4.4 Управленческие расходы (элементы затрат) (строка 2120 Формы 2)

Состав расходов (тыс. руб.)	2025 год	2024 год
Затраты на оплату труда	76 823	52 748
Страховые взносы	13 154	8 840
Амортизация основных фондов	18 204	14 654
Материальные затраты	7 138	19 402
Командировочные расходы	1 313	582
Представительские расходы	1 761	1 195
Транспортный налог	129	205

Прочие расходы	29 916	68 393
<b>ИТОГО:</b>	<b>148 438</b>	<b>166 019</b>

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

#### 4.5 Прочие расходы (элементы затрат) (строка 2350 Формы 2)

Состав расходов (тыс. руб.)	2025 год	2024 год
Расходы на услуги банка	89	255
Прочие внереализационные расходы (кредиторская задолженность прошлых периодов)		
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)		
Прочие внереализационные расходы (проценты по займам)		
Расходы, не учитываемые для целей налогообложения	1 290	1012
Прочие внереализационные расходы (неустойка)		
<b>ИТОГО:</b>	<b>1 379</b>	<b>1 267</b>

#### 4.6 Чистая прибыль (чистый убыток) (статья 2400 Формы 2):

	2025 год	2024 год
Чистая прибыль за отчетный период (тыс. руб.)	54 545	38 185

#### 4.7 Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (статья 2520 Формы 2):

