

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ИНЖИНИРИНГОВАЯ КОМПАНИЯ «ЭЛЕМЕНТ»
ЗА 2025 Г.**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ИК «Элемент» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показаны в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Инжиниринговая компания «Элемент»

Сокращенное наименование Общества: ООО «ИК «Элемент»

Адрес места нахождения Общества: 141002, Московская обл, городской округ Мытищи, Колпакова ул, дом № 2, корпус 15, офис 1

ОГРН: 1145029000841

ИНН: 5029182024

Уставный капитал Общества: 20 тыс. руб.

Изменения и дополнения в устав Общества приняты и зарегистрированы: 24.03.2025 г.

Обособленные подразделения отсутствуют.

Сведения об участниках Общества по состоянию на конец отчетного года:

ФИО	Размер доли в уставном капитале
Лукьянчиков Алексей Геннадьевич	50%
Маметьев Роман Геннадьевич	50%

Аудитор Общества: ООО «ЭЛКОД-АУДИТ».

Среднесписочная численность работающих в Обществе в 2025 году составила 129 чел. (в 2024 году - 116 чел.)

Основные виды деятельности Общества в 2025 году: Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях.

Общество является членом СРО: СРО Союз «Строители Московской области «Мособлстройкомплекс», СРО АС «ИНЖГЕОТЕХ», Ассоциация СРО «ЦЕНТРРЕГИОНПРОЕКТ».

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ

Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Учёт и оценка нематериальных активов

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2023, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Все группы НМА амортизируются линейным способом.

Учёт и оценка основных средств

Основным средством считается объект, предназначенный для использования в течение периода, превышающего 12 месяцев и стоимостью более 40 тыс. руб. за единицу.

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 50% процентов первоначальной стоимости основного средства.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Запасы

Запасы в форме незавершенного производства и готовой продукции признаются по фактической себестоимости, включающей прямые и косвенные затраты. Косвенные затраты распределяются между видами продукции, работ, услуг пропорционально:

- материальным затратам на производство,

Остатки незавершенного производства оцениваются по фактической себестоимости.

При отпуске товаров покупателю, списании запасов, ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости, определяемой исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость запасов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Резерв под обесценение материалов, товаров, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов), находящихся на балансе Организации более 90 дней.

Финансовые вложения

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Денежные средства и денежные эквиваленты, отражение денежных потоков

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К ним относятся открытые в кредитных организациях депозиты, выдаваемые по требованию, и /или со сроком погашения 3 месяца и менее, предоставленные сторонним лицам займы, возврат которых предусмотрен по первому требованию Общества.

Суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды отражены в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке 4122 «в связи с оплатой труда работников».

В отчете о движении денежных средств представлены свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам отражаются по строкам «прочие поступления» и «прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

Платежи по краткосрочной аренде, платежи по аренде активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде, включены в строку 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде включаются в состав денежных потоков по финансовой деятельности в строку 4329 «Прочие платежи». Оплата процентов, начисленных на обязательство по аренде, включена в денежные потоки по текущей деятельности по строке 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам».

Дебиторская задолженность

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показывается в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резерв по сомнительным долгам не создается по долгам дочерних и зависимых обществ и организаций, по долгам аффилированных лиц, если платежеспособность должника не может быть поставлена под сомнение, если одновременно имеется встречная кредиторская задолженность перед данным контрагентом при условии, что она может покрыть дебиторскую задолженность и есть возможность провести зачет в одностороннем порядке.

Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Оценочные обязательства

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска всех работников по состоянию на отчетную дату и среднедневной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом страховых взносов). Резерв в части расходов по обязательным платежам по страховым взносам по работникам, по которым можно предположить, что их совокупный доход превысит предельную базу для начисления соответствующих платежей начисляется в уменьшенном размере в соответствии со шкалой регрессии страховых взносов.

Доходы

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы от реализации услуг (работ), указанных в разделе 1 настоящих Пояснений. Все остальные доходы считаются прочими.

Порядок признания выручки от выполнения работ, оказания услуг с длительным циклом изготовления: по мере готовности услуги (работы).

Способ определения готовности – по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору путем экспертной оценки объема выполненных работ.

Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с оказанием услуг (выполнением работ), относящиеся к оказанным услугам (выполненным работам), и не включает управленческие расходы.

Управленческие расходы, расходы на продажу (коммерческие расходы) списываются в полном размере ежемесячно на счет «Продажи».

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные оказанием услуг (выполнением работ), в том числе: оплата услуг банка, расходы по штрафам и пр.

Расчеты по налогу на прибыль

Способ определения величины текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02).

В бухгалтерском балансе отражается развернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

В 2025 году применялась ставка налога на прибыль в размере 25%, в 2024 году - 20%.

Изменения учетной политики

В учетную политику Общества на 2025 год внесены изменения в связи с утратой права на упрощенный бухгалтерский учет и полном применении ФСБУ и расширенной отчетности (включая отчет об изменениях капитала и движении денежных средств). Проведены следующие корректировки:

- корректировка стоимости активов в форме права пользования (ППА) и арендных обязательств. Данная корректировка связана с переходом на оценку обязательств по дисконтированной стоимости в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018

- корректировка показателей отложенного налога в результате признания временных разниц между балансовой стоимостью активов/обязательств и их налоговой базой в соответствии с требованиями ПБУ 18/02

- корректировка оценочных обязательств в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010

Информация о корректировках представлена в следующих таблицах:

Форма «Бухгалтерский баланс»

Наименование показателя	Код строки	Графа "На 31.12.2024"			Графа "На 31.12.2023"		
		В бухгалтерском балансе на 31.12.2024 г.	Корректировка	В бухгалтерском балансе на 31.12.2025 г.	В бухгалтерском балансе на 31.12.2024 г.	Корректировка	В бухгалтерском балансе на 31.12.2025 г.
Основные средства	1150	36 224	1 828	38 052	46 172	(2 331)	43 841
Отложенные налоговые активы	1180	0	4 269	4 269	0	4 424	4 424
Дебиторская задолженность	1230	456 944	(36)	456 908	263 041	(3 754)	259 287
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	33 205	(9 211)	23 994	44 076	(10 385)	33 691
Отложенные налоговые обязательства	1420	0	8 180	8 180	0	7 435	7 435
Прочие долгосрочные обязательства	1450	8 005	(6 291)	1 714	15 334	(12 106)	3 228
Обязательство по аренде	1520	0	8 643	8 643	0	6 192	6 192
Оценочные обязательства	1540	0	4 633	4 633	0	7 080	7 080

Форма «Отчет о финансовых результатах» графа «за январь-декабрь 2024 г.»

Наименование показателя	Код строки	В Отчете о финансовом результате на 31.12.2024 г.	В Отчете о финансовом результате на 31.12.2025 г.	Корректировка
Себестоимость продаж	2120	(794 965)	(793 973)	(992)
Валовая прибыль (убыток)	2100	181 278	182 270	(992)
Управленческие расходы	2220	(235 546)	(232 689)	(2 857)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	(54 268)	(50 419)	(3 849)
Проценты к уплате	2330	(6 413)	(8 189)	1 776
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	5 075	7 148	(2 073)
Налог на прибыль организаций	2410	(3 755)	(899)	(4 654)
отложенный налог на прибыль организаций	2412	0	(899)	(899)
Чистая прибыль (убыток)	2400	1 320	2 494	(2 073)
Совокупный финансовый результат	2500	1 320	2 494	(2 073)

Форма «Отчет об изменениях капитала»

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Сумма после корректировки	Корректировка
На 31 декабря 2023 г. после корректировки	3101	44 086	33 701	(10 385)
На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3201	33 215	24 004	(9 211)

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Основные средства и капитальные вложения

Наличие и движение видов основных средств и капитальных вложений отражено в табличных пояснениях:

Наличие и движение основных средств											
Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	списано		анортизация	обесценение	переоценка		На конец периода
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	
Основные средства (за исключением инвестиционной)	За 2025г.	56 624	(37 858)	28 030	(9 269)	4 564	(10 991)	-	-	-	83 707 (45 810)
	За 2024г.	50 599	(25 868)	4 169	(10 477)	6 796	(12 218)	-	-	-	56 624 (37 858)
в том числе:											
Сооружения	За 2025г.	940	(172)	-	-	-	(188)	-	-	-	940 (360)
	За 2024г.	-	-	940	-	-	(172)	-	-	-	940 (172)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025г.	353	(98)	-	-	-	(118)	-	-	-	353 (216)
	За 2024г.	-	-	353	-	-	(98)	-	-	-	353 (98)
Офисное оборудование	За 2025г.	17 276	(11 304)	6 823	(3 287)	3 299	(3 846)	-	-	-	20 811 (11 850)
	За 2024г.	16 162	(8 111)	2 389	(1 275)	1 275	(4 468)	-	-	-	17 276 (11 304)
Транспортные средства	За 2025г.	36 530	(25 624)	-	(5 775)	1 059	(6 508)	-	-	-	39 077 (32 598)
	За 2024г.	33 399	(17 308)	-	(9 202)	5 521	(7 268)	-	-	-	36 530 (25 624)
Производственный и хозяйственный	За 2025г.	1 243	(401)	192	(207)	207	(315)	-	-	-	1 228 (510)
	За 2024г.	757	(230)	486	-	-	(171)	-	-	-	1 243 (401)
Земельные участки	За 2025г.	-	-	20 900	-	-	-	-	-	-	20 900 -
	За 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025г.	282	(260)	115	-	-	(17)	-	-	-	397 (276)
	За 2024г.	282	(219)	-	-	-	(41)	-	-	-	282 (260)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Наличие и движение прав пользования активами											
Наименование показателя	Период	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		анортизация	обесценение	переоценка		На конец периода
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	
Права пользования активами - всего	За 2025г.	27 561	(8 275)	30 431	(10 525)	7 284	(7 395)	-	-	-	39 145 (6 860)
	За 2024г.	26 320	(7 211)	13 574	-	-	(7 632)	-	-	-	27 561 (8 275)
в том числе:											
Транспортные средства	За 2025г.	17 052	(1 842)	10 190	-	-	(3 515)	-	-	-	18 921 (3 832)
	За 2024г.	21 064	(4 875)	8 321	-	-	(3 536)	-	-	-	17 052 (1 842)
Другие виды основных средств	За 2025г.	10 509	(6 432)	20 241	(10 525)	7 284	(3 879)	-	-	-	20 224 (3 028)
	За 2024г.	5 256	(2 336)	5 253	-	-	(4 096)	-	-	-	10 509 (6 432)

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства			
Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2025 г.
Амортизируемые основные средства - всего	49 282	38 052	43 841
в том числе:			
Сооружения	580	768	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	137	255	-
Офисное оборудование	8 961	5 972	8 051
Транспортные средства	21 567	26 116	32 280
Производственный и хозяйственный инвентарь	719	842	526
Другие виды основных средств	17 317	4 099	2 983
Неамортизируемые основные средства - всего	20 900	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Земельные участки	20 900	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактически затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактически затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств -	3а 2025г.	-	-	58 505	-	(2 169)	(56 336)	-	-
	3а 2024г.	-	-	12 388	-	(107)	(12 282)	-	-
в том числе:									
Оборудование к установке	3а 2025г.	-	-	1 714	-	(1 714)	-	-	-
	3а 2024г.	-	-	27	-	(27)	-	-	-
Оборудование (объекты основных средств)	3а 2025г.	-	-	4 551	-	(455)	(4 096)	-	-
	3а 2024г.	-	-	2 222	-	-	(2 222)	-	-
Транспортные средства	3а 2025г.	-	-	10 190	-	-	(10 190)	-	-
	3а 2024г.	-	-	8 321	-	-	(8 321)	-	-
Офисное оборудование	3а 2025г.	-	-	811	-	-	(811)	-	-
	3а 2024г.	-	-	79	-	-	(79)	-	-
Другие виды основных средств	3а 2025г.	-	-	20 339	-	-	(20 339)	-	-
	3а 2024г.	-	-	751	-	(79)	(672)	-	-
Земельные участки	3а 2025г.	-	-	20 900	-	-	(20 900)	-	-
	3а 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Мебель	3а 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024г.	-	-	988	-	-	(988)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025г.	-	-	2 108	-	-	(2 108)	-	-
	3а 2024г.	-	-	208	-	-	(208)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет)
Сооружения и передаточные устройства	от 5 до 25
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 3 до 15
Офисное оборудование	от 2 до 5
Транспортные средства	от 3 до 10
Производственный и хоз. инвентарь	от 2 до 7

Сроки полезного использования в отношении групп прав пользования активами:

Группа права пользования активами	Сроки полезного использования (число месяцев)
Офисные здания и помещения	от 3 до 10
Транспортные средства	от 3 до 10

На 31 декабря 2025 г. проведена проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объекта основных средств: существенных изменений условий использования объектов основных средств не выявлено, необходимость в изменении элементов амортизации отсутствует.

3.2. Финансовые вложения

Информация о наличии, движении, корректировках оценки долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений отражена в табличном пояснении:

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости)	текущей рыночной стоимости/р езерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения -	3а 2025г.	19 973	-	19 199	(16 157)	-	-	-	-	23 015	-
	3а 2024г.	674	-	22 324	(3 025)	-	-	-	-	19 973	-
в том числе:											
Предоставленные займы	3а 2025г.	19 973	-	19 199	(16 157)	-	-	-	-	23 015	-
	3а 2024г.	674	-	22 324	(3 025)	-	-	-	-	19 973	-
Краткосрочные финансовые вложения -	3а 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025г.	19 973	-	19 199	(16 157)	-	-	-	-	23 015	-
	3а 2024г.	674	-	22 324	(3 025)	-	-	-	-	19 973	-

3.3. Запасы

Информация о наличии и движении запасов отражена в табличном пояснении:

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактически себестоимос	резерв под обесценение	затраты	фактически себестоимос	резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения видов фактически себестоимос	резерв под обесценение	фактически себестоимос	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	14 333	-	1 270 385	-1,3Е+09	-	-	X	X	24 268	-
	За 2024 г.	39	-	823 682	(809 389)	-	-	X	X	14 333	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	50	-	17 078	(11 743)	-	-	(5 242)	-	144	-
	За 2024 г.	39	-	14 816	(14 424)	-	-	(382)	-	50	-
Товары	За 2025 г.	-	-	451	(451)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незвершенное производство	За 2025 г.	14 283	-	1 252 855	(1 248 256)	-	-	5 242	-	24 124	-
	За 2024 г.	-	-	808 866	(794 965)	-	-	382	-	14 283	-

По состоянию на 31.12.2025 г. не выявлено признаков обесценения запасов. Резервы под снижение стоимости запасов не создавались.

3.4. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности отражена в табличных пояснениях:

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительны м долгам	поступило		списано			перекласси фицировано	по условиям договора	резерв по сомнительны м долгам
				в результате фрактов хозяйственн ой жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановле ние резерва			
Долгосрочная дебиторская	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская	За 2025 г.	456 908	-	298 833	-	(245 732)	-	-	-	510 009	(22 966)
	За 2024 г.	259 287	-	284 221	245	(86 845)	-	-	-	456 908	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	130 973	-	122 667	-	(117 744)	-	-	-	135 896	-
	За 2024 г.	10 521	-	128 970	-	(8 518)	-	-	-	130 973	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	187 995	-	152 098	-	(120 620)	-	-	-	219 473	(22 966)
	За 2024 г.	133 377	-	127 814	-	(73 196)	-	-	-	187 995	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3 995	-	553	-	(2 115)	-	-	-	2 433	-
	За 2024 г.	2 824	-	1 551	-	(380)	-	-	-	3 995	-
Расчеты с разными дебиторами и	За 2025 г.	13 581	-	9 661	-	(313)	-	-	-	22 929	-
	За 2024 г.	7 405	-	6 500	245	(569)	-	-	-	13 581	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	3 333	-	-	-	(3 333)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 333	-	-	-	-	-	3 333	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	17 250	-	1 457	-	(399)	-	-	-	18 308	-
	За 2024 г.	18 221	-	235	-	(1 206)	-	-	-	17 250	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	98 574	-	12 137	-	-	-	-	-	110 711	-
	За 2024 г.	85 744	-	14 611	-	(1 781)	-	-	-	98 574	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	1 207	-	260	-	(1 207)	-	-	-	260	-
	За 2024 г.	1 194	-	1 207	-	(1 194)	-	-	-	1 207	-
Итого	За 2025 г.	456 908	-	298 833	-	(245 732)	-	-	X	510 009	(22 966)
	За 2024 г.	259 287	-	284 221	245	(86 845)	-	-	X	456 908	-

Просроченная дебиторская задолженность

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	22 966	22 966	-	-	-	-

По состоянию на 31.12.2025 создан резерв по сомнительной дебиторской задолженности ООО «СБД» в сумме 7 308 тыс. руб. (по договору оказания услуг) и ООО «СОЮЗДОНСТРОЙ» в сумме 15 658 тыс. руб. (по договору оказания услуг).

3.5. Капитал и резервы.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. уставный капитал составляет 20 тыс. руб. (на 31.12.24 и на 31.12.23 - 10 тыс. руб.) и является полностью оплаченным всеми участниками.

В 2025 году за счет прибыли прошлых лет решением от 28.02.2025 г. № 1/д начислены и выплачены дивиденды в сумме 14 388 тыс. руб., протоколом от 29.12.2025 г. № 1/д начислены и выплачены дивиденды в сумме 10 532 тыс. руб. В 2024 году за счет прибыли прошлых лет решением от 30.06.2024 г. № 1/д начислены и выплачены дивиденды в сумме 6 100 тыс. руб., решением от 30.11.2024 г. № 2/д начислены и выплачены дивиденды в сумме 6091 тыс. руб.

Стоимость чистых активов Общества представлена в таблице:

Показатель	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Активы (раздел I и II)	616 112	578 531	351 676
Обязательства (разделы IV и V)	606 913	554 527	317 975
Доходы будущих периодов	-	-	-
Стоимость чистых активов	9 198	24 004	33 701

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года. Неопределенность, связанная с мировыми торговыми ограничениями, сохраняется и способствует высокой волатильности ключевых макроэкономических показателей.

2025 год стал периодом последовательного, но осторожного смягчения денежно-кредитной политики. Ключевая ставка Банка России снизилась на 5 процентных пунктов, с 21% до 16%. Рубль по итогам 2025 года показал заметное укрепление сразу к нескольким ключевым валютам. К доллару США российская валюта выросла более чем на 23%, к евро – на 13%, к китайскому юаню – почти на 17%. Несмотря на частичную адаптацию ряда отраслей к действующим ограничениям и постепенное снижение ключевой ставки ЦБ РФ, сохраняются риски для финансовой стабильности.

Данная экономическая среда может оказывать влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. На текущий момент Общество продолжает работать в стандартном режиме. Основные закупки материалов, услуг осуществляются на внутреннем рынке, влияние геополитической ситуации минимально. Тем не менее, будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Однако руководство уверено, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

3.6. Отложенные налоги

Информация о формировании отложенного налога, обусловленного возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде, приведена в таблице:

Вид аналитики	Признание отложенного налогового актива	Погашение отложенного налогового актива	Признание отложенного налогового обязательства	Погашение отложенного налогового обязательства	Итого
Материалы	-	(19)	-	-	(19)
Расходы на товарный знак	-	(4)	-	-	(4)
Основные средства	79	(89)	(6 769)	4 352	(2 427)
Оценочные обязательства и резервы	413	-	-	-	413
Резервы по сомнительным долгам	233	-	-	-	233
Арендные обязательства	6 360	(1 573)	-	-	4 787
Проценты по обязательствам	-	-	(1 706)	-	(1 706)
Итого	7 085	(1 685)	(8 475)	4 352	1 277

3.7. Заемные средства

Информация о задолженности Общества по договорам займа представлена в таблице:

Вид и период возникновения обязательства	Валюта займа	До 12 месяцев (краткосрочные)			Свыше 12 месяцев (долгосрочные)		
		на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Займ от юридического лица 2023 год	руб.	-	-	43811	-	-	-
Займ от юридического лица	руб.	-	48970	-	-	-	-

2024 год							
Займ от юридического лица 2025 год	руб.	43375	-	-	-	-	-
Итого		45375	48970	43811	0	0	0

Сумма затрат по займам представлена в таблице:

Наименование	2025	2024
Сумма затрат по займам всего:	9347	6413
в т.ч. проценты по займам	9347	6413

Доходов от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, не было.

3.8. Обязательства

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности отражена в табличном пояснении:

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

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	3а 2025 г.	1 714	14 444	-	(1 714)	-	-	14 444
	3а 2024 г.	3 228	247	-	(1 760)	-	-	1 714
в том числе: Расчеты по аренде	3а 2025 г.	1 714	14 444	-	(1 714)	-	-	14 444
	3а 2024 г.	3 228	247	-	(1 760)	-	-	1 714
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	540 000	363 848	2 398	(332 364)	-	-	573 883
	3а 2024 г.	300 232	380 142	46	(140 419)	-	-	540 000
в том числе: Расчеты с поставщиками и	3а 2025 г.	190 667	182 847	-	(99 916)	-	-	273 598
	3а 2024 г.	139 501	133 489	32	(82 355)	-	-	190 667
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	211 346	166 612	-	(180 142)	-	-	197 815
	3а 2024 г.	66 851	195 832	-	(51 337)	-	-	211 346
Расчеты с прочими поставщиками и	3а 2025 г.	36	-	-	(36)	-	-	-
	3а 2024 г.	27	(5)	15	-	-	-	36
Расчеты с разными дебиторами и	3а 2025 г.	106	(825)	2 398	(106)	-	-	1 573
	3а 2024 г.	37	87	-	(18)	-	-	106
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	8 643	11 125	-	(12 562)	-	-	7 206
	3а 2024 г.	6 192	6 978	-	(4 527)	-	-	8 643
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	48 980	-	-	(3 602)	-	-	45 378
	3а 2024 г.	43 831	5 149	-	-	-	-	48 980
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	4 038	239	-	-	-	-	4 277
	3а 2024 г.	1 213	2 826	-	-	-	-	4 038
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	11 397	2 649	-	(2 455)	-	-	11 591
	3а 2024 г.	8 749	2 654	-	(5)	-	-	11 397
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	42 022	-	-	(16 814)	-	-	25 208
	3а 2024 г.	19 052	22 970	-	-	-	-	42 022
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	376	-	-	-	-	376
	3а 2024 г.	110	-	-	(110)	-	-	-
Расчеты по социальному	3а 2025 г.	5 386	446	-	(65)	-	-	5 767
	3а 2024 г.	4 687	699	-	-	-	-	5 386
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	17 361	251	-	(16 647)	-	-	965
	3а 2024 г.	9 946	9 456	-	(2 041)	-	-	17 361
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	8	129	-	(8)	-	-	129
	3а 2024 г.	25	8	-	(25)	-	-	8
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	9	-	-	(9)	-	-	-
	3а 2024 г.	10	-	-	(1)	-	-	9
Итого	3а 2025 г.	541 714	378 292	2 398	(334 078)	-	X	588 327
	3а 2024 г.	303 460	380 389	46	(142 179)	-	X	541 714

Общество является арендатором по договору аренды (субаренды) следующих объектов: Офисное помещение № 806 общей площадью 223,20 м2 (Москва, ул.2-я Хутор-

ская, дом 38А, строение 8), Офисное помещение № 33 общей площадью 11,5 м2 (Московская обл., Мытищи, ул. Колпакова, д.2, корп.15), Офисное помещение № 803 общей площадью 201,30 м2 (Москва, ул.2-я Хуторская, дом 38А, строение 8).

Процентная ставка при дисконтировании определена применением ставки по банковским кредитам, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная	
Оценочные обязательства - всего	3а	4 633	6 283	(4 633)	-	6 283
	3а	7 080	(4 633)	(7 080)	-	4 633
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	3а	4 633	6 283	(4 633)	-	6 283
	3а	7 080	4 633	(7 080)	-	4 633

Информация по оценочным обязательствам приведена в табличном пояснении:

К оценочным обязательствам отнесены:

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам.

3.9. Доходы по обычным видам деятельности.

Расшифровка доходов по обычным видам деятельности Общества за 2025 год представлена в таблице:

Виды доходов по обычным видам деятельности	2025	2024
Оказание услуг (выполнение работ)	1 361 438	976 243
Итого	1 361 438	976 243

3.10. Расходы по обычным видам деятельности

Информация по расходам по обычным видам деятельности приведена в табличном пояснении:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	13 756	11 250
Затраты на оплату труда	343 026	295 658
Отчисления на социальные нужды	62 136	51 558
Амортизация	18 142	19 851
Работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями	773 731	517 815
Административные расходы	105 443	144 823
Итого по элементам	1 316 232	1 040 954
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(24 124)	(14 292)
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 292 108	1 026 662

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, Общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

3.11. Проценты

Расшифровка процентов к получению и к уплате представлена в таблице:

Наименование	2025	2024
Проценты к получению:	10 264	8 470
Проценты по займам	9 608	6 233
Проценты по депозитам	539	2 235
Проценты на остаток по расчетным счетам	117	2
Проценты к уплате:	13 192	8 189
Проценты по обязательствам по аренде	3 845	1 776
Проценты по займам	9 347	6 413

3.12. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов представлена в таблице:

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы/ прочие расходы	2025		2024	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	-	-	10	-
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	-	3 270	6 069	-
Результаты инвентаризации	-	-	62	-
Начальный остаток ГСМ в баке на дату получения ТС	5	-	-	-
Судебные расходы и доходы по претензионной деятельности	-	660	24 671	-
Корректировка дебиторской/кредиторской задолженности	-	3 913	40 770	-
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	-	2 398	123	-
Расходы на непроизводственные цели	-	8 495	-	10 887
Отчисления в оценочные резервы	-	22 966	-	-
Расходы на услуги банков	-	1 622	-	2 559
Списание выделенного НДС на прочие расходы	-	833	-	185
Расходы на поощрение работников, осуществляемые сверх системы оплаты труда	-	4 307	-	-
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	-	-	-	789
Итого прочие доходы/расходы	5	48 464	71 706	14 420

Следующие виды прочих доходов отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам:

- доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от продажи основных средств и незаконченных капитальных вложений;
- доходы/расходы от ликвидации (без учета остаточной стоимости) основных средств;
- доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от продажи нематериальных активов;
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от реализации права требования.

3.13. Расчеты по налогу на прибыль

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2025, 2024 годы и показатели прибыли до налогообложения представлены следующим образом:

Наименование показателя	Код строки	За 2025 год	За 2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	21659	7148
Ставка налога на прибыль, %	[2]	25	20
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль	[3]= [1]* [2]	(5415)	(1430)
Постоянный налоговый доход (расход)	[4]	(3700)	(2325)
Отложенный налог на прибыль	[5]	1277	(899)
Текущий налог на прибыль	[6]= [3]+ [4]	(9115)	(3755)
Расход (доход) по налогу на прибыль	[7]= [5]+ [6]	(7839)	(4654)

3.14. Налоги

За 2025 год сумма налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет составила 121954 тыс. руб. (за 2024 год 92103 тыс. руб.).

Налогооблагаемая база по налогу на прибыль за 2025 год составила 35539 тыс. руб. (за 2024 год 18775 тыс. руб.), текущий налог на прибыль начислен в размере 8885 тыс. руб. (за 2024 год 3755 тыс. руб., за 2023 год 7204 тыс. руб.).

Суммы начисленных прочих налогов и сборов включены в расходы по обычным видам деятельности. На расходы отнесены следующие налоги и сборы:

Налог, сбор	Начислен налог или сбор за	
	2025	2024
Транспортный налог	221	207
Земельный налог	231	-

3.15. Отчет о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств в составе денежных средств и денежных эквивалентов отражены:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства на расчётных счетах	227	1785	3199
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	-	40926	38734
Итого денежные средства и денежные эквиваленты:	227	42711	41933

Существенных сумм денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования Обществом, нет.

Расшифровка показателей Отчета о движении денежных средств, отражающих прочие поступления и прочие платежи денежных потоков, представлена в таблице:

Наименование показателя	2025	2024
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119):		
Проценты к получению по денежным эквивалентам и депозитам	707	2 237
Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС	45 685	26 803
Поступления по претензионно-исковой деятельности	147	24 520
Поступление денежных средств в связи с возвратом положительного сальдо ЕНС	1 265	176
Поступления от возврата дебиторской задолженности персонала	238	688
Возврат гарантийных взносов по договорам и тендерам	3 438	986
Итого прочие поступления по текущей деятельности	51 480	55 410
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129):		
Единый налоговый платеж	(13 835)	(2 906)
Платежи по претензионно-исковой деятельности и санкциям	(1150)	(871)
Банковские комиссии и вознаграждения по гарантиям	(1767)	(2 710)
Благотворительная помощь за счет собственных средств	-	(100)
Расходы на участие в профессиональных ассоциациях	(169)	(781)
Расходы по имущественному и личному страхованию	(2 843)	(3 582)
Командировочные расходы персонала	(21 289)	(7 540)
Расходы на гарантийные взносы по договорам и тендерам	(1 233)	-
Итого прочие платежи по текущей деятельности	(42 286)	(18 490)
Прочие платежи по финансовой деятельности (строка 4329):		
Арендные платежи в части погашения основной суммы обязательства по аренде	(10 093)	(8460)
Итого прочие платежи по финансовой деятельности	(10 093)	(8460)

3.16. Исправление вступительных остатков

Характер существенных ошибок прошлых отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- переклассификация нематериальных активов согласно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»
- переклассификация депозитных вкладов в денежные эквиваленты
- переклассификация расходов будущих периодов

Ввиду существенности значения приведенных изменений при составлении бухгалтерской отчетности за 2025 год необходимые корректировки бухгалтерской отчетности сделаны с учетом требований ретроспективного подхода.

Результаты указанных корректировок приведены в таблице:

Форма «Бухгалтерский баланс»

Наименование показателя	Код строки	Графа "На 31.12.2024"			Графа "На 31.12.2023"		
		В бухгалтерском балансе на 31 декабря 2024 г.	Корректировка	В бухгалтерском балансе на 31 декабря 2025 г.	В бухгалтерском балансе на 31 декабря 2024 г.	Корректировка	В бухгалтерском балансе на 31 декабря 2025 г.
Нематериальные активы	1110	107	(107)	0	122	(122)	0
Финансовые вложения	1170	0	19 973	19 973	0	674	674
Запасы	1210	50	14 283	14 333	39	0	39
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	60 900	(60 900)	0	39 408	(39 408)	0
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 785	40 926	42 711	31 99	38 734	41 933
Расходы будущих периодов	1260	15 702	(14 283)	1419	1 478	0	1 478

3. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанные стороны (в т.ч. бенефициарный владелец)

Для целей настоящей годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» по состоянию на 31 декабря 2025 г. были выделены следующие связанные стороны:

Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной
Лукьянчиков Алексей Геннадьевич (является бенефициарным владельцем)	Общество контролируется двумя участниками в равных пропорциях в силу участия по 50% общего количества голосов, приходящихся на голосующие доли, составляющие уставный капитал Общества.
Маметьев Роман Геннадьевич (является бенефициарным владельцем)	

Вознаграждения основному управленческому персоналу

С целью раскрытия информации к основному управленческому персоналу отнесены: генеральный директор, советники генерального директора.

Затраты Общества по краткосрочным выплатам основному управленческому персоналу (оплата труда, отпускные и т.п. платежи) в 2025 году составили 25 143 тыс. руб., в 2024 году - 19 616 тыс. руб. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

4. ОСНОВНЫЕ ФАКТОРЫ РИСКОВ В ОТНОШЕНИИ ОБЩЕСТВА

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Основные страновые риски Общества связаны с макроэкономической нестабильностью России, обострением геополитической обстановки, введением новых международных санкций, ростом инфляции. В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Правовые риски Общества связаны с несовершенством правовой системы - законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

Общество подвержено кредитному риску, связанному с операционной хозяйственной деятельностью. Общество проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности контрагентов и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности. Общество оценивает кредитные риски как умеренные.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства. Политика управления риском ликвидности состоит в обеспечении надлежащего уровня ликвидности и финансовой устойчивости, а также своевременном исполнении принятых на себя обязательств в рамках действующих соглашений.

Генеральный директор _____

Светличный С. В.
26.03.2026 г.

