Общество с ограниченной ответственностью
«СПЕЦПРОЕКТПУТЬ»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗА 2025 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ 2

2. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 2

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 3

3.1. Основные правила и допущения, примененные при составлении бухгалтерской отчетности 3
3.2. Нематериальные активы 4
3.3. Основные средства 5
3.4. Капитальные вложения 7
3.5. Аренда 8
3.6. Запасы 9
3.7. Денежные средства. Денежные эквиваленты 10
3.8. Расходы будущих периодов 11
3.9. Займы и кредиты 11
3.10. Оценочные обязательства 11
3.11. Отложенные налоги 12
3.12. Выручка, прочие доходы 12
3.13. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы 12
3.14. Выручка и расходы договорам оказания услуг в области архитектуры, инженерно-технического проектирования в строительстве 13
3.15. Связанные стороны 14

4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2025 ГОДУ 14

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД 15

5.1. Нематериальные активы 15
5.2. Основные средства 18
5.3. Налог на прибыль. Отложенные налоги 22
5.4. Запасы 23
5.5. Дебиторская задолженность 24
5.6. Денежные средства и денежные эквиваленты 26
5.7. Прочие оборотные активы 27
5.8. Уставный капитал 27
5.9. Заемные средства. Кредиторская задолженность 28
5.10. Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы 30
5.11. Доходы и расходы по обычным видам деятельности. Прочие доходы и расходы 31
5.12. Прекращаемая деятельность 33
5.13. Обеспечения обязательств полученные и выданные 34
5.14. Информация о связанных сторонах 34
5.15. События после отчетной даты 35
5.16. Информация о рисках хозяйственной деятельности 35

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее – «пояснения») являются составной частью бухгалтерской отчётности Общества с ограниченной ответственностью «СПЕЦПРОЕКПУТЬ» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2025 года и за 2025 год.

Пояснения составлены в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету. Показатели в настоящих пояснениях представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

Общество с ограниченной ответственностью «СПЕЦПРОЕКТПУТЬ» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Инспекцией Федеральной налоговой службы по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга за № 1116672028505 3 ноября 2011 года.

Организационно-правовая форма/форма собственности ООО «СПП»: общество с ограниченной ответственностью.

Место нахождения (юридический адрес): 620000, Россия, Свердловская область, город Екатеринбург, улица Бориса Ельцина, строение 1А, офис 16.

Основным видом деятельности Общества является деятельность в области архитектуры, инженерных изысканий и предоставление технических консультаций в этих областях (ОКВЭД – 71.1).

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество имеет в своем составе четыре обособленных подразделения. Все обособленные подразделения расположены на территории Российской Федерации, не выделены на отдельный баланс и не имеют расчетные счета.

Среднегодовая численность работающих в Обществе за 2025 год составила 334 человека, за 2024 год - 363 человека.

Аудит бухгалтерской отчетности Общества за 2024 год проведен независимым аудитором – ООО "ФинЭкспертиза" (ИНН 7708096662). Аудитор является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация "Содружество" (СРО ААС, ОРНЗ 12006017998, дата включения в реестр 24.01.2020г.). Место нахождения аудитора: 127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, стр. 1, эт. 6, пом. I, ком. 29.

Независимым аудитором, оказывающим услуги по аудиту бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год является ООО «План Аудит» (ИНН 7733310849). ООО «План Аудит» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация "Содружество" (СРО ААС, ОРНЗ 11606085685, дата включения в реестр 27.12.2016 г.). Адрес местонахождения: 108802, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Коммунарка, ш. Калужское, км 22-й, д. 10, стр. 23, 9.

Настоящая бухгалтерская отчетность по состоянию на 30 января 2026 года не была утверждена общим собранием участников Общества. Такое утверждение запланировано в соответствии с локальными нормативными актами Общества.

2. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

В 2025 году события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Общество. В отношении Правительства РФ, а также многих крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России продолжают действовать и вводятся новые санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на растущее давление на российскую экономику Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введены контрсанкции, меры валютного контроля и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, тем не менее, санкции могут оказать существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Основные правила и допущения, примененные при составлении бухгалтерской отчетности

3.1.1. Основа формирования бухгалтерской отчетности

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и другими нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета, принимаемых в соответствии с Федеральным законом

от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

3.1.2. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

3.2. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов».

3.2.1. Условия признания нематериальных активов

Нематериальным активом считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- не имеет материально-вещественной формы;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;
- может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

3.2.2. Лимит списания затрат на приобретение (создание) объектов в расходы периода

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью не выше лимита в размере 100 тыс. рублей признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с их приобретением (созданием).

3.2.3. Определение инвентарного объекта, учитываемого в составе нематериальных активов

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.

3.2.4. Классификация нематериальных активов по видам и группам

Нематериальные активы классифицируются в бухгалтерском учете и отчетности Общества по следующим:

- программные продукты;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- право пользования участками недр;
- товарные знаки и знаки обслуживания;
- деловая репутация (гудвил);
- прочие лицензии и разрешения.

3.2.5. Оценка при принятии нематериальных активов к бухгалтерскому учету

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается в составе соответствующего объекта нематериального актива. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость нематериального актива.

3.2.6. Последующая оценка нематериальных активов

После признания все объекты нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

3.2.7. Сроки полезного использования нематериальных активов

Сроки полезного использования нематериальных активов по видам (группам)

Вид (группа) нематериальных активов	Срок полезного использования (лет)
Программы ЭВМ	3

3.2.8. Способы начисления амортизации нематериальных активов

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальным активам производится линейным способом.

3.2.9. Проверка элементов амортизация нематериальных активов

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации проверяются на соответствие условиям использования объекта в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении, и при необходимости корректируются.

3.2.10. Проверка нематериальных активов на обесценение

Нематериальные активы проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов".

3.3. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

3.3.1. Условия признания основных средств

Объектом основных средств признается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд;

- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход).

3.3.2. Лимит списания затрат на приобретение (создание) объектов в расходы периода

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью не выше лимита в размере 100 тыс. рублей признаются расходами периода, в котором они понесены.

3.3.3. Определение инвентарного объекта основных средств

Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. При наличии у одного объекта основных средств 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. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение плановых ремонтов, технических осмотров, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

3.3.4. Классификация основных средств по видам и группам

Основные средства классифицируются в бухгалтерском учете и отчетности Общества по следующим видам:

- земельные участки;
- здания и помещения;
- сооружения и передаточные устройства;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- и другие виды основных средств.

Инвестиционная недвижимость образует отдельную группу основных средств.

3.3.5. Оценка основных средств при признании в бухгалтерском учете

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.

3.3.6. Последующая оценка основных средств

После признания все объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

3.3.7. Сроки полезного использования основных средств

Сроки полезного использования основных средств (по основным группам)

Группа основных средств	Срок полезного использования (лет)
Здания и помещения	8
Машины и оборудование (кроме офисного)	7

Офисное оборудование	6
Транспортные средства	7

3.3.8. Амортизация основных средств

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

3.3.9. Проверка элементов амортизации основных средств

Срок полезного использования, способ начисления амортизации проверяются на соответствие условиям использования объекта в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении, и при необходимости корректируются. Ликвидационная стоимость признается Организацией несущественной (равной нулю).

3.3.10. Проверка основных средств на обесценение

Основные средства проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов".

3.4. Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется Обществом в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление основных средств, нематериальных активов.

3.4.1. Оценка капитальных вложений при признании

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, объектов нематериальных активов.

3.4.2. Затраты на ремонт основных средств

Затраты на проведение профилактических осмотров, техническое обслуживание, планово-предупредительный (текущий) ремонт и внеплановый (обусловленный поломками) ремонт, а также осуществление иных мероприятий по восстановлению исправности объекта основных средств, руководствуюсь требованиями рациональности, включаются в расходы по обычным видам деятельности. Затраты на капитальный ремонт, модернизацию и реконструкцию объекта основных средств, проводимые через длительные (более 12 месяцев) временные интервалы, в результате которых улучшаются первоначально принятые нормативные показатели функционирования объекта (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.), увеличивают его первоначальную стоимость или принимаются к учету в качестве самостоятельного инвентарного объекта, в случае, если срок полезного использования произведенных улучшений (межремонтный период) существенно отличается от оставшегося срока полезного использования объекта.

3.4.3. Обесценение капитальных вложений

Капитальные вложения проверяются на обесценение, и изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов".

3.5. Аренда

Ведение бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета аренды осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

3.5.1. Условия признания аренды

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды договором не предусмотрено);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

3.5.2. Договоры аренды, где Общество является арендатором

Общество как арендатор признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Не признаются предмет аренды в качестве ППА и обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды не превышает 12 месяцев на дату их предоставления;
- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу и отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

3.5.3. Оценка права пользования активом и обязательства по аренде

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяемой путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае невозможности определения ставки дисконтирования применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

3.5.4. Амортизация права пользования активом

Стоимость ППА амортизируется линейным способом аналогично амортизации схожих по характеру использования активов.

3.6. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы".

3.6.1. Активы, относимые к запасам

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг;
- готовая продукция, предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности;
- готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- незавершенное производство (затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий, предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи);
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности.

3.6.2. Единица бухгалтерского учета запасов

Единицей бухгалтерского учета запасов в зависимости от вида объекта учета, характера и порядка его приобретения и использования может быть выбран номенклатурный номер, партия или индивидуально маркированный отдельный объект, таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации о запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением.

3.6.3. Затраты, включаемые в фактическую себестоимость запасов

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

- суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов с учетом всех предоставленных скидок, уступок, вычетов, премий, льгот вне зависимости от формы их предоставления;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, включая затраты по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

3.6.4. Затраты, не включаемые в себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов

В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются:

- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;
- расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

3.6.5. Способ оценки незавершенного производства

Незавершенное производство оцениваются по фактической производственной себестоимости

3.6.6. Способы оценки запасов при отпуске и ином выбытии

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

3.6.7. Оценка запасов после признания

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактической себестоимости;
- чистой стоимости продаж, определяемой в соответствии с пунктом 29 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

3.6.8. Резерв под обесценение запасов

В случае обесценения запасов создается резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

3.7. Денежные средства. Денежные эквиваленты

Учет денежных потоков ведется Обществом в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

3.7.1. Критерии признания денежных эквивалентов

К денежным эквивалентам Общество относит высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, в частности, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования или на срок до 3-х месяцев, а также банковские овердрафты.

3.7.2. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. К таким денежным потокам относятся:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

3.8. Расходы будущих периодов

3.8.1. Состав расходов будущих периодов

В составе расходов будущих периодов учитываются:

- расходы, понесенные в связи с предстоящими работами по перспективным проектам строительного подряда;
- расходы на подготовку и освоение новых видов продукции и новых технологических процессов, которые в силу своей природы или по другим основаниям не могут быть включены в состав незавершенного производства.;
- иные аналогичные расходы, признаваемые путем их обоснованного распределения между отчетными периодами

Расходы Организации, понесенные в связи с предстоящими работами, учитываются как расходы будущих периодов при выполнении следующих условий:

- расходы могут быть достоверно определены;
- в отчетном периоде, в котором они возникли, существует вероятность (более вероятно, чем нет), что договор строительного подряда будет заключен.

Если Организация не может достоверно определить сумму расходов, понесенных до даты заключения договора, или нет уверенности в том, что договор строительного подряда будет заключен, эти расходы признаются прочими расходами.

В бухгалтерском балансе указанные активы отражаются в составе прочих оборотных активов.

3.8.2. Способ списания расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов, относящиеся к выполненным по договору работам, списываются в полном объеме в затраты на производство в том отчетном периоде, в котором заключен договор, с сохранением аналитики в разрезе калькуляционных единиц и статей затрат.

Прочие расходы будущих периодов, подлежат списанию в затраты ежемесячно в течение срока их потребления пропорционально количеству календарных дней использования в отчетном периоде.

3.9. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

3.9.1. Способ списания дополнительных расходов по займам

Дополнительные расходы по займам списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

3.10. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

3.10.1. Оценка оценочных обязательств

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату. Оценочное обязательство с предполагаемым сроком исполнения свыше 12 месяцев оценивается по приведенной стоимости, определяемой путем дисконтирования величины обязательства.

3.10.2. Порядок учета оценочных обязательств

При признании оценочного обязательства его величина:

- относится на расходы по обычным видам деятельности;
- относится на прочие расходы;
- включается в стоимость актива.

3.11. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

3.11.1. Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

3.12. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

3.12.1. Доходы от обычных видов деятельности

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от выполнения работ по проектированию и инженерным изысканиям, а также от оказания прочих услуг (выполнения работ), связанных с основным профилем деятельности Общества.

3.12.2. Прочие доходы

Доходы, не соответствующие критериям обычных видов деятельности, признаются прочими.

3.13. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

3.13.1. Расходы по обычным видам деятельности

К расходам по обычным видам деятельности относятся затраты, связанные с выполнением работ по проектированию и инженерным изысканиям, а также с оказанием прочих услуг (выполнением работ), составляющих основную деятельность Общества.

3.13.2. Прочие расходы

Расходы, не связанные с обычными видами деятельности, признаются прочими. К ним относятся:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- расходы, связанные с предоставлением за плату имущества в аренду;

- расходы, связанные с предоставлением за плату прав на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности (патентные, лицензионные платежи);
- расходы от участия в уставных капиталах других организаций;
- проценты по кредитам и займам, уплачиваемые Организацией за предоставление ей в пользование денежных средств;
- расходы на услуги банков;
- штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к уплате;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- возмещение причиненных Организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- отрицательные курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (включая резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности);
- прочие расходы, отвечающие критериям отнесения к прочим.

3.13.3. Способ признания коммерческих расходов

Коммерческие расходы признаются в отчете о финансовых результатах в качестве расходов и представляются по строке 2210 «Коммерческие расходы» полностью в отчетном году их признания.

3.13.4. Способ признания управленческих расходов

Управленческие расходы признаются в отчете о финансовых результатах в качестве расходов и представляются по строке 2220 «Управленческие расходы» полностью в отчетном году их признания (кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг).

3.14. Выручка и расходы договорам оказания услуг в области архитектуры, инженерно-технического проектирования в строительстве

Учет по договорам оказания услуг в области архитектуры, инженерно-технического проектирования в строительстве ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

3.14.1. Способы определения степени завершенности работ на отчетную дату

По договорам, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) либо сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, выручка и расходы признаются способом «по мере готовности». Степень завершенности работ для целей признания определяется по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору.

3.14.2. Порядок признания доходов, не связанных непосредственно с исполнением договора

Доходы, не связанные непосредственно с исполнением договора, учитываются в составе прочих доходов. Расходы, не связанные непосредственно с исполнением договора, признаются в составе прочих расходов.

3.14.3. Признание неизбежных (предвиденных) расходов

Ожидаемые неизбежные (предвиденные) расходы, возмещаемые заказчиком по условиям договора, принимаются к учету по мере их возникновения в процессе выполнения работ.

3.15. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2025 ГОДУ

В учетную политику в 2025 году были внесены следующие изменения.

4.1.1. Изменения учетной политики в связи со вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

В связи с вступлением в силу с отчетности 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» Обществом применяется ретроспективный порядок отражения последствий изменения учетной политики.

Применение нового стандарта не привело к необходимости корректировки сравнительных показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2024 и 31.12.2023, поскольку структура активов и обязательств Общества на указанные даты соответствовала критериям классификации, установленным ФСБУ 4/2023.

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

5.1. Нематериальные активы

5.1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Информация о наличии и движении нематериальных активов приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

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	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	8 665	(5 720)	116	-	-	(1 215)	-	-	-	-	-	8 781	(6 934)
	За 2024 г.	8 468	(3 201)	197	-	-	(2 519)	-	-	-	-	-	8 665	(5 720)
в том числе:														
Программы ЭВМ	За 2025 г.	8 665	(5 720)	116	-	-	(1 215)	-	-	-	-	-	8 781	(6 934)
	За 2024 г.	8 468	(3 201)	197	-	-	(2 519)	-	-	-	-	-	8 665	(5 720)
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.1.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	1 846	2 945	5 268
в том числе: Программы ЭВМ	1 846	2 945	5 268
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

5.1.3. Капитальные вложения в нематериальные активы

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	775	-	(660)	(116)	-	-
	За 2024 г.	-	-	102	-	-	(102)	-	-
в том числе: Базы данных	За 2025 г.	-	-	119	-	(119)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Программы ЭВМ	За 2025 г.	-	-	656	-	(540)	(116)	-	-
	За 2024 г.	-	-	102	-	-	(102)	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	95	-	-	(95)	-	-
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	95	-	-	(95)	-	-

5.1.4. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	1 032	715	-	1 747	-
	За 2024 г.	279	753	-	1 032	-
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	1 032	715	-	1 747	-
	За 2024 г.	279	753	-	1 032	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

5.2. Основные средства

5.2.1. Наличие и движение основных средств

Информация о наличии и движении основных средств (за исключением капитальных вложений в основные средства и прав пользования активами) приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано			первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоценная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	273 500	(208 981)	32 521	(16 227)	15 607	(23 761)	-	-	-	-	-	289 794	(217 135)	
	За 2024 г.	263 152	(188 371)	19 293	(8 944)	8 491	(29 101)	-	-	-	-	-	273 500	(208 981)	
в том числе: Здания	За 2025 г.	2 221	(132)	-	-	-	(263)	-	-	-	-	-	2 221	(395)	
	За 2024 г.	-	-	2 221	-	-	(132)	-	-	-	-	-	2 221	(132)	
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	92 886	(62 263)	1 304	(8 441)	8 294	(9 684)	-	-	-	-	-	85 749	(63 653)	
	За 2024 г.	89 061	(57 244)	10 767	(6 942)	6 525	(11 544)	-	-	-	-	-	92 886	(62 263)	
Офисное оборудование	За 2025 г.	10 798	(6 100)	28 103	(476)	468	(3 102)	-	-	-	-	-	38 424	(8 734)	
	За 2024 г.	8 484	(5 155)	2 679	(365)	357	(1 302)	-	-	-	-	-	10 798	(6 100)	
Транспортные средства	За 2025 г.	167 596	(140 486)	3 114	(7 309)	6 845	(10 712)	-	-	-	-	-	163 400	(144 354)	
	За 2024 г.	165 607	(125 972)	3 626	(1 637)	1 609	(16 123)	-	-	-	-	-	167 596	(140 486)	
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

5.2.2. Наличие и движение прав пользования активами

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	151 377	(77 243)	43 269	(31 825)	25 046	(44 432)	-	-	-	162 820	(96 630)
	За 2024 г.	83 462	(49 460)	83 481	(15 567)	10 608	(38 391)	-	-	-	151 377	(77 243)
в том числе: Здания	За 2025 г.	119 228	(73 430)	43 025	(31 620)	25 046	(37 984)	-	-	-	130 633	(86 368)
	За 2024 г.	83 462	(49 460)	51 333	(15 567)	10 608	(34 578)	-	-	-	119 228	(73 430)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	12 570	(1 842)	39	(22)	-	(2 524)	-	-	-	12 586	(4 366)
	За 2024 г.	-	-	12 570	-	-	(1 842)	-	-	-	12 570	(1 842)
Офисное оборудование	За 2025 г.	5 102	(332)	48	(28)	-	(1 022)	-	-	-	5 121	(1 353)
	За 2024 г.	-	-	5 102	-	-	(332)	-	-	-	5 102	(332)
Транспортные средства	За 2025 г.	14 477	(1 639)	158	(155)	-	(2 903)	-	-	-	14 480	(4 542)
	За 2024 г.	-	-	14 477	-	-	(1 639)	-	-	-	14 477	(1 639)

5.2.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

тыс.руб

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	138 850	138 652	108 783
в том числе: Здания	46 090	47 887	34 003
Машины и оборудование (кроме офисного)	30 316	41 351	31 817
Офисное оборудование	33 459	9 468	3 328
Транспортные средства	28 984	39 947	39 636
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

5.2.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе находящиеся в залоге

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества отсутствовали основные средства переданные в залог.

5.2.5. Капитальные вложения в основные средства

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости):

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	72 676	-	-	(72 676)	-	-
	За 2024 г.	-	-	99 235	-	-	(99 235)	-	-
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	1 343	-	-	(1 343)	-	-
	За 2024 г.	-	-	23 337	-	-	(23 337)	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	28 150	-	-	(28 150)	-	-
	За 2024 г.	-	-	7 781	-	-	(7 781)	-	-
Здания	За 2025 г.	-	-	43 025	-	-	(43 025)	-	-
	За 2024 г.	-	-	53 554	-	-	(53 554)	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	158	-	-	(158)	-	-
	За 2024 г.	-	-	14 563	-	-	(14 563)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	3 114	-	-	(3 114)	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 539	-	-	(3 539)	-	-
в том числе: Снегоболотоход гусеничный ТГМ-БКС-Б ПСМ RU СВ 438947 гос.номер 5382ЕА66	За 2025 г.	-	-	2 642	-	-	(2 642)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Автомобиль Мастерская передвижная с КМУ УСТ 54535В, VINZ0V54535BK5000335 М314ВР196	За 2025 г.	-	-	472	-	-	(472)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Установка разведочного бурения УРБ-2А-2Д с КВ-10/10ГТТ и установкой стат.зондирования М605ВЕ196	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	976	-	-	(976)	-	-
КАМАЗ-4326 БКМ-516 VIN X0848100140000019 (Х335ЕС69) (с 05.05.22 Р536РС196)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	657	-	-	(657)	-	-
Буровая установка с узлами 2ДЗ на шасси КАМАЗ М215РК196	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	999	-	-	(999)	-	-
ГПА с КМУ PALFINGER 8500 по ПТС (АСВ 7721Р4-10) на шасси КАМАЗ 43118-50 гн Н679МТ196	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	204	-	-	(204)	-	-
Станок буровой УКБ 12/25И с двигателем Хонда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	25	-	-	(25)	-	-
Самоходная буровая установка УРБ-4Т с узлами 2ДЗ №1 ЕБ 6850 66	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	678	-	-	(678)	-	-

5.2.6. Аренда

Общество арендует офисные помещения для головного и обособленных подразделений, а также имеет обязательства по договорам лизинга, заключенным в предыдущие периоды. Срок аренды по договорам аренды офисных помещений определен с учетом их долгосрочного характера и наличия условий о пролонгации. Арендные платежи обычно пересматриваются ежегодно в соответствии с рыночными ставками.

В качестве процентной ставки по договорам аренды офисных помещений применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. В 2025 году данная ставка составляет ставка ЦБ РФ + 4,5%.

Организация признает обязательство по договору лизинга на дату предоставления предмета лизинга. Обязательство первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Величина обязательства после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных лизинговых платежей.

Величина процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам, составила в 2025 г. 10 670 тыс. руб., в 2024 г. – 8 031 тыс. руб. Проценты по обязательству по аренде были признаны в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах в полном объеме.

5.3. Налог на прибыль. Отложенные налоги

тыс.руб.

Показатель	Сумма	
	2025 г.	2024 г.
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения – всего	292 488	1 665 813
в том числе: - облагаемая по ставке 25%	292 488	
- облагаемая по ставке 20%		1 665 813
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(73 122)	(333 163)
в том числе: - рассчитанный по ставке 25%	(73 122)	
- рассчитанный по ставке 20%		(333 163)
Постоянный налоговый доход (расход)	(12 531)	(9 770)
Налог на прибыль, отраженный по строке 2410 «Налог на прибыль организаций» Отчета о финансовых результатах, в том числе	(85 653)	(344 451)
в том числе: - текущий налог	(77 249)	(343 741)
- отложенный налог, в том числе обусловленный:	(8 404)	(710)
- возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(8 404)	808
- изменением правил налогообложения и/или изменениями применяемых налоговых ставок		(1 518)
- признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах		

5.4. Запасы

5.4.1. Наличие и движение запасов. Сверка остатков запасов и их движения за отчетный период

Информация о наличии и движении запасов приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	7 609	-	947 065	(947 827)	-	-	X	X	6 847	-
	За 2024 г.	7 415	-	1 104 853	(1 104 660)	-	-	X	X	7 609	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	7 609	-	42 548	(1 069)	-	-	(42 241)	-	6 847	-
	За 2024 г.	7 415	-	55 802	(980)	-	-	(54 628)	-	7 609	-
Товары	За 2025 г.	-	-	810	(810)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	713	(713)	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	903 706	(945 947)	-	-	42 241	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 048 338	(1 102 966)	-	-	54 628	-	-	-

5.5. Дебиторская задолженность

5.5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	3 078	-	1 413	-	(883)	-	-	-	3 607	-
	За 2024 г.	2 782	-	296	-	-	-	-	-	3 078	-
в том числе: Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	3 078	-	1 413	-	(883)	-	-	-	3 607	-
	За 2024 г.	2 782	-	296	-	-	-	-	-	3 078	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	2 998 890	-	1 015 953	24	(2 817 917)	(7 537)	-	-	1 189 413	(10 690)
	За 2024 г.	2 386 006	-	2 863 419	26	(2 250 835)	-	-	275	2 998 890	-
в том числе: Выполненные работы по незавершенным этапам	За 2025 г.	32 770	-	169 312	-	(22 293)	(7 537)	-	-	172 252	-
	За 2024 г.	14 368	-	32 770	-	(14 368)	-	-	-	32 770	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 803 676	-	796 745	-	(2 735 929)	-	-	-	864 492	(10 690)
	За 2024 г.	2 145 171	-	2 742 531	-	(2 084 026)	-	-	-	2 803 676	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	29 135	-	23 105	24	(26 627)	-	-	-	25 638	-
	За 2024 г.	73 350	-	16 544	26	(61 059)	-	-	275	29 135	-
Расчеты по гарантийным удержаниям	За 2025 г.	133 309	-	26 790	-	(33 068)	-	-	-	127 030	-
	За 2024 г.	153 116	-	71 574	-	(91 382)	-	-	-	133 309	-
Итого	За 2025 г.	3 001 968	-	1 017 366	24	(2 818 800)	(7 537)	-	X	1 193 020	(10 690)
	За 2024 г.	2 388 788	-	2 863 715	26	(2 250 835)	-	-	X	3 001 968	-

5.5.2. Выполненные этапы по незавершенным работам по договорам оказания услуг в области инженерно-технического проектирования в строительстве

№ и дата договора, не завершенного по состоянию на отчетную дату	Сумма за выполненные работы (тыс. рублей)	Применяемый метод расчета
2048Т/24/СПП(СПП/24) от 08.11.2024г.	7 754	По доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору (путем экспертной оценки объема выполненных работ)
2049Т/24/СПП(СПП/24) от 25.11.2024г.	7 465	
2050Т/24/СПП(СПП/24) от 25.11.2024г.	33 625	
2051Т/24/СПП(СПП/24) от 24.10.2024г.	20 257	
2055Т/24/СПП(СПП/24) от 25.11.2024г.	74 564	
293982 от 30.01.2023 / Заявка № 317101 от 25.09.2024	24 833	
293982 от 30.01.2023 / Заявка № 312351 от 15.05.2024	2 421	
293982 от 30.01.2023 / Заявка № 312372 от 15.05.2024	519	
293982 от 30.01.2023 / Заявка № 317714 от 03.10.2024	815	
Итого	**172 252**	**X**

5.5.3. Просроченная дебиторская задолженность

тыс. руб.

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	10 690	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	10 690	-	-	-	-	-

5.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

5.6.1. Информация о денежных эквивалентах

Финансовые вложения, признанные Обществом в качестве денежных эквивалентов и отраженные в бухгалтерской отчетности в составе денежных средств:

тыс. руб.

Наименование денежных эквивалентов	2025 год		2024 год	
	На начало года	На конец года	На начало года	На конец года
Депозиты (на срок не более трех месяцев), открытые в банке ПАО ТКБ Банк		50 375	196 287	
Депозиты (на срок не более трех месяцев), открытые в банке АО ИНВЕСТТОРГБАНК	34 655			34 655

5.6.2. Денежные потоки от операционной деятельности – отдельные показатели

В составе прочих поступлений от операционной деятельности за 2025 год и 2024 год учтены следующие поступления:

тыс.руб.

Вид поступлений	Сумма поступлений	
	2025 год	2024 год
Получение процентов по депозиту (краткосрочные)	20 499	16 365
Поступление от прочей реализации	17 830	
Прочие поступления	818	3 662
НДС, представленный свернуто		468 261
Сумма НДС перечисленного в бюджет		(454 376)
Итого	**39 146**	**33 912**

В составе прочих платежей по операционной деятельности за 2025 год и 2024 год учтены следующие поступления:

тыс.руб.

Вид платежей	Сумма платежей	
	2025 год	2024 год
Банковские услуги	312	292
Добровольные пожертвования на осуществление уставной деятельности	43 300	43 300
НДС, представленный свернуто	(512 768)	
Сумма НДС перечисленного в бюджет	553 474	
Прочие платежи	3 231	4 622
Штраф, пени, неустойка	56 760	59
Итого	**144 309**	**48 273**

5.7. Прочие оборотные активы

5.7.1. Состав прочих оборотных активов

тыс. рублей

Показатель	Балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату		
	31.12.2025	На 31.12.2024	31.12.2023
Перспективные проекты	94 279	33 283	32 105
Прочие оборотные активы	-	-	-
Итого	**94 279**	**33 283**	**32 105**

5.8. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. уставный капитал составляет 1 000 тыс. руб. Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. полностью оплачен.

5.9. Заемные средства. Кредиторская задолженность

5.9.1. Информация о наличии и изменении величины обязательств по займам и кредитам

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев и кредиторов займам и кредитам, предполагаемую к гашению в течение 12 месяцев после отчётной даты, в сумме фактически поступивших денежных средств в составе краткосрочных обязательств. На отчетную дату задолженность по займам и кредитам отсутствует.

Информация о движении краткосрочных заемных средств приведена в таблице к абзацу 5.9.2 настоящих пояснений.

В 2025, 2024, 2023 годах Общество использовало заемные денежные средства для обеспечения текущей деятельности.

Проценты по кредитам и займам, начисленные за пользование заемными денежными средствами в 2025 г. составили 42 577 тыс. рублей и были признаны в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах в полном объеме.

Проценты по кредитам и займам, начисленные за пользование заемными денежными средствами в 2024 г. составили 140 134 тыс. рублей и были признаны в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах в полном объеме.

5.9.2. Информация о наличии и изменении величины кредиторской задолженности

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

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.	19 232	2 180	-	(12 207)	-	-	9 205
	За 2024 г.	5 582	19 232	-	(5 582)	-	-	19 232
в том числе:								

Расчеты по аренде	За 2025 г.	19 232	2 180	-	(12 207)	-	-	9 205
	За 2024 г.	5 582	19 232	-	(5 582)	-	-	19 232
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 738 510	911 717	93	(1 577 372)	(178)	-	1 072 770
	За 2024 г.	1 465 171	384 651	59	(111 421)	(21)	72	1 738 510
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	87 010	25 181	93	(82 302)	(38)	-	29 945
	За 2024 г.	90 250	43 814	59	(47 091)	(21)	-	87 010
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	5 699	-	-	(5 699)	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	52 340	12 442	-	(18 169)	-	-	46 612
	За 2024 г.	29 663	52 340	-	(29 663)	-	-	52 340
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	778 205	-	-	(778 205)	-	-	-
	За 2024 г.	765 592	12 613	-	-	-	-	778 205
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	318 782	39 335	-	(325 801)	-	-	32 316
	За 2024 г.	199 966	136 489	-	(17 673)	-	-	318 782
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	474 932	-	-	(346 261)	-	-	128 671
	За 2024 г.	351 969	122 963	-	-	-	-	474 932
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	832 478	-	-	-	-	832 478
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	27 240	2 281	-	(26 632)	(140)	-	2 749
	За 2024 г.	22 032	16 432	-	(11 295)	-	72	27 240
Итого	За 2025 г.	1 757 742	913 897	93	(1 589 579)	(178)	X	1 081 975
	За 2024 г.	1 470 753	403 883	59	(117 003)	(21)	X	1 757 742

5.9.3. Просроченная кредиторская задолженность и обязательства по кредитам и займам

тыс. руб.

	31.12.2025	**31.12.2024**	**31.12.2023**
Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств) - всего	-	-	-

5.10. Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы

5.10.1. Информация о наличии и изменении величины оценочных обязательств

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	137 138	58 704	(128 362)	(32 088)	35 391
	За 2024 г.	175 662	146 151	(182 228)	(2 447)	137 138
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	48 423	58 592	(70 420)	(1 204)	35 391
	За 2024 г.	41 508	57 437	(49 593)	(928)	48 423
Резерв на выплату премии по итогам года	За 2025 г.	88 715	-	(57 830)	(30 885)	-
	За 2024 г.	78 721	88 715	(77 202)	(1 519)	88 715
Резервы по прямым понесенным расходам	За 2025 г.	-	112	(112)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Резерв на расчеты по налогу на сверхприбыль	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	55 434	-	(55 434)	-	-

5.10.2. Дополнительная информация об оценочных обязательствах

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- Резерв ежегодных отпусков;
- Резерв на выплату премии по итогам года.

Величина оценочного обязательства на выплату премии по итогам года определяется на основе установленного в Обществе порядка определения величины указанного вознаграждения и признается в бухгалтерской (финансовой) отчётности на конец отчетного года.

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется исходя из количества дней отпуска, неиспользованного работниками Общества за время их работы в Обществе, и средних заработков, определяемых для каждого их них, и признается наконец каждого отчётного периода.

5.11. Доходы и расходы по обычным видам деятельности. Прочие доходы и расходы

5.11.1. Информация о структуре выручки и себестоимости продаж

тыс. руб.

Показатель	2025 год		2024 год	
	Сумма	Доля в общей сумме доходов (%%)	Сумма	Доля в общей сумме доходов (%%)
Выручка от оказания услуг (основной вид деятельности)	1 362 592	100,00	3 114 491	100,00
Себестоимость оказанных услуг	(823 242)	X	(1 088 559)	X
Прибыль (убыток) от оказания услуг	539 350	X	2 025 932	X

5.11.2. Информация о выручке, признанной по договорам строительного подряда

Выручка, признанная по договорам строительного подряда, исполнявшимся в 2025 и 2024 гг.

тыс. руб.

№ и дата договора	Сумма выручки	
	2025 г.	2024 г.
293982 от 30.01.2023 /Заявка № 317714 от 03.10.2024	22 293	
293982 от 30.01.2023 /Заявка № 306972 от 27.12.23		4 233
293982 от 30.01.2023 /Заявка № 306973 от 21.12.23		3 875
44/23(У) от 13.04.2023		63
296649 от 30.03.2023г.		262
296651 от 03.04.2023г.		232
УК-Д-СМР-Ин-23-834 от 01.02.2023		539
Итого	22 293	9 204

5.11.3. Информация о понесенных расходах и признанных прибылях по договорам строительного подряда

Понесенные расходы и признанные прибыли (за вычетом признанных убытков) на отчетную дату по договорам подряда, не завершенным на отчетную дату. [ПБУ 2/2008.28]

тыс. руб.

№ и дата договора	2025 год			2024 год		
	Сумма признанной выручки	Сумма понесённых расходов	Сумма полученной оплаты/аванса	Сумма признанной выручки	Сумма понесённых расходов	Сумма полученной оплаты/аванса
2048Т/24/СПП(СПП/24) от 08.11.2024г.	7 754	5 428	-			
2049Т/24/СПП(СПП/24) от 25.11.2024г.	7 465	5 225	-			
2050Т/24/СПП(СПП/24) от 25.11.2024г.	33 625	25 889	-			
2051Т/24/СПП(СПП/24) от 24.10.2024г.	20 257	15 725	-			
2055Т/24/СПП(СПП/24) от 25.11.2024г.	74 564	55 713	-			
293982 от 30.01.2023 / Заявка № 317101 от 25.09.2024	24 833	9 859	-			
293982 от 30.01.2023 / Заявка № 312351 от 15.05.2024				2 421	1 208	-
293982 от 30.01.2023 / Заявка № 312372 от 15.05.2024				519	262	-
293982 от 30.01.2023 / Заявка № 317714 от 03.10.2024	815	815	-	29 830	21 891	-
Итого	**169 312**	**118 654**	-	**32 770**	**23 361**	-

5.11.4. Информация о расходах по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	31 190	54 807
Затраты на оплату труда	493 507	597 943
Отчисления на социальные нужды	150 040	188 864
Амортизация	67 876	70 011
Прочие затраты	248 775	385 156

Итого по элементам	991 388	1 296 782
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции, расходов будущих периодов	(76 863)	(33 127)
Итого расходы по обычным видам деятельности	**914 525**	**1 263 655**

5.11.5. Информация о прочих доходах и прочих расходах

Существенные прочие доходы, составляющие 5 и более процентов от общей суммы доходов. Существенные прочие расходы, а также прочие расходы, соответствующие существенным прочим доходам.

тыс. руб.

Виды прочих доходов и прочих расходов	**2025 год**		**2024 год**	
	Прочие доходы	**Прочие расходы**	**Прочие доходы**	**Прочие расходы**
Доходы (расходы) от выручки от прочих видов деятельности, не превышающих уровень существенности		28 350		
Оценочные обязательства по оплате труда	32 088		2 447	
Прибыль (убыток) прошлых лет		2 970	162	6 137
Прочие внереализационные доходы (расходы)	1 690	14 347	1 379	6 875
Резервы по сомнительным долгам		10 690		
Финансовое обеспечение предупредительных мер ФСС	984		968	
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)		56 807	26	117
Расходы на услуги банков		312		291
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд		43 860		44 121
Списание выделенного НДС на прочие расходы		254		387
Итого	**34 762**	**157 591**	**4 982**	**57 929**

5.12. Прекращаемая деятельность

Общество не имеет планов прекращения своей деятельности, а так же планов и намерений, влекущих возникновение избыточного количества или устаревания материально-производственных запасов, информацию о которых подлежит раскрытию в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02).

5.13. Обеспечения обязательств, полученные и выданные

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	127 030	133 309	153 116
в том числе: Гарантийные обязательства	127 030	133 309	153 116

5.14. Информация о связанных сторонах

5.14.1. Контролирующие стороны

Стороной, обладающей конечным контролем, является единственный участник Общества - Щербинина Екатерина Алексеевна.

5.14.2. Перечень связанных сторон

Связанными сторонами являются Участник и Директор Общества.

5.14.3. Операции со связанными сторонами

тыс. руб.

2025 год	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны
Дивиденды начисленные (к выплате)	-	-	1 182 478
2024 год	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны
Дивиденды начисленные (к выплате)	-	-	1 090 073

Задолженность по дивидендам, начисленным к выплате в 2025 году, на отчетную дату составила 832 478 тыс. рублей. Дивиденды, начисленные к выплате в 2024 году, оплачены полностью.
Иных операций между Обществом и его связанными сторонами в отчетном периоде не проводилось, остатки расчетов отсутствуют.

5.14.4. Информация о вознаграждениях, выплачиваемых основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице Директора Общества. Вознаграждение основного управленческого персонала,

включая заработную плату и премии составило:

тыс. руб.

Показатели	2025 г.	2024 г.
Сумма вознаграждения, выплачиваемая основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	12 187	35 356
краткосрочные вознаграждения	10 154	30 167
страховые взносы во внебюджетные фонды	2 033	5 189
долгосрочные вознаграждения	-	-

5.15. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98.

5.15.1. События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность

Событий, подлежащих раскрытию в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» не произошло.

5.16. Информация о рисках хозяйственной деятельности

5.16.1. Информация о кредитных рисках

Общество подвержено кредитным рискам в части расчетов с заказчиками за выполненные проектно-изыскательские работы. Управление кредитными рисками осуществляется путем мониторинга финансового состояния контрагентов, анализа сроков возникновения дебиторской задолженности. По состоянию на отчетную дату просроченная дебиторская задолженность признана несущественной, под сомнительные долги сформирован резерв в размере 10 690 тыс. руб. Максимальный уровень кредитного риска соответствует балансовой стоимости дебиторской задолженности, отраженной в отчетности.

5.16.2. Информация о рисках ликвидности

Риск ликвидности заключается в возможной недостаточности денежных средств для своевременного погашения обязательств. Общество управляет данным риском путем планирования денежных потоков, поддержания остатков денежных средств и доступа к кредитным линиям. По состоянию на 31 декабря 2025 года все краткосрочные обязательства обеспечены ожидаемыми поступлениями денежных средств и ликвидными активами. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

5.16.3. Информация о рыночных рисках

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными последствиями изменения цен (на товары, работы, услуги) и процентных ставок. Процентный риск обусловлен возможным ростом расходов на обслуживание заемных средств при увеличении ключевой ставки Банка России. В 2025 году негативное влияние указанных рисков было частично нивелировано изменением структуры заимствований и ценообразования договоров с заказчиками.

5.16.4. Информация о других рисках

Правовые риски связаны с возможными изменениями налогового, валютного и градостроительного законодательства, а также с неоднозначностью судебной практики. Страновые риски обусловлены геополитической напряженностью и санкционным давлением, что может повлиять на доступ к технологиям и финансированию. Общество отслеживает изменения нормативной базы и своевременно адаптирует договорные отношения и учетную политику.

Репутационный риск связан с возможным негативным восприятием качества выполняемых проектов и соблюдения сроков. Для минимизации данного риска Общество обеспечивает контроль качества на всех этапах проектирования, поддерживает квалификацию персонала и стремится к долгосрочному сотрудничеству с заказчиками. Изменений в уровне репутационного риска по сравнению с предыдущим годом не произошло.

Директор ООО «СПП» / _____ / Гостева Любовь Николаевна

30.01.2026 г.