

# ПОЯСНЕНИЯ

## к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «СЭНДС» за 2025 год

### Содержание

1. Общая информация об Обществе
2. Основы подготовки отчетности и учетная политика
3. Непрерывность деятельности
4. Внеоборотные активы
  - 4.1. Основные средства
  - 4.2. Нематериальные активы
  - 4.3. Прочие внеоборотные активы
5. Запасы
6. Дебиторская задолженность
7. Денежные средства и денежные эквиваленты
8. Капитал и резервы
9. Кредиты и займы
10. Оценочные резервы и оценочные обязательства
11. Расходы будущих периодов
12. Налоги
  - 12.1. Налог на прибыль
  - 12.2. НДС и прочие налоги
13. Доходы
14. Расходы
15. Связанные стороны
16. Условные обязательства и неопределенности
17. События после отчетной даты
18. Иная информация

### 1. Общая информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «СЭНДС» (далее — Общество) создано и осуществляет деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество зарегистрировано в ЕГРЮЛ 23 мая 2019 года. Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1197847119733. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7842171916. КПП: 784201001. Код по ОКПО: 39664822.

Место нахождения Общества (юридический адрес): 191015, г. Санкт-Петербург, ул. Кирочная, д. 64, литера А, помещ. 9-Н. Фактический адрес совпадает с юридическим.

Функции единоличного исполнительного органа Общества осуществляет генеральный директор Ганжа Владимир Юрьевич (с 20.03.2024). Главный бухгалтер — Терехов Александр Сергеевич.

Филиалы и представительства у Общества отсутствуют.

Категория субъекта предпринимательства — среднее предприятие.

Учредителями (участниками) Общества по состоянию на 31.12.2025 являются:

Наименование / Ф.И.О.	Доля участия, %	ОГРН
Ремез Юрий Вячеславович	53,68	—

ЗАО «Инжиниринговый Центр «Технохим»	30,53	5067847044315
Ганжа Владимир Юрьевич	10,53	—
Арсеньев Иван Андреевич	5,26	—

Среднесписочная численность работников Общества составила: за 2024 год — 183 человека, за 2025 год — около 200 человек.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности (по ОКВЭД):

1. Основной вид деятельности: Деятельность, связанная с инженерно-техническим проектированием, управлением проектами строительства, выполнением строительного контроля и авторского надзора (код ОКВЭД 71.12.1).
2. Дополнительные виды деятельности:
  - Строительство жилых и нежилых зданий (код ОКВЭД 41.10);
  - Производство строительно-монтажных работ (код ОКВЭД 43.29);
  - Торговля оптовая машинами и оборудованием (код ОКВЭД 46.63);
  - Монтаж промышленных машин (код ОКВЭД 33.20).

## 2. Основы подготовки отчетности и учетная политика

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), утвержденными Министерством финансов Российской Федерации. Отступлений от установленных норм при подготовке отчетности не допущено.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, включая ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации».

Отчетность составлена в тысячах рублей Российской Федерации (тыс. руб.).

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии с учетной политикой Общества, утвержденной приказом генерального директора.

### Основные элементы учетной политики:

1. Критерии признания и классификации внеоборотных и оборотных активов.
2. Порядок формирования первоначальной стоимости основных средств, нематериальных активов и запасов.
3. Методы начисления амортизации.
4. Порядок формирования резервов (сомнительных долгов, обесценения активов, оценочных обязательств).
5. Порядок признания выручки и расходов.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы «1С:Бухгалтерия 8.3».

Существенных изменений учетной политики в 2025 году не было.

### 2.1. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

#### Признание доходов и расходов:

Доходы и расходы признаются по методу начисления. Выручка от оказания услуг (выполнения работ) признается по мере выполнения обязательств перед заказчиком.

#### Учет основных средств:

Объекты стоимостью менее 100 000 рублей списываются на расходы при вводе в эксплуатацию. Амортизация начисляется линейным способом. Срок полезного

использования определяется в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

#### **Учет нематериальных активов:**

Амортизация НМА начисляется линейным способом в течение срока полезного использования. НМА с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются и ежегодно проверяются на обесценение.

#### **Учет запасов:**

Запасы учитываются в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Материалы учитываются по фактической себестоимости приобретения. При списании материалов в производство применяется метод ФИФО (FIFO).

#### **Резервы и оценочные обязательства:**

Резерв по сомнительным долгам создается по результатам инвентаризации дебиторской задолженности на основании оценки вероятности погашения.

#### **Учет затрат по займам и кредитам:**

Проценты по заемным средствам, использованным для приобретения инвестиционных активов, включаются в стоимость таких активов. Прочие проценты относятся на прочие расходы текущего периода.

#### **Налог на прибыль:**

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации. Отложенные налоговые активы и обязательства признаются при наличии временных разниц между бухгалтерским и налоговым учетом.

#### **Отчетность:**

Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей. Существенной признается информация, влияющая на экономические решения пользователей отчетности.

### **3. Непрерывность деятельности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности; обязательства предполагается погашать в обычном порядке.

Факторы, которые могли бы породить значительные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, по состоянию на отчетную дату отсутствуют.

### **4. Внеоборотные активы**

#### **4.1. Основные средства**

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

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов. В первоначальную стоимость включаются затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Общество применяет модель учета по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств в отчетном периоде не проводилась.

Амортизация начисляется линейным способом исходя из первоначальной стоимости и срока полезного использования. Срок полезного использования и ликвидационная стоимость устанавливаются при признании объекта и пересматриваются при наличии оснований.

#### **Движение основных средств за 2025 год, тыс. руб.:**

Группа ОС	Остаток на 01.01.2025	Поступление	Выбытие	Остаток на 31.12.2025
Основные средства в организации	6 846	7 716	—	14 562
Арендованное имущество (ППА)	—	29 251	—	29 251
<b>Итого</b>	<b>6 846</b>	<b>36 967</b>	<b>—</b>	<b>43 813</b>

#### Амортизация основных средств, тыс. руб.:

Группа ОС	Начислено на 01.01.2025	Начислено за 2025 год	Списано при выбытии	Начислено на 31.12.2025
Основные средства в организации	3 109	2 012	—	5 121
Арендованное имущество (ППА)	—	172	—	172
<b>Итого</b>	<b>3 109</b>	<b>2 184</b>	<b>—</b>	<b>5 294</b>

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2025 составляет 38 520 тыс. руб. (43 813 – 5 294), что соответствует строке 1150 бухгалтерского баланса.

В соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество признает права пользования активами (ППА) в составе основных средств. На 31.12.2025 стоимость прав пользования активами составляет 29 079 тыс. руб. (29 251 – 172).

Признаков обесценения основных средств в отчетном периоде не выявлено.

Инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года. Существенных расхождений не выявлено.

#### 4.2. Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, включающей фактические затраты на приобретение (создание) и доведение до состояния, пригодного к использованию.

Срок полезного использования определяется исходя из срока действия прав и/или ожидаемого периода использования. Амортизация начисляется линейным способом.

Первоначальная стоимость НМА на 31.12.2025 составляет 476 тыс. руб. (без изменений за 2025 год). Накопленная амортизация на 01.01.2025 — 130 тыс. руб., начислено за 2025 год — 130 тыс. руб., итого на 31.12.2025 — 260 тыс. руб.

Остаточная стоимость НМА на 31.12.2025 составляет 216 тыс. руб. (476 – 260), что соответствует строке 1110 бухгалтерского баланса.

#### 4.3. Прочие внеоборотные активы

По состоянию на 31.12.2025 прочие внеоборотные активы отсутствуют (строка 1190 бухгалтерского баланса равна нулю).

#### 5. Запасы

Запасы учитываются в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Фактической себестоимостью запасов признается сумма фактических затрат на приобретение (создание), за исключением НДС и иных возмещаемых налогов. При выбытии запасов применяется метод ФИФО (FIFO).

**Структура запасов, тыс. руб.:**

<b>Вид запасов</b>	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b>
Сырье и материалы	205 307	122 232
Незавершенное производство	28 787	100 208
<b>Итого</b>	<b>234 094</b>	<b>222 440</b>

Остаток запасов на 31.12.2025 составляет 234 094 тыс. руб., что соответствует строке 1210 бухгалтерского баланса.

На отчетную дату запасы отражаются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости реализации. Обесценение запасов в отчетном периоде не выявлено.

**6. Дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерской отчетности за вычетом резерва по сомнительным долгам.

**Состав дебиторской задолженности, тыс. руб.:**

<b>Показатель</b>	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b>
Расчеты с покупателями и заказчиками	327 210	677 641
Минус: резерв по сомнительным долгам	(118 321)	(296 706)
<b>Расчеты с покупателями (нетто)</b>	<b>208 889</b>	<b>380 935</b>
Авансы выданные	941 086	125 066
Расчеты по налогам и сборам	66	24 687
Сальдо по ЕНС	2 751	—
Расчеты по соц. страхованию	502	502
Расчеты с персоналом по оплате труда	4	—
Расчеты с подотчетными лицами	40	—
Расчеты с персоналом по прочим операциям	200	260
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	51 039	14 921
Расходы будущих периодов	32	113
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>1 309 750</b>	<b>635 437</b>

Инвентаризация расчетов с дебиторами проведена по состоянию на 31.12.2025. Сомнительная дебиторская задолженность выявлена в сумме 118 321 тыс. руб., создан резерв.

**Движение резерва по сомнительным долгам, тыс. руб.:**

<b>Показатель</b>	<b>Сумма, тыс. руб.</b>
Остаток на 01.01.2025	296 706
Начислено в 2025 году	118 321
Использовано / списано	(296 706)
<b>Остаток на 31.12.2025</b>	<b>118 321</b>

## 7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства отражаются по номинальной стоимости.

Состав денежных средств и их эквивалентов, тыс. руб.:

Показатель	31.12.2025	31.12.2024
Денежные средства на расчетных счетах	6 389	7 475
<b>Итого</b>	<b>6 389</b>	<b>7 475</b>

Ограничения на использование денежных средств отсутствуют.

### Финансовые вложения:

Краткосрочные финансовые вложения (строка 1240) составляют 190 430 тыс. руб. — депозиты на банковских счетах (счет 55.03).

Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170) составляют 240 623 тыс. руб. — займы выданные (счет 58.03).

## 8. Капитал и резервы

Движение капитала и резервов за 2025 год, тыс. руб.:

Показатель	Остаток на 01.01.2025	Изменения за 2025 год	Остаток на 31.12.2025
Уставный капитал	10 000	—	10 000
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	45 305	+266 503	311 808
<b>Итого</b>	<b>55 305</b>	<b>+266 503</b>	<b>321 808</b>

Уставный капитал Общества составляет 10 000 тыс. руб. Изменений в уставном капитале в 2025 году не было.

Чистая прибыль Общества за 2025 год составила 266 503 тыс. руб.

## 9. Кредиты и займы

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются проценты и дополнительные расходы, непосредственно связанные с привлечением заемных средств.

Проценты, относящиеся к инвестиционным активам, капитализируются; прочие проценты признаются прочими расходами периода.

Информация по займам и кредитам, тыс. руб.:

Показатель	Остаток на 01.01.2025	Получено / начислено	Погашено	Остаток на 31.12.2025
Краткосрочные займы (сч. 66.03)	275 630	—	—	232 925
Проценты по займам (сч. 66.04)	17 945	—	—	13 726
<b>Итого (строка 1510)</b>	<b>293 575</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>246 652</b>

Проценты по займам и кредитам, отраженные в отчете о финансовых результатах за 2025 год, составили 4 992 тыс. руб.

## 10. Оценочные резервы и оценочные обязательства

Оценочные резервы и оценочные обязательства формируются в соответствии с ФСБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

**Резерв по сомнительным долгам**

Резерв создается по результатам инвентаризации расчетов с дебиторами и рассчитывается исходя из вероятности погашения задолженности и наличия обеспечения.

#### **Движение резерва по сомнительным долгам в 2025 году, тыс. руб.:**

<b>Показатель</b>	<b>Сумма, тыс. руб.</b>
Остаток на 01.01.2025	296 706
Начислено в 2025 году	118 321
Использовано / списано	(296 706)
<b>Остаток на 31.12.2025</b>	<b>118 321</b>

Оценочные обязательства на отчетную дату отсутствуют (строка 1540 бухгалтерского баланса равна нулю).

#### **11. Расходы будущих периодов**

Расходы будущих периодов учитываются по фактически произведенным затратам и списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся, в порядке, установленном учетной политикой Общества.

#### **Движение расходов будущих периодов (счет 97) за 2025 год, тыс. руб.:**

<b>Показатель</b>	<b>Сумма, тыс. руб.</b>
Остаток на 01.01.2025	991
Начислено в 2025 году	8 633
Списано в 2025 году	(7 959)
<b>Остаток на 31.12.2025</b>	<b>1 664</b>

Остаток расходов будущих периодов на 31.12.2025 распределен следующим образом: 1 632 тыс. руб. отражены в составе прочих оборотных активов (строка 1260 баланса), 32 тыс. руб. — в составе дебиторской задолженности (строка 1230 баланса).

#### **12. Налоги**

##### **12.1. Налог на прибыль**

Учет налога на прибыль ведется в соответствии с ФСБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Текущий налог на прибыль определяется по данным налогового учета.

Текущий налог на прибыль за 2025 год (счет 99.02.Т) составил 14 905 тыс. руб.

Отложенный налог (счет 99.02.О) составил 127 987 тыс. руб.

##### **Отложенные налоговые активы и обязательства:**

<b>Показатель</b>	<b>На 01.01.2025</b>	<b>Изменение</b>	<b>На 31.12.2025</b>
ОНА (счет 09)	74 761	(66 793)	7 968
ОНО (счет 77)	3 313	+8 124	11 437

##### **12.2. НДС и прочие налоги**

НДС по реализованным товарам (работам, услугам) начисляется в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации.

НДС начисленный на реализацию за 2025 год (счет 90.03) составил 255 193 тыс. руб.

Сумма НДФЛ, удержанная и перечисленная в бюджет за 2025 год, составила 42 959 тыс. руб.

Сумма страховых взносов за 2025 год составила 88 988 тыс. руб.

Транспортный налог за 2025 год составил 4 тыс. руб.

### 13. Доходы

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка признается по мере исполнения обязательств перед покупателем (передачи контроля над товаром, работами, услугами), при условии возможности надежной оценки суммы и вероятности поступления экономических выгод.

Выручка за 2025 год составила 1 275 967 тыс. руб. (за вычетом НДС).

Прочие доходы (счет 91.01) за 2025 год составили 403 154 тыс. руб.

### 14. Расходы

Расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической оплаты.

Себестоимость продаж включает фактические затраты, связанные с реализацией продукции/товаров по основному виду деятельности. Управленческие расходы признаются в полном размере в периоде их возникновения.

#### Структура расходов по обычным видам деятельности за 2025 год, тыс. руб.:

Показатель	2025 год, тыс. руб.
Себестоимость продаж	1 053 873
Коммерческие расходы	—
Управленческие расходы	116 755
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>1 170 628</b>

Прочие расходы (счет 91.02) за 2025 год составили 152 166 тыс. руб. К прочим расходам относятся, в том числе: курсовые разницы, банковские комиссии, проценты по займам, списание безнадежной дебиторской задолженности, прочие аналогичные расходы.

### 15. Связанные стороны

Раскрытие информации о связанных сторонах осуществляется в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

К связанным сторонам относятся учредители (участники) Общества, руководитель Общества, иные юридические и физические лица, которые могут оказывать влияние на принимаемые Обществом решения, либо на которые Общество может оказывать такое влияние.

#### Сведения о связанных сторонах:

Наименование / лицо	Статус	Доля участия / основание
Ремез Юрий Вячеславович	Учредитель, мажоритарный участник	53,68% уставного капитала
ЗАО «Инжиниринговый Центр «Технохим» (ИНН 7813348421)	Учредитель	30,53% уставного капитала; зарегистрировано по тому же адресу; генеральный директор — Арсеньев И.А.
Арсеньев Иван Андреевич	Учредитель, генеральный директор ЗАО «ИЦ «Технохим»	5,26% уставного капитала
Ганжа Владимир Юрьевич	Учредитель, Генеральный директор Общества	Руководитель Общества

Сделки со связанными сторонами заключались на условиях, сопоставимых с рыночными, и не содержали положений, способных существенно исказить финансовое положение или финансовые результаты Общества.

### **Вознаграждения ключевому управленческому персоналу**

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Общества в отчетном периоде включало заработную плату, премии и иные выплаты стимулирующего характера, обязательные страховые взносы, начисленные в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Иные формы долгосрочного вознаграждения, выплаты по окончании трудовой деятельности, а также компенсации при прекращении трудовых отношений не осуществлялись.

### **16. Условные обязательства и неопределенности**

Действующее налоговое, таможенное и валютное законодательство Российской Федерации допускает возможность различных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни. В связи с этим позиция руководства Общества может быть оспорена контролирующими органами.

По оценке руководства, риск значительных доначислений налогов и санкций является низким.

Условные обязательства и условные активы отражаются и раскрываются в соответствии с ФСБУ 8/2010 при наличии оснований.

На отчетную дату существенные условные обязательства отсутствуют.

### **17. События после отчетной даты**

В период с 01.01.2026 по дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности (30.03.2026) существенные события, оказывающие влияние на показатели отчетности за 2025 год, не выявлены.

### **18. Иная информация**

#### **Инвентаризация активов и обязательств**

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и локальными нормативными актами Общества.

Инвентаризация основных средств, товарно-материальных ценностей и прочих активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года. Существенных расхождений не выявлено.

#### **Операции в иностранной валюте**

Операции в иностранной валюте отражаются в бухгалтерском учете в рублях по курсу Банка России на дату совершения операции. Монетарные статьи в иностранной валюте пересчитываются по курсу Банка России на отчетную дату. Курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и прочих расходов.

В отчетном периоде операции в иностранной валюте были незначительны.

#### **План счетов бухгалтерского учета**

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на типовом плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, с применением субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского законодательства, а также требованиям отдельного учета затрат.

### **Генеральный директор ООО «СЭНДС»**

\_\_\_\_\_ / Ганжа Владимир Юрьевич

«30» марта 2026 г.