

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету
о финансовых результатах за 2025г.
АО «РОСТ-ПРОЕКТ»

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. Основная информация

Юридический адрес организации: 127015, Москва г., Большая Новодмитровская ул, дом 59, офис 205.

Основной вид деятельности: ОКВЭД 71.1 Деятельность в области архитектуры, инженерных изысканий и предоставление технических консультаций в этих областях. Основными видами деятельности АО «РОСТ-ПРОЕКТ» являются производство ПИР (проектирование, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог), осуществление строительного контроля, авторский надзор, сметные работы, проведение экспертизы ПСД.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период: 70 человек.

Единоличным исполнительным органом Предприятия является генеральный директор – Иванов Виталий Геннадьевич (протокол годового общего собрания акционеров № 1 от 06.06.2025г.). Контрольным органом организации является общее собрание акционеров. Участники акционерного общества Иванов В.Г. 70% обыкновенных акций, 70 обыкновенных акций, номинальная стоимость одной акции 100 рублей. Косяков А.Я. 30% обыкновенных акций, 30 обыкновенных акций, номинальная стоимость одной акции 100 рублей.

2 . Производственная деятельность

Основные заказчики в 2025г.: АО "МИСК", ООО «РОУД ГРУПП», ГБУ МО «МОСАВТОДОР» ФКУ «ЦЕНТРАВТОМАГИСТРАЛЬ», ООО «РН-ВАНКОР», ООО «СК АРКС-ДМ», ООО ИФСК АРКС, ФКУ Упрдор Вилюй.

3. Основные показатели

Наименование показателя	2025г. (тыс.руб.)	2024г. (тыс.руб.)	Отклонение (%)
Выручка	334 820	175 784	+ 90,47
Себестоимость	299 879	85 212	+ 251,92
Управленческие расходы	30 841	77 968	- 60,44
Финансовые вложения	0	0	0
Дебиторская задолженность	165 106	124 103	+ 33,04
Кредиторская задолженность	158 618	212 503	- 25,36
Среднесписочная численность	70	72	- 2,78
Среднемесячная заработная плата	131	136	- 3,68
Незавершенное производство	41 200	40 000	- 10,3
Поступления от продаж	323 498	212 653	+ 52,12
Поступления от возврата предоставленных займов	3 260	0	+ 100,00
Платежи в связи с предоставлением займов	139 609	84 813	+ 64,61
Платежи по распределению прибыли в пользу собственников	0	0	0
Платежи в связи с оплатой труда работников	124 729	112 311	+ 11,06
Платежи в связи с уплатой налогов и взносов по оплате труда	35 217	19 095	+ 84,43
Платежи в связи с уплатой налогов	96 810	25 762	+ 275,79

Выручка от реализации работ, услуг за 2025г. без НДС 20% составила 334 820 тыс. рублей.
В том числе по виду деятельности 71.1 Деятельность в области архитектуры, инженерных изысканий и предоставление технических консультаций в этих областях 334 820 тыс. рублей.
Себестоимость, управленческие расходы за 2025г. – 330 720 тыс. рублей.
Прочие доходы за 2025г. – 18 622 тыс. рублей.
В том числе прочие доходы: сдача имущества в аренду 1 323 тыс. рублей; прочие 17 230 тыс. рублей.
Прочие расходы за 2025г. – 29 830 тыс. рублей.
Резервы по сомнительным долгам на 31.12.2025г. составляют 33 854 тыс. рублей. В 2025г. из резерва восстановлена дебиторская задолженность на 500 тыс.руб. Создан резерв по сомнительным долгам на 23 099 тыс. рублей.
Затраты в незавершенном производстве на 31.12.2025г. 41 200 тыс. рублей.
Среднесписочная численность на 31.12.2025г. – 70 чел.
Финансовые вложения на 31.12.2025г. – 0 тыс. рублей.
Дебиторская задолженность на конец года составила – 165 106 тыс. рублей.
Кредиторская задолженность на конец года составила – 158 618 тыс. рублей.
На 31 декабря 2025 года в организации сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 10 674 тыс. рублей, количество неоплаченных дней отпуска — 2 310,00, срок исполнения — 2025 год.
В отчетном периоде разницы в налоговом и бухгалтерском учете образованы в связи с наличием доходов и расходов, не принимаемых к учету по налогу на прибыль.

Прибыль по данным налогового учета в 2025г. составила 1 410 тыс. рублей, налог на прибыль 352 тыс. рублей.

Отложенные налоговые активы (ОНА) на 31.12.2025г. – 174 тыс. рублей. В том числе:

- ОНА Основные средства на 31.12.2025г. составляет 127 тыс. рублей. Признано налогового актива за 2025г. 90 тыс. рублей. Погашено налогового актива за 2025г. 0 тыс. рублей.

- ОНА Убыток текущего периода на 31.12.2025г. составляет 0 тысяч рублей. Признано налогового актива в 2025г. 13 575 тыс. рублей. Погашено налогового актива в 2025. 13 575 тыс. рублей.

- Отложенные налоговые обязательства (ОНО) на 31.12.2025г. – 7 750 тыс. рублей. В том числе:

- ОНО Доходные вложения в материальные ценности на 31.12.2025г. составляет 48 тыс. рублей. Признано налогового обязательства за 2025г. 28 тыс. рублей. Погашено налогового обязательства за 2025г. 0 тыс. рублей.

- ОНО Незавершенное производство на 31.12.2025г. составляет 7 125 тыс. рублей. Признано налогового обязательства за 2025г. 7 125 тыс. рублей. Погашено налогового обязательства за 2025г. 3 750 тыс. рублей.

- ОНО Основные средства на 31.12.2025г. составляет 577 тыс. рублей. Признано налогового обязательства за 2025г. 30 тыс. рублей. Погашено налогового обязательства за 2025г. 329 тыс. рублей.

За 2025 год прибыль по данным бухгалтерского учета составила 12 369 тыс. рублей, чистая прибыль 2 903 тыс. рублей.

Прибыль на одну обыкновенную акцию составила 29,03 тыс. рублей.

4. Основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность АО «РОСТ-ПРОЕКТ» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности. Настоящая бухгалтерская отчетность составлена с учетом принципа допущения непрерывности деятельности, допущения имущественной обособленности, допущения последовательности применения учетной политики, допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Бухгалтерский учет основных средств

Бухгалтерский учет ОС ведется по их видам (здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, и т.п.).

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;

- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого

использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации. Для отдельных объектов основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), которое организация ожидает получить от использования объекта основных средств.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Срок полезного использования устанавливается по видам объектов ОС. Для тех основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, определенных классификатором, утвержденным Правительством РФ, срок полезного использования устанавливается комиссией (в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей), утвержденной приказом руководителя предприятия.

Срок полезного использования по приобретенным основным средствам, бывшим в употреблении, определяется комиссионно.

Организация применяет линейный метод начисления амортизации по всем видам ОС.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. 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. Комплексом конструктивно сочлененных предметов считается один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно. 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 ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Доходные вложения в материальные ценности

В составе доходных вложений в материальные ценности учитываются ценности, имеющие материально-вещественную форму, предоставляемые организацией за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода.

Учет нематериальных активов

Организация в составе нематериальных активов учитывает активы, соответствующие критериям и составу, установленных ПБУ 14/2007.

С 01.01.2024г. вводится в действие ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Последствия изменения учетной политики, обусловленные переходом на ФСБУ 14/2022, организация отразит в бухгалтерском учете и отчетности в альтернативном упрощенном порядке, предусмотренном самим Стандартом.

Расходы по приобретению магнитного носителя с записью компьютерной программы (неисключительное право на использование программы) включаются в состав косвенных расходов в следующем порядке:

если по условиям договора установлен срок полезного использования программ, расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, учитываются равномерно в течение этих периодов;

если из условий договора нельзя определить срок полезного использования программ, к которому относятся произведенные расходы, такие расходы признаются таковыми в момент их возникновения, единовременно.

Учет вложений во внеоборотные активы (капитальные вложения).

Бухгалтерский учет по строительству объектов ОС, а также по их приобретению, созданию и приобретению нематериальных активов осуществляется в сумме фактических расходов.

Учет товарно-материальных запасов

При учете сырья, материалов, товаров и готовой продукции используются следующие процедуры и методы:

- материально-производственные запасы при их принятии на учет оцениваются в размере фактических затрат на приобретение, на счете 10 без применения балансовых счетов 15 и 16,
- готовая продукция оценивается в размере прямых затрат по ее производству,
- при выбытии материально-производственных запасов (продаже, передаче в производство и т.п.) их оценка производится по цене каждой единицы материала,
- в составе материалов учитываются хозяйственные принадлежности и инвентарь при их передаче в производство, которые не потребляются сразу, а служат в течение операционного периода, не превышающего 12 месяцев или обычного цикла, если он составляет более 12 месяцев. К указанным активам, в частности, относятся:
- специальные инструменты и приспособления,
- сменное оборудование,
- специальная одежда и обувь,
- форменная одежда,
- тара для хранения материально-производственных запасов на складах и т.п.

Учет приобретения спецодежды осуществляется в следующем порядке: спецодежда списывается на счета учета затрат в момент передачи работникам.

Материально-производственные запасы, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к учету в оценке, предусмотренной в договоре, согласно Акту приемки-передачи.

Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов учитываются независимые (банковские) гарантии исполнения обязательств по контракту.

Учет доходов

Доходы (выручка) от обычных видов деятельности формируются как доходы от проектно-исследовательских работ, а также от оказания иных услуг.

Готовность работ (услуг) определяется по договорной стоимости согласно выполненным этапам, если условиями заключенных договоров предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг). Датой возникновения дохода считать датой подписания акта выполненных работ или отгрузки готовой продукции.

В составе прочих доходов (операционных и внереализационных) организация учитывает:

- доходы от продаж основных средств и иных активов, кроме чрезвычайных случаев,
- стоимость безвозмездно полученных активов,
- доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году,

- положительная курсовая разница,
- стоимость имущества, полученного от демонтажа, разборки при ликвидации выводимых из эксплуатации ОС,
- кредиторская задолженность, списанная по истечении срока исковой давности,
- стоимость излишков ТМЦ, выявленных в результате инвентаризации
- и т.д.

Учет расходов

Учет затрат на проектно-изыскательские работы в бухгалтерском учете ведется в разрезе статей по элементам затрат.

При выполнении работ по типовому проектированию или проектов с непродолжительными сроками их разработки учет ведется по методу накопления затрат.

Учет затрат по производству ведется с подразделением на прямые по дебету счета 20 «Основное производство», и косвенные по дебету счетов 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы». По дебету счета 20 «Основное производство» учитываются прямые расходы, непосредственно связанные с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг.

Организация применяет следующие правила бухгалтерского учета расходов по обычным видам деятельности:

- фактическая производственная себестоимость продукции (работ, услуг) формируется в составе прямых затрат на производство;
- оплата труда работников производится согласно штатному расписанию, положению об оплате труда, положению о премировании;
- общехозяйственные расходы учитываются по дебету счета 20 «Основное производство» обособленно от прямых затрат, ежемесячно относятся на затраты основного производства.
- 26 счет «Общехозяйственные расходы» закрывается методом «директ-костинг» на счет 90 «Продажи»;
- Незавершенным производством считать:
 - продукцию, работы и услуги частичной готовности;
 - продукцию, работы и услуги, законченные, но не принятые заказчиком.

Оценка незавершенного производства: распределение суммы фактических расходов на остатки НЗП по выполненным работам и услугам производятся пропорционально доле незавершенных (или завершенных, но не принятых на конец текущего квартала) заказов на выполнение работ в общем объеме в течение квартала.

Остаток затрат, оставленных на балансе на сумму незавершенного производства, рассчитывается по следующему принципу:

Принцип расчета НЗП:

$$1. \quad \% \text{ НЗП} = \frac{\text{Остаток НЗП на 1-е число} + \text{фактические расходы за отч. периода}}{\text{НЗП по договорным ценам на начало отч. периода} + \text{выполнение по договорным ценам без НДС за отч. период.}}$$

$$2. \quad \text{Остаток НЗП на 1 число после отчетного периода} = (\text{сумма затрат} * \% \text{ НЗП}) / 100\%.$$

Учет затрат по производству ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счета 20 «Основное производство» и косвенные по дебету счета 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы».

Перечень прямых расходов:

- Оплата труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг;
- Страховые взносы, отчисляемые на социальное страхование, обязательное пенсионное страхование, в фонд медицинского страхования;
- Материальные расходы, в том числе: бумага, канцелярские расходы, расходные материалы к оргтехнике, материалы для производства геолого-геодезических изысканий, расходные материалы к буровым;
- Амортизация основных производственных фондов;
- Услуги субподрядных организаций.

В составе прочих расходов (операционных и внереализационных), в частности, учитываются:

- проценты, уплачиваемые организацией займодавцам за полученные заемные средства (кроме процентов, которые в установленных случаях отнесены на увеличение стоимости внеоборотных активов, а также материально-производственных запасов).

Оценочные обязательства

Создается «Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков». Размер ежемесячных отчислений в резерв определяется расчетным путем.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется исходя из количества дней отпуска, на которые каждый работник имеет право на отчетную дату и среднедневного заработка работника, исчисленного по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922), с учетом страховых взносов.

Учет финансовых вложений

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату определена как сумма фактических затрат на их приобретение,
- в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ составляет денежную оценку, согласованную учредителями (участниками) этих обществ.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение, кроме ценных бумаг, котирующихся на фондовой бирже, котировки по которым регулярно публикуются.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

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

В соответствии с ПБУ 19/02 единицей бухгалтерского учета финансовых вложений для обеспечения формирования полной и достоверной информации, а также для надлежащего контроля за их наличием и движением являются отдельные объекты вложения.

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между организацией и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Учет расчетов с дебиторами и кредиторами осуществляется в соответствии с п.73- п.78 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998г. №34н

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками осуществляется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Учет выдачи денежных средств на хозяйственные и командировочные расходы осуществляется на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Расчеты с покупателями и заказчиками учитываются на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.

Денежные средства

В составе денежных средств отражаются высоколиквидные активы:

- денежные средства на расчетных счетах
- денежные средства в кассе
- средства на депозитах до востребования

Денежные потоки в отчете о движении денежных средств показываются свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в том числе при осуществлении коротких (до трех месяцев) финансовых вложений и кредитов и займов.

Учет нераспределенной прибыли

Организация не образует за счет чистой прибыли фондов специального назначения. Неиспользованная прибыль учитывается на счете 84, субсчет «Нераспределенная прибыль прошлых лет». При этом все расходы по мере их возникновения списываются в дебет данного субсчета только с разрешения участников акционерного общества и только с оформлением соответствующего решения общего собрания.

Сотрудникам, направляемым в командировку, производятся выплаты на командировочные расходы (расходы по найму жилого помещения, проезд к месту командировки и обратно, суточные). Нормы суточных устанавливаются распоряжением руководителя.

Денежные средства на хозяйственные нужды выдаются под отчет на срок 6 месяцев. По окончании установленного срока работник должен в течение трех рабочих дней отчитаться по авансовому отчету о произведенных расходах или сдать излишние средства в кассу предприятия.

Согласно ст. 9 п. 1 Федерального Закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», все хозяйственные операции оформляются первичными документам.

5. Раскрытие информации о связанных сторонах

Бенефициарными владельцами являются:

Иванов В.Г. – 70% акций Общества;

Косяков А.Я. – 30% акций Общества.

Вознаграждение в 2025 году акционерам предприятия не выплачивалось.

Размер выплат генеральному директору определен трудовым договором. Вознаграждение состоит из постоянной и переменной частей. Последняя зависит от показателей эффективности работы исполнительного органа. Вознаграждение генеральному директору, начисленное за 2025 год, составило 3 637 474,00 руб., Начисленная сумма страховых взносов 596 178,42 руб.,

начисленная сумма взносов в ФСС от НС и ПЗ 36 374,74 руб. Удержан НДФЛ в сумме 1 234 652,00 руб.

6. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

7. Информация о непрерывности деятельности

Руководство уверено, что АО «РОСТ-ПРОЕКТ» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. У АО «РОСТ-ПРОЕКТ» отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Пандемия Covid-19 на деятельность организации не оказала существенного влияния.

События, произошедшие после 24.02.2022, в результате специальной военной операции на территории Украины, изменение микро- и макроэкономических условий, а именно: политики Центрального Банка по ключевой ставке, международных санкций, изменения курса иностранных валют после отчетной даты, ограничений, касающихся операций с иностранной валютой, потеря внешних поставщиков, рынков сбыта, не могут воздействовать на финансовое положение и результаты деятельности Общества в обозримом будущем, на способность продолжать непрерывно деятельность.

«23» марта 2026г.

Генеральный директор



В.Г. Иванов