

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету**  
**о финансовых результатах за 2025г.**  
**ООО «ЦЕНТР ИНЖЕНЕРНЫХ ИЗЫСКАНИЙ И ПРОЕКТИРОВАНИЯ»**

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

**1 . Основная информация об организации и отчетности.**

Юридический адрес организации: 160019, Вологодская обл, Вологда г., Карла Маркса ул., дом № 4, офис 301.

Основной вид деятельности: ОКВЭД 71.12 Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период: 20 человек.

Единоличным исполнительным органом Предприятия является генеральный директор – Федоринова Любовь Гавриловна (решение единственного учредителя № б/н от 16.11.2023г.).

Единоличным исполнительным органом Предприятия является генеральный директор – Федоринова Любовь Гавриловна (приказ от 16.11.2023 г.) Единственный участники общества с ограниченной ответственностью Федоринова 100% обыкновенных акций, 100 обыкновенных акций, номинальная стоимость одной акции 100 рублей.

**2 . Производственная деятельность.**

Основные заказчики в 2025г.: АО «РОСТ-ПРОЕКТ», Филиал Компании с ограниченной ответственностью "МИЛЛГРИН ЛИМИТЕД", ООО НИИ "ЗЕМЛЯ И ГОРОД", ООО "МОСТОВИК".

### 3. Основные показатели.

Наименование показателя	2025г. (тыс.руб.)	2024г. (тыс.руб.)	Отклонение (%)
Выручка	125 477	3 721	+ 3 272,13
Себестоимость	108 323	761	+ 14 134,30
Управленческие расходы	13 658	544	+2 410,66
Финансовые вложения	0	0	0,0
Дебиторская задолженность	149 021	95 832	+ 55,50
Кредиторская задолженность	94 640	99 169	-4,57
Среднесписочная численность	20	23	- 13,04
Среднемесячная заработная плата	115	103	+ 11,65
Незавершенное производство	22 000	84 538	- 73,98
Поступления от продаж	31 874	3 701	+ 761,23
Поступления от возврата предоставленных займов	55	17	+ 223,53
Платежи в связи с предоставлением займов	5 200	1 720	+202,33
Платежи по распределению прибыли в пользу собственников	0	0	0,00
Платежи в связи с оплатой труда работников	12 605	15 155	- 16,83
Платежи в связи с уплатой налогов и взносов по оплате труда	9 137	8 075	+ 13,15
Платежи в связи с уплатой налогов	1 065	958	+ 11,17

Выручка от реализации работ, услуг за 2025г. составила 135 477 тыс. рублей.

В том числе по виду деятельности 71.1 Деятельность в области архитектуры, инженерных изысканий и предоставление технических консультаций в этих областях 135 477 тыс. рублей.

Себестоимость, управленческие расходы за 2025г. – 121 980 тыс. рублей.

Прочие доходы за 2025г. – 0 тыс. рублей.

Прочие расходы за 2025г. – 1 786 тыс. рублей.

Затраты в незавершенном производстве на 31.12.2025г. – 22 000 тыс.руб.

Среднесписочная численность на 31.12.2025г. – 20 чел.

Финансовые вложения на 01.01.2025г. – 11 251 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность на конец года составила – 149 021 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на конец года составила – 94 640 тыс. рублей.

Сумма полученных доходов по данным налогового учета в 2025г. составила 31 543 тыс. рублей, налог УСН с объектом «доходы» 466 тыс. рублей.

За 2025 год прибыль по данным бухгалтерского учета составила 3 114 тыс. рублей, чистая прибыль 2 168 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-изыскательских 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).

Дату 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 производится 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.  $\% \text{ НЗП} = \frac{\text{Остаток НЗП на 1-е число} + \text{фактические расходы за отч. периода}}{\text{НЗП по договорным ценам на начало отч. периода} + \text{выполнение по договорным ценам без НДС за отч. период}}$
2. Остаток НЗП на 1 число после отчетного периода = (сумма затрат \* %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:

Федоринова Л.Г. – 100% акций Общества.

Вознаграждение, выплаченное акционерам предприятия в 2025 году составило 0,00 руб.

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 2 988 647,64 руб., Начисленная сумма страховых взносов 506 902,31 руб., начисленная сумма взносов в ФСС от НС и ПЗ 5 977,29 руб. Удержан НДФЛ в сумме 400 297,00 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 ООО «Центр инженерных изысканий и проектирования» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. У ООО «Центр инженерных изысканий и проектирования» 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.

«24» марта 2026 г.

Генеральный директор

  
Л.Г. Федоринова

Главный бухгалтер

  
М.А. Поспелова

