

**Пояснения № 1**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**Общества с ограниченной ответственностью**  
**«ЦЕНТРОДОРПРОЕКТ»**  
**за 2025 год**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества с ограниченной ответственностью «Центродорпроект» (далее - Общество) сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества все суммы представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год

**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

**1.1. Информация об организации**

1.1	Полное официальное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «Центродорпроект»	
1.2	Сокращенное наименование	ООО «Центродорпроект»	
1.3	Дата образования и орган регистрации	Дата	07.02.2017 г.
		Орган регистрации	Межрайонная ИФНС № 17 по Московской области
1.4	Исполнительный орган	до 19.09.2024г. единоличным исполнительным органом Общества, действующим на основании Договора № ЕИО-3/23 от 27.01.2023 года о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества с ограниченной ответственностью «Центродорпроект» управляющей организации, являлась управляющая организация – Акционерное общество «Центродорстрой» (сокращенно – АО «ЦДС»); с 20.09.2024 г. единоличным исполнительным органом Общества, действующим на основании Устава, являлся Генеральный директор Общества – Голубцов Андрей Анатольевич.	
1.5	Учредители	- Ольховский Петр Васильевич, номинальная стоимость доли – 12 000,00 рублей, размер доли - 100 %	
1.6	Главный Бухгалтер	На 31.12.2025 Гордеева Светлана Геннадьевна (с 17.06.2024)	
1.7	ИНН/КПП	5003122060 / 770201001	

1.8	Адрес юридический	107031, г. Москва, ул. Кузнецкий мост, д. 19, стр. 2, помещение 29 (чердак)	
1.9	Адрес фактический	107031, г. Москва, ул. Кузнецкий мост, д. 19, стр. 2, помещение 29 (чердак)	
1.10	Уставный капитал	12 000,00 руб.	
1.11	Основные виды финансово-хозяйственной деятельности Общества	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;	
1.12	Регионы осуществления деятельности	Москва, Московская область	
1.13	Сайт компании	<a href="https://centrodorproject.ru/">https://centrodorproject.ru/</a>	
1.14	Банковские реквизиты р/с (с обязательным указанием БИК):	ПАО Сбербанк БИК 044525225 р/с 40702810938000115080 к/с 30101810400000000225	
1.15	Среднесписочная численность (человек)	2024	76
		2025	4

1.16	Сведения о членстве в СРО	Наименование СРО	Дата вступления в СРО	Уровень ответственности
		Ассоциация «Объединение проектировщиков «ПроектСити» (подготовка проектной документации)	Решение б/н от 17.09.2018	Четвертый уровень ответственности (свыше трехсот миллионов рублей)
		Ассоциация «Объединение изыскателей «Альянс» (выполнение инженерных изысканий)	Решение б/н от 17.09.2018	Первый уровень ответственности (не превышает двадцать пять миллионов рублей)
		Ассоциация содействия реставрации и возрождению национального архитектурного наследия «Архитектурное наследие» (строительный подряд (снос))	Решение б/н от 14.04.2021	Первый уровень ответственности (не превышает шестьдесят миллионов рублей)
1.17	Наличие обособленных подразделений	нет		

## 1.2. Условия ведения деятельности (операционная среда)

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. На бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка.

Ситуация в проектной отрасли в 2025 году представляет собой сложный и неоднозначный ландшафт. С одной стороны, наблюдается технологический прогресс и появление новых инструментов управления, а с другой — жесткое макроэкономическое давление, которое фундаментально меняет структуру рынка и условия ведения бизнеса.

Главным фактором, определяющим состояние отрасли в 2025 году, является беспрецедентно высокий уровень ключевой ставки Центрального Банка РФ. Несмотря на ее снижение в течение года (с 21% до 16,5%), она продолжает оказывать существенное сдерживающее влияние на инвестиционную и строительную активность.

Последствия для проектных организаций:

Сокращение инвестиционных проектов: активность запуска новых проектов строительства снизилась на 10-35% по сравнению с предыдущим годом в зависимости от сектора. 84% участников рынка заявляют о негативном влиянии высоких ставок на их бизнес.

Механизм государственно-частного партнерства, традиционно важный для проектных организаций, существенно "буксует". Из-за высокой ключевой ставки проектов, способных заинтересовать инвесторов, стало меньше, а привлекать кредитные средства — значительно сложнее. Ожидаемая доходность инвесторов растет, в то время как чистая приведенная стоимость проектов снижается, а период окупаемости увеличивается.

По данным Росстата за первое полугодие 2025 года, строительная сфера показала худшие результаты среди всех экономических отраслей, с совокупным убытком строительных предприятий более 6,76 млрд рублей и отрицательной рентабельностью в -0,2%.

В 2025 году произошли существенные изменения в правовом регулировании проектной деятельности, затрагивающие как государственные, так и коммерческие проекты:

Постановление Правительства РФ от 21.02.2025 № 194 внесло изменения в Положение об организации проектной деятельности, установив, что изменения, ухудшающие значения показателей национальных и федеральных проектов, рассматриваются на заседаниях Совета при Президенте РФ. Научно-технический совет теперь участвует в мониторинге реализации нацпроектов в части кадрового и научного обеспечения.

Постановление Правительства РФ от 02.08.2025 № 1158 уточнило порядок внесения изменений в государственные программы и бюджетные ассигнования, что влияет на процедуры согласования проектной документации и финансирования.

В октябре 2025 года в Москве состоялась II Всероссийская конференция «Проектные офисы: успешные стратегии и тактики», где обсуждались ключевые тенденции:

Трансформация роли проектных офисов в условиях турбулентности на рынках и сокращения операционных доходов

Практика использования искусственного интеллекта в проектах

Продуктовая трансформация проектного офиса

Управление организационными изменениями

В 2024-2025 годах наблюдается устойчивый тренд на создание собственных проектных бюро внутри крупных девелоперских структур

Причины этого явления:

Уход иностранных проектных компаний с российского рынка создал дефицит качественных услуг и высококвалифицированных специалистов

Стремление к большей контролируемости процессов и сокращению времени проектирования

Оптимизация бюджета за счет уменьшения затрат на сторонних проектировщиков

Последствия для независимых проектных организаций - потеря крупных заказчиков и необходимость поиска новых ниш или партнерств.

По данным рейтинговых агентств, в 2025 году ожидается сокращение количества тендеров на 3-7%.

Основные тенденции:

- Консолидация лотов — заказчики предпочитают передавать весь объем работ единственному подрядчику "под ключ" вместо распределения между несколькими исполнителями

- Переход значительной доли контрактов в формат прямых договоров

- Усложнение требований — современным предприятиям необходима не просто цифровая представленность, а сквозная аналитика, автоматизация процессов и комплексная интеграция

Факторы, способные улучшить ситуацию:

- Нормализация геополитической обстановки

- Снижение стоимости заемных средств

- Радикальное упрощение и сокращение сроков инвестиционно-строительного цикла

Таким образом, 2025 год характеризуется высокой волатильностью и неопределенностью для проектных организаций. Успешными будут те компании, которые смогут адаптироваться к новым реалиям: оптимизировать затраты, инвестировать в цифровизацию, развивать уникальные компетенции и находить новые ниши на трансформирующемся рынке.

Дорожное проектирование в 2026 году — это рынок выживших. Государство продолжает финансировать дороги, но:

Требования выросли (новые разделы, цифра)

Денег на всё не хватает

Приоритет — ремонт и реконструкция, а не новое строительство

Общество продолжает работу, направленную на обеспечение бесперебойного выполнения проектно-изыскательских работ в условиях текущей обстановке на рынке проектных услуг, включая освоение новых методик (особенно ИТС и транспортную безопасность), работ с индексами Минстроя, поиском заказов на капремонт и обследование дорог.

### **1.3. Управление ликвидностью**

В связи с тем, что краткосрочные обязательства в значительной мере представлены включением в их состав кредиторской задолженностью перед поставщиками за выполнение работ по инженерно-техническому проектированию, а также авансами, полученными на строительные работы, Общество не ожидает изменения основных условий взаимодействия с покупателями и поставщиками.

Вместе с тем, в целях покрытия текущей потребности Общества в финансовых ресурсах

для финансирования операционной деятельности и поддержания финансовой устойчивости проводится работа по дополнительному авансированию производственной деятельности.

Обществом заключен контракт на сумму 430 млн. рублей по строительству и реконструкции а/д Львовское – Грушевка – Судак. Выполнение работ предусмотрено в течении 2025 - 2026гг.

Руководство Общества использует инструменты для управления ликвидностью Общества, такие, как:

- непрерывный мониторинг и управление структурой кредитного портфеля с целью поддержания долгосрочного характера портфеля и формирования равномерного графика погашения обязательств в последующих периодах;
- стимулирует арбитражную деятельность, по истребованию и погашению долгосрочной задолженности исполнителей проектов
- расчистка портфеля и поиск перспективных проектов

В управлении ликвидностью Общество придерживается ранее принятых подходов и указывает на не достаточный объем средств от операционной деятельности для оплаты своих обязательств в текущих условиях.

#### **1.4. Налоговое законодательство**

С 1 января 2026г в Налоговая система Российской Федерации продолжает меняться. Организация ведет учет в 2026г. с учетом указанных изменений.

В соответствии с продленным до 2030 года действием абзаца 3 пункта 2.1 статьи 283 НК РФ организация при расчете налоговой базы по налогу на прибыль применяет ограничение: сумма переносимого убытка не может превышать 50% налоговой базы текущего периода. Данное ограничение учитывается при оценке величины отложенных налоговых активов, отраженных в бухгалтерском балансе

С 2026 года установлен запрет на исправление ошибок прошлых лет в текущем периоде, если в прошлом периоде действовала более низкая ставка налога. Ошибки, уменьшающие налоговую базу, нужно исправлять в том периоде, к которому они относятся (подавать уточненную декларацию).

"В связи с изменениями, внесенными в статью 265 НК РФ (Федеральный закон от 23.07.2025 № 227-ФЗ), организация учитывает, что суммы материальной помощи при рождении ребенка в пределах 1 000 000 рублей включаются в состав расходов для целей налогообложения. Данное изменение учитывается при расчете налога на прибыль и формировании обязательств перед персоналом."

С 1 января 2026 года утратили силу особые правила расчета пеней за несвоевременную уплату налогов, действовавшие в 2025 году. Расчет пеней производится по общим правилам пункта 4 статьи 75 НК РФ, что учитывается при формировании оценочных обязательств по возможным налоговым санкциям

В связи с изменениями, внесенными в статью 266 НК РФ Федеральным законом от 28.11.2025 № 425-ФЗ, с 1 января 2026 года организация включает в состав резерва по сомнительным долгам задолженность по штрафным санкциям, подтвержденную судебными решениями. Данное изменение учитывается при формировании оценочных резервов в бухгалтерском учете и влияет на величину дебиторской задолженности, отражаемой в балансе за вычетом созданного резерва

"В связи с повышением с 1 января 2026 года общей ставки НДС до 22% (Федеральный закон от 28.11.2025 № 425-ФЗ) организация учитывает данное изменение при формировании стоимости приобретаемых товаров, работ, услуг, а также при определении сумм НДС к уплате

в бюджет и возмещению из бюджета, что влияет на соответствующие показатели дебиторской и кредиторской задолженности."

С 1 января 2026 года утратили силу особые правила расчета пеней за несвоевременную уплату налогов, действовавшие в 2025 году. Расчет пеней производится по общим правилам пункта 4 статьи 75 НК РФ, что учитывается при формировании оценочных обязательств по возможным налоговым санкциям."

## **2. Основные положения учетной политики**

### **2.1. Основные подходы к ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Общество ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, федеральными стандартами бухгалтерского учета и учетной политикой.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год (далее – Отчетность) включает следующие формы и текстовые пояснения:

- Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2025 года;
- Отчет о финансовых результатах за январь- декабрь 2025 года;
- Отчет об изменении капитала за 2025год;
- Отчет о движении денежных средств за январь- декабрь 2025 года;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025года и отчету о финансовых результатах за январь – декабрь 2025 года (далее Пояснения)

В связи с изменениями налогового законодательства, вступающими в силу с 1 января 2026 года, организация планирует внести соответствующие корректировки в учетную политику для целей бухгалтерского и налогового учета на 2026 год. Наиболее существенные изменения коснутся:

- порядка расчета пеней (возврат к общим правилам п. 4 ст. 75 НК РФ);
- применения ставки НДС 22% по всем операциям, совершенным после 01.01.2026;
- порядка учета безвозмездных поступлений.

### **2.2. Существенность показателей отчетности и ошибок.**

Показатель является существенным и раскрывается в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи бухгалтерского баланса. Показатели, составляющие менее 10% от показателей статьи, приводятся обособленно, в случае если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

### 2.3. Сведения о связанных сторонах

№№ пп	Полное фирменное наименование или ф.и.о. связанного лица	Место нахождения юридического лица	Основание, в силу которого лицо признается связанным	Доля участия связанного лица
1	Ольховский Петр Васильевич	РФ	Лицо имеет право распоряжаться 100% долей общества	100 %
2	АО «ЦДС»	РФ	Контролируется контролирующим лицом	-
3	АО «ЦДС- Девелопмент»	РФ	Контролируется контролирующим лицом	-
4	ООО «АБС ЦДС	РФ	Контролируется контролирующим лицом	-

Бенефициарным владельцем является Ольховский Петр Васильевич, гражданин Российской Федерации

#### 2.3.1 Операции между связанными сторонами

Сумма кредиторской задолженности связанных сторон на конец отчетных периодов составляла:

Организации	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
<b>Задолженность за поставленную продукцию, работы, услуги</b>			
АО "Центродорстрой"	10 041	10 041	-
АО «ЦДС-Девелопмент»	2 737	2 737	-
<b>Задолженность по кредитам, займам</b>			
Ольховский Петр Васильевич	94 680	94 680	-
АО "Центродорстрой"	68 167	68 167	40 635
АО «ЦДС-Девелопмент»	128	64	-
ООО «АБС ЦДС	-	4 500	-
<b>Проценты по кредитам, займам</b>			
Ольховский Петр Васильевич	5597	1 805	-
АО "Центродорстрой"	18 397	10 601	3 859
ООО «АБС ЦДС	-	100	-
АО «ЦДС-Девелопмент»	5		
<b>Задолженность по авансам полученным</b>			
АО "Центродорстрой"	130 114	1 113	-
<b>Прочая задолженность</b>			
АО "Центродорстрой"	64 428	23 126	1 250
АО «ЦДС-Девелопмент»	682	31	-
ООО «АБС ЦДС	14 051	440	-
<b>Итого на конец периода:</b>	<b>409 481</b>	<b>217 405</b>	<b>45 744</b>

Сумма дебиторской задолженности связанных сторон на конец отчетных периодов составляла:

Организации	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
<b>Задолженность за поставленную продукцию, работы, услуги</b>			
АО "Центродорстрой"	45 148	58	10
<b>Прочая задолженность</b>			
АО «ЦДС-Девелопмент»	-	19	-
<b>Итого:</b>	<b>45 148</b>	<b>77</b>	<b>10</b>

Информация о денежных потоках между связанными сторонами:

Организации	Оплачено на расчетные счета организаций			Получено от организаций на расчетные счета		
	2025	2024	2023	2025	2024	2023
<b>Оплата выполненных работ, оказанных услуг</b>						
АО "Центродорстрой"	-	(7 000)	(7 545)	129 000	27 218	6 094
АО «ЦДС-Девелопмент»	-	(5 187)	-	-	-	-
<b>Получение (погашение) займов, кредитов</b>						
АО "Центродорстрой"	-	(12 018)	(5 708)	-	19 550	24 943
ООО «АБС ЦДС»	-	-	-	-	10 500	-
<b>Оплата процентов по займам, кредитам</b>						
АО "Центродорстрой"	-	(182)	(4)	-	-	-
<b>Итого за период:</b>	<b>-</b>	<b>(24 387)</b>	<b>(13 257)</b>	<b>-</b>	<b>57 268</b>	<b>31 037</b>

Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.\*

### 2.3.2 Размер выплат основному управленческому персоналу

Виды выплат	Величина выплат в 2025г	Величина выплат в 2024г
Краткосрочные выплаты (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)	Не производились	Не производились
Заработная плата, включая премии	1 182 402,09	333 333,33
Страховые взносы	237 948,31	61 545,20
Оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг	Не производились	Не производились
Долгосрочные выплаты (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты)	Не производились	Не производились

### 2.4. Нематериальные активы

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о нематериальных активах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2022). Актив, удовлетворяющий условиям ФСБУ14/2022, относится у объектам НМА, если его стоимость более 40 000 (Сорок тысяч) руб.

Нематериальные активы классифицируются по видам прав на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации:

программы для ЭВМ, базы данных;

товарные знаки и знаки обслуживания, наименования места происхождения товаров;

прочие права.

Нематериальные активы учитываются по фактической (первоначальной) стоимости.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования линейным способом.

Сроки полезного использования нематериальных активов, используемые для расчета амортизации, определяются при принятии нематериальных активов к учету исходя из периода, в течение которого Общество предполагает использовать соответствующий нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

### 2.5. Основные средства и капитальные вложения в основные средства

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об основных средствах и капитальных вложениях в основные средства производится в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ4/2020, относится у объектам ОС, если его стоимость более 100 000 (Ста

тысяч) руб.

Основные средства классифицируются по видам:

земельные участки;

здания;

сооружения;

машины и оборудование (кроме офисного);

офисное оборудование;

транспортные средства;

производственный и хозяйственный инвентарь;

другие виды ОС.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/20, относится к объектам основных средств, если его стоимость превышает 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Объекты основных средств при признании в бухгалтерском учете оцениваются по первоначальной стоимости.

Капитальные вложения в основные средства признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств и уменьшаются на стоимость материальных ценностей повторного использования (заменяемых частей основных средств), образовавшихся при осуществлении всех видов работ.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Общество начисляет амортизацию по основным средствам ежемесячно, начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Общество проверяет основные средства и капитальные вложения в основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

На каждую отчетную дату Общество оценивает наличие признаков того, что индивидуальный объект основных средств, капитальных вложений в основные средства, могут быть обесценены, и в случае, если такие признаки идентифицированы, определяет

возмещаемую сумму актива.

## **2.6. Учет материально-производственных запасов**

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о запасах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В качестве материально-производственных запасов признаются активы, потребляемые в рамках обычного операционного цикла организации, которые должны принести ей экономические выгоды в будущем либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Первоначальная оценка материально-производственных запасов производится по фактической себестоимости.

Затраты на приобретение сырья и материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по методу ФИФО (в первую очередь списываются объекты, приобретенные раньше других).

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

## **2.7. Учет расходов**

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты на аренду помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90.08 "Управленческие расходы" в качестве условно-постоянных).

На счете 25 "Общепроизводственные расходы" отражаются расходы по обслуживанию производства, а именно:

- расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;
- затраты на аренду производственных помещений;
- расходы на содержание производственных помещений;
- оплата труда работников, занятых обслуживанием производства, и начисленные на нее страховые взносы;
- электроэнергия, водоснабжение и водоотведение;
- другие расходы, связанные с обслуживанием производства.

Косвенные затраты, учитываемые на счете 25 "Общепроизводственные расходы", учитываются в разрезе подразделений и статей затрат.

Затраты, учтенные на счете 25 "Общепроизводственные расходы", ежемесячно распределяются внутри каждого конкретного подразделения по номенклатурным группам и статьям затрат на счет 20.01 пропорционально фактическому выполнению объемов работ.

Распределение остальных затрат (по обслуживающим подразделениям) осуществляется между производственными подразделениями по номенклатурным группам.

Ведется бухгалтерский учет незавершенного производства.

#### **2.8. Себестоимость производства проектно-изыскательских работ:**

В составе прямых расходов отражаются расходы, которые непосредственно связаны с исполнением договора проектно-изыскательских работ по отдельному объекту строительства:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве работ и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства работ;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых для производства;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в производстве;
- расходы по налогам и страховым взносам;
- другие расходы, непосредственно связанные с производством работ.

#### **2.9. Аренда**

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об арендованном имуществе и имуществе, сдаваемом в аренду, производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом признается по фактической (первоначальной) стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей исходя из срока аренды, номинальной стоимости арендных платежей, ставки дисконтирования, рассчитанной на основе среднерыночной ставки привлечения дополнительных заемных средств, соответствующей сроку, обеспечению и иным условиям оцениваемых договоров аренды.

Общество применяет упрощенный порядок учета договоров аренды в отношении договоров краткосрочной аренды (по всем предметам аренды вне зависимости от характера и способа их использования) и договоров аренды малоценных объектов (стоимостью, которая не превышает 300 тыс. рублей в отношении каждого предмета аренды).

Стоимость права пользования активом погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования линейным способом.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных платежей. Начисление процентов осуществляется ежемесячно.

Стоимость права пользования активом, незавершенные вложения в него отражаются в бухгалтерском балансе по группе статей 1150 «Основные средства».

Обязательство по аренде в зависимости от срока погашения отражается в бухгалтерском

балансе по группе статей 1450 «Прочие обязательства» (долгосрочная часть) либо по группе статей 1550 «Прочие обязательства» (краткосрочная часть).

В отчете о движении денежных средств денежные потоки по договорам аренды отражаются следующим образом:

- в части погашения основной суммы обязательства по аренде - в составе финансовых операций;

- в части погашения начисленных процентов по обязательству по аренде - в составе текущих операций;

платежи по договорам краткосрочной аренды, аренды малоценных объектов, аренды с переменными платежами, которые не зависят от индекса или ставки, - в составе текущих операций.

По договорам аренды, заключенным на неопределенный срок, ФСБУ 25/2018 не применяется.

При определении критериев признания аренды финансовой/операционной арендой приведенная стоимость будущих арендных платежей считается сопоставимой со справедливой стоимостью при отклонении менее 10% от справедливой стоимости в случае, если приведенная стоимость меньше справедливой.

#### **2.10. Финансовые вложения**

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о финансовых вложениях производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется в разрезе долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений в зависимости от срока обращения (погашения), а также по их видам. Перевод финансовых вложений из долгосрочных в краткосрочные осуществляется в момент, когда до погашения этих финансовых вложений остается не более 12 месяцев

Финансовые вложения классифицируются по видам:

- Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций,
- Предоставленные займы,
- Депозитные вклады

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости за вычетом резерва под их обесценение в случае устойчивого снижения их стоимости.

Величина резерва под обесценение финансовых вложений определяется как разница между учетной и рыночной (расчетной) стоимостью финансовых вложений. Оценка рыночной стоимости финансового вложения требуется при наличии установленных признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансового вложения. Рыночная стоимость определяется в соответствии с Федеральным законом «Об оценочной деятельности в Российской Федерации». При наличии объективной информации о финансовом вложении такой как, например, информация о банкротстве организации, оценка рыночной стоимости для расчета величины резерва под обесценение финансового вложения не требуется.

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, в бухгалтерской отчетности отражаются в составе денежных средств и их эквивалентов в соответствующей строке бухгалтерского баланса.

### **2.11. Денежные средства и денежные эквиваленты**

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о денежных средствах и денежных эквивалентах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011).

В состав денежных средств включаются денежные эквиваленты - краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам относятся депозитные вклады в кредитных организациях со сроком погашения до трех месяцев с даты размещения.

### **2.12. Учет кредитов и займов**

Основными расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, признаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам.

Займом признается финансовое обязательство, обусловленное договором займа, по которому одна сторона (займодавец) передает в собственность другой стороне (заемщику) деньги или другое имущество, а заемщик обязуется возвратить займодавцу такую же сумму денег (сумму займа) или равное количество другого полученного им имущества того же рода и качества и уплатить проценты на нее.

Кредитом признается финансовое обязательство, обусловленное кредитным договором, по которому банк или иная кредитная организация (кредитор) обязуется предоставить денежные средства (кредит) заемщику в размере и на условиях, предусмотренных договором, а заемщик обязуется возвратить полученную денежную сумму и уплатить проценты на нее.

Основные расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 1000 тыс. руб.

### **2.13. Учет оценочных обязательств**

Общество признает оценочное обязательство по выплате отпускных работникам Общества.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков формируется на величину предстоящих затрат на оплату ежегодных и дополнительных отпусков работников, накопленных по состоянию на отчетную дату.

В величину оценочного обязательства включаются суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование и на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве

и профессиональных заболеваний.

Величина обязательства по предстоящей оплате отпусков оценивается по каждому работнику исходя из:

количества дней отпуска, причитающихся, но не использованных работником на отчетную дату, которые работник может использовать (либо получить соответствующую денежную компенсацию) в будущих отчетных периодах;

среднедневной заработной платы работника за последние 12 месяцев (в календарных днях);

соответствующей суммы страховых взносов, подлежащих начислению при выплате отпускных работнику.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков рассчитывается в программе 1С: ЗУП.

Итоговая величина оценочного обязательства определяется как сумма показателей начисленного оценочного обязательства по всем работникам Общества.

#### **2.14. Учет доходов**

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" ПБУ 2/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н.

В качестве доходов от по обычным видам деятельности учитываются:

- Доходы от выполнения проектно-изыскательских работ;
- Оказание прочих услуг

#### **2.15. Инвентаризация**

Инвентаризация проведена на основании Приказа 10/1 от 17.11.2025г.

Объекты учета:

- Основные средства – проведена 30.12.2025
- Нематериальные активы – проведена 01.12.2025
- Безналичных денежных средств – проведена 18.12.2025
- Расходов будущих периодов – проведена 22.12.2025
- Материальных ценностей в эксплуатации – проведена 29.12.25
- Товарно-материальных ценностей – проведена 09.12.2025
- Обеспечение обязательств – проведена 01.12.2025
- Списанной в убыток неплатежеспособных дебиторов – проведена 10.12.2025
- Дебиторская и кредиторская задолженность – проведена 26.12.2025

### 3. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности

#### 3.1. Нематериальные активы. Строка 1110 Бухгалтерского баланса

Наименование показателя	Период	Изменения за период										На конец периода			
		На начало года		слисано		поступило	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная стоимость (переоцененная)	накопленные амортизация и обесценение
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г. За 2024 г.	266 266	(66) (13)	435 -	- -	435 -	(237) (53)	- -	- -	- -	- -	- -	701 266	(303) (66)	
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г. За 2024 г.	266 266	(66) (13)	435 -	- -	435 -	(237) (53)	- -	- -	- -	- -	- -	701 266	(303) (66)	
из них исключительные права	За 2025 г. За 2024 г.	266 266	(66) (13)	350 -	- -	350 -	(195) (53)	- -	- -	- -	- -	- -	616 266	(261) (66)	

#### 3.1.1 Амортизируемые и не амортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	398	200	253
в том числе: Программы ЭВМ	398	200	253
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

#### 3.1.2. Капитальные вложения в нематериальные активы

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.	-	-	435	-	-	(435)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	-	-	435	-	-	(435)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Активы стоимостью ниже лимита, равного 40 000,00 руб. не признаются НМА (п.7 ПБУ 14/22). Затраты на приобретение, создание активов, стоимость которых ниже лимита, считаются расходами периода, в котором завершены капиталовложения. Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом, а также морального устаревания актива (п.31 ПБУ 14/22). Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухучете (п. 38 ФСБУ 14).

3.2. Основные средства. Информация о наличии и движении основных средств. Строка 1150 Бухгалтерского баланса

	первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения	поступило	списано		амортизация	обесценения	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения
				первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения			первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения	первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г. 14 594	(10 446)	2 555	(6 024)	5 461	(4 387)	-	-	-	-	11 125	(9 372)	
	За 2024 г. 20 139	(9 591)	1 314	(6 860)	4 325	(5 180)	-	-	-	-	14 594	(10 446)	
в том числе:													
Сооружения	За 2025 г. 207	(26)	-	(207)	34	(8)	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г. 207	(16)	-	-	-	(10)	-	-	-	-	207	(26)	
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г. 545	(438)	-	-	-	(107)	-	-	-	-	545	(545)	
	За 2024 г. 545	(331)	-	-	-	(107)	-	-	-	-	545	(438)	
Офисное оборудование	За 2025 г. 11 616	(9 451)	2 555	(5 817)	5 427	(3 827)	-	-	-	-	8 354	(7 851)	
	За 2024 г. 13 261	(7 468)	1 314	(2 960)	1 985	(3 968)	-	-	-	-	11 616	(9 451)	
Транспортные средства	За 2025 г. 2 050	(410)	-	-	-	(410)	-	-	-	-	2 050	(820)	
	За 2024 г. 5 950	(1 690)	-	(3 900)	2 340	(1 060)	-	-	-	-	2 050	(410)	
Другие виды основных средств	За 2025 г. 176	(121)	-	-	-	(35)	-	-	-	-	176	(156)	
	За 2024 г. 176	(87)	-	-	-	(35)	-	-	-	-	176	(121)	
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г. -	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г. -	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

### 3.2.1. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение
				фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации		
Права пользования активами - всего	737	(737)	756	-	-	-	-	-	-	1 493	(737)
	2 523	(1 219)	-	(1 786)	1 172	(690)	-	-	-	737	(737)
в том числе: Здания	737	(737)	756	-	-	-	-	-	-	1 493	(737)
	2 523	(1 219)	-	(1 786)	1 172	(690)	-	-	-	737	(737)

### 3.2.2. Амортизируемые и не амортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	Амортизируемые основные средства - всего	в том числе:	Амортизируемые основные средства - всего	в том числе:	Амортизируемые основные средства - всего	в том числе:
Здания	-	-	2 510	4 015	-	11 853
Сооружения	-	-	756	-	-	1 304
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	-	-	181	-	192
Офисное оборудование	-	-	-	107	-	214
Транспортные средства	-	-	504	2 032	-	5 793
Другие виды основных средств	-	-	1 230	1 640	-	4 260
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	20	55	-	89
	-	-	-	133	-	-
Офисное оборудование	-	-	-	133	-	-

#### 4.1. Запасы. Строка 1210 Бухгалтерского баланса

##### 4.1.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		резерв под обесценение		запасы	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г. За 2024 г.	32 119 384 084	- -	13 460 218 638	(14 345) (570 602)	- -	X X	X X	31 234 32 119	- -	
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г. За 2024 г.	55 27	- -	129 1 757	(169) (1 077)	- -	- -	- (652)	15 55	- -	
Незавершенное производство	За 2025 г. За 2024 г.	32 064 384 057	- -	13 332 216 881	(14 176) (569 526)	- -	- -	- 652	31 220 32 064	- -	

##### 4.1.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

Организация применяет упрощенный метод ведения учета запасов, предусмотренный п.17 ФСБУ 5/2019 «Запасы». Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней стоимости. Организация оценивает запасы на отчетную дату, по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение.

#### **4.2. Прочие внеоборотные и оборотные активы. Строка 1190 и 1260 Бухгалтерского баланса**

В составе прочих внеоборотных активов по строке 1190 бухгалтерского баланса отражено сальдо на конец периода по дебету счета 97 по расходам будущих периодов с видом актива в балансе "Прочие внеоборотные активы" без НДС

В составе прочих оборотных активов по строке 1260 бухгалтерского баланса отражено сальдо на конец периода по дебету счета 97 по расходам будущих периодов с видом актива в балансе "Прочие оборотные активы" без НДС и сальдо на конец периода по дебету счета 76.01.9 по расходам будущих периодов с видом актива в балансе "Прочие оборотные активы"

#### **4.3. Раскрытие дебиторской и кредиторской задолженности. Строка 1230 и 1520 Бухгалтерского баланса**

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о дебиторской и кредиторской задолженности производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную осуществляется в момент, когда до ее погашения остается не более 12 месяцев. Кроме того, перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную осуществляется в случаях продления (продлонгации) срока ее погашения, если по вновь принятым условиям срок погашения задолженности составляет более чем 12 месяцев.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности дебиторская задолженность отражается за вычетом резерва сомнительных долгов.

Общество создает резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

В связи с изменениями, внесенными в статью 266 НК РФ Федеральным законом от 28.11.2025 № 425-ФЗ, с 1 января 2026 года организация предполагает включать в состав резерва по сомнительным долгам задолженность по штрафным санкциям, подтвержденную судебными решениями. Данное изменение будет учитываться при формировании оценочных резервов в бухгалтерском учете и влиять на величину дебиторской задолженности, отражаемой в балансе за вычетом созданного резерва.

Списанные безнадежные долги также учитываются во внереализационных расходах (пп. 2 п. 2 ст. 265 НК РФ), параллельно отражены на забалансовых счетах. Создание резерва позволяет делать это более равномерно.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично в размере полной суммы дебиторской задолженности, признанной сомнительной.

### 3.5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)										На конец периода				
		На начало года		поступило					списано			по условиям договора	резерв по сомнительным долгам			
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановлены резервы	переклассифицировано							
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	71 425 115 115	(5 578) (7 176)	48 817 11 204	160	(40 171) (55 054)	-	(6 799) (1 905)	-	80 072 71 425	(10 000) (5 578)	-	-	-	-	-
в том числе:																
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	48 983 57 619	(505) (1 384)	74 9 433	-	(20 127) (18 068)	-	(505) (1 384)	-	28 930 48 983	(9 944) (505)	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	12 875 47 714	(1 604) (1 978)	45 298 627	-	(12 875) (35 466)	-	(2 882) (112)	-	45 298 12 875	(505) (1 888)	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	9 522 9 775	(3 468) (3 813)	3 425 1 102	160	(7 165) (1 515)	-	(3 412) (410)	-	5 782 9 522	(56) (3 184)	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	41 -	-	20 41	-	-	-	-	-	62 41	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г. За 2024 г.	3 7	-	-	-	(3) (5)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	71 425 115 115	(5 578) (7 176)	48 817 11 204	160	(40 171) (55 054)	-	(6 799) (1 905)	-	80 072 71 425	(10 000) (5 578)	X X	-	-	-	-

### 3.5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	76 501	66 501	70 882	65 360	116 197	109 423
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	30 917	20 973	54 595	54 090	65 072	63 688
Расчеты с покупателями и заказчиками	45 298	45 298	12 875	11 271	47 714	45 735
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	286	230	3 412	-	3 412	-

3.5.1. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменение за период				Остаток на конец периода
			Поступление		погашение	выбыло	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего							
в том числе:							
кредиты	за 2025г						
	за 2024 г	40 635	3 500	-	(44 135)		
займы	за 2025г						
	за 2024 г	40 635	3 500	-	(44 135)		
Краткосрочная задолженность - всего	за 2025г						
	за 2024 г	457 633	437 983	16 553	(389 306)		567 002
в том числе:							
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025г	36 101	24 963		(12 471)		48 593
	за 2024 г	43 136	20 570	-	(21 885)		36 101
авансы полученные	за 2025г	101 411	107 500		(84 576)		124 335
	за 2024 г	263 540	6 599	-	(168 728)		101 411
расчеты по налогам и взносам	за 2025г	64 036	43 340	28	(1 818)		105 586
	за 2024 г	130 226	37 870	41	(104 101)		64 036
кредиты	за 2025г						
	за 2024 г	-	14 995	770	(15 766)		-
займы,	за 2025г	179 917	11 986	-	(4 926)		186 976
	за 2024 г	44 495	184 410	13 292	(65 780)		179 917
прочая	за 2025г	171 466	293 750		(239 243)		225 973
	за 2024 г	16 871	167 972	2 450	(15 831)		171 466
<b>ИТОГО</b>	<b>за 2025 г</b>	<b>567 002</b>	<b>481 539</b>	<b>4 954</b>	<b>(367 168)</b>		<b>693 142</b>
	<b>за 2024 г</b>	<b>457 633</b>	<b>437 983</b>	<b>16 533</b>	<b>(389 306)</b>		<b>567 002</b>

### 3.6 Денежные средства и денежные эквиваленты. Строка 1250 Бухгалтерского баланса

Расшифровка денежных средств и денежных эквивалентов по состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 годов представлена в таблице:

Денежные средства	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Касса			
Рублевые счета	128 000	411	143
Депозиты, сроком погашения менее трех месяцев	-	-	21150
<b>Итого:</b>	<b>128 000</b>	<b>411</b>	<b>21293</b>

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

Информация о движении денежных средств на начало и на конец отчетного периода представлена в Отчете о движении денежных средств Лист 1 и Лист 2.

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие поступления» (строка 4119) отчета о движении денежных средств, в том числе отражены:

Показатель	За 2025 год	за 2024 год
прочие поступления, в том числе:		
возврат залоговых сумм от Заказчиков,	-	-
оплата неустоек,	-	4
возврат ошибочных платежей от субподрядчиков и др. поставщиков подрядчиков (Дт 60.01, 60.02, 76.09)	296	75 923
НДС	27	7 840
<b>Итого:</b>	<b>661</b>	<b>68 087</b>

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие платежи» (строка 4129) отчета о движении денежных средств в том числе отражены

Показатель	за 2025 год	за 2024 год
прочие платежи, в том числе:		
возврат ошибочных платежей от субподрядчиков и др. поставщиков подрядчиков (Дт 60.01, 60.02, 76.09)		154 582

НДС	22 831	742
ЕНС	3 332	-
<b>Итого:</b>	<b>19 498</b>	<b>1530</b>

### 3.7 Капитал и резервы. Строка 1310 и 1370 Бухгалтерского баланса

Величина уставного капитала составляет 12 тыс. руб., в 2024 году эта величина не менялась.

По итогам работы Общества за 2025 год и за 2024 год начисление дивидендов не производилось.

### 3.8 Заёмные средства. Строка 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам».

В таблицах ниже представлена информация о долгосрочных заемных средствах с учетом начисленных процентов по состоянию на отчетную дату:

#### Расшифровка к строке баланса 1510:

Наименование обязательства	Текущая задолженность	% ставка	Валюта кредита
Краткосрочные займы	100 412	4%	рубль
Краткосрочные займы	65 551	14%	рубль
Краткосрочные займы	7 220	4,67%	рубль
Краткосрочные займы	4 580	0,50%	рубль
Краткосрочные займы	9 214	5,67%	рубль
<b>ИТОГО</b>	<b>186 976</b>		

### 3.9 Прочие обязательства. Строка 1450 Бухгалтерского баланса

В составе прочих обязательств отражена задолженность перед лизинговыми компаниями и ППА без учета НДС и процентов по аренде.

### 3.10 Оценочные обязательства. Строка 1540 Бухгалтерского баланса

Информация по строке 1540 Бухгалтерской отчетности:

Показатель	за 2025	2024
Оценочное обязательство по выплате отпускных работникам Общества	191	256
<b>Итого:</b>	<b>191</b>	<b>256</b>

#### 4.1. Расчет по налогу на прибыль

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Величина текущего налога на прибыль (налог на прибыль для целей налогообложения) определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. Временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла разница.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах за 2025 год следующие показатели:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения всего,	8 028	(524 586)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль всего, в том числе:	(2 007)	(104 917)
рассчитанный по ставке 25%	(2 007)	(104 917)
Налог на прибыль	(2 106)	651
Отложенный налог на прибыль в том числе обусловленный:	(1 794)	651
Текущий налог на прибыль	(312)	-

#### 4.2. Выручка от продажи

Учет доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 9/99 «Учет доходов организаций». Выручка от продажи в Отчете о финансовых результатах отражается за минусом налога на добавленную стоимость, иных аналогичных обязательных платежей.

Основным видом деятельности Общества является деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях

Доходы по основным видам деятельности	Выручка от продажи товаров, работ, услуг от основного вида деятельности	
	2025	2024
Доходы от проектно-изыскательских работ	45 682	185 988
Доходы от прочих работ, услуг по основной деятельности (ФЗ, Авторский надзор)	2 004	10 139
<b>ИТОГО</b>	<b>47 686</b>	<b>196 127</b>

#### 4.3. Расходы по обычным видам деятельности

Учет расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 10/99 «Учет расходов организации»

Себестоимость продаж составила

За 2024 год – 163 612 тыс. руб.

За 2025 год – 12 207 тыс. руб.

Наименование показателя	за 2025	за 2024
Материальные затраты	(567)	(21 571)
Расходы на оплату труда	(6 569)	(25 316)
Отчисления на социальные нужды	(1 367)	(13 067)
Амортизация	(1 807)	(5 215)
Прочие затраты	(1897)	(98 443)
<b>Итого по элементам</b>	<b>(12 207)</b>	<b>(163 612)</b>

#### 4.4. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы, раскрытые по стр. 2340 и стр. 2350 формы 2, включают:

Вид доходов	2025		2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Ликвидация (Реализация) основных средств	531	(192)	445	(1 929)
Расходы на услуги банков			-	(4 299)
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)		(1 046)	160	(2 450)
Прибыль (убыток) прошлых лет			-	(3 717)
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности			14 045	-

Безвозмездное получение имущества, работ, услуг, имущественных прав	931		-	-
Прочие внереализационные доходы (расходы)	1 594	(3 680)	-	(519 850)
Прочие косвенные расходы		(25 141)	177	(65)
<b>Итого по строке:</b>	<b>(3 056)</b>	<b>(30 059)</b>	<b>14 650</b>	<b>(529 245)</b>

#### 4.5. Забалансовые счета

На забалансовых счетах Общества числятся банковские гарантии, полученные в целях исполнения государственных и муниципальных контрактов, а также тендерные гарантии:

Наименование показателя	На 31.12.25	На 31.12.24	На 31.12.23
Счет 009 «Обеспечение обязательств и платежей, выданные всего	6 168 665	6 203 518	188 398
в том числе:			
Банковские гарантии	-	34 853	188 398
Поручительства	6 168 665	-	-

### 5. Заключительные положения

#### 5.1. Повышение ставки НДС до 22%

При формировании стоимости приобретаемых товаров, работ, услуг учтено повышение ставки НДС до 22% при определении сумм налога к уплате в бюджет и возмещению из бюджета. С Заказчиками и Подрядчиками заключены дополнительные соглашения на увеличение ставки НДС до 22%, произведены перерасчеты стоимости договоров и контрактов.

#### 5.2. Налоги и незавершенные судебные разбирательства

Налоговое законодательство Российской Федерации является предметом различных интерпретаций и постоянных изменений. В связи с этим, трактовка налогового законодательства в отношении хозяйственной деятельности Общества со стороны налоговых органов может не совпадать с трактовкой со стороны руководства Общества. Следствием этого является то, что налоговые органы могут усмотреть нарушения налогового законодательства при осуществлении тех или иных операций Обществом. Кроме того, представленные налоговые расчеты остаются открытыми для проверок со стороны налоговых органов в течение трех лет.

#### 5.3. Существенные 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 отсутствуют.

#### 5.4. Непрерывная деятельность

В 2025 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

По оценке руководства, у Общества имеется существенная неопределенность, связанная с условиями (событиями), которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

#### 5.5. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

В 2025 году чрезвычайные факты хозяйственной деятельности, которые могли бы повлиять на финансово-хозяйственную деятельность Общества, не возникали.

#### 5.6. 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 отсутствуют.

#### 5.7. Информация по прекращаемой деятельности

Под информацией по прекращаемой деятельности понимается информация, раскрывающая часть деятельности организации (такую, как сегмент, его часть либо совокупность сегментов) выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности и в соответствии с принятым организацией решением подлежит прекращению.

В 2025 году уполномоченным органом Общества не принималось решение о прекращении части деятельности Общества.

Генеральный директор

А.А. Голубцов

Главный бухгалтер

С.Г. Гордеева

28 марта 2025 года

