

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗА 2025 ГОД

Общества с ограниченной ответственностью
«Интеграция Проектов»

г. Санкт-Петербург
«06» марта 2026г.

1. Основные виды экономической деятельности.

Основными видами финансово-хозяйственной деятельности Общества является 43.21 - Производство электромонтажных работ.

Сведения о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности:

- 43.21 Производство электромонтажных работ;
- 46.51 Оптовая торговля компьютерами и периферийными устройствами;
- 71.12 Деятельность в области архитектуры, инженерно-технического проектирования;
- 33.14 Оказания услуг по техническому обслуживанию эл.оборудования;
- 62.09 Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая.
- 74.90 Деятельность профессиональная, научная и техническая прочая, не включённая в другие группировки

Общество имеет лицензии и сертификаты.

Регистрационный номер документа	Орган, выдавший разрешительный документ	Основные виды деятельности	Срок действия	Разрешенный СРО объем СМР по ген.подряду/. подряду (на основании выписки СРО)
1	2	3	4	5
Регистрационный номер в реестре членов № 586 от 23.06.2017 г.	СРО «Объединение строительных организаций транспортного комплекса»	Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, снос объектов капитального строительства в отношении: -объектов капитального строительства (кроме особо опасных, технически сложных и уникальных объектов, объектов использования атомной энергии) -объектов особо опасных, технически сложных и уникальных объектов капитального строительства (кроме объектов использования атомной энергии)	-	3 млрд. руб.
Регистрационный номер в реестре членов № 0187 от 27.06.2017 г.	СРО Ассоциации проектных организаций «ПроектСтройСтандарт»	Подготовка проектной документации в отношении: -объектов капитального строительства (кроме особо опасных, технически сложных и уникальных объектов, объектов использования атомной энергии) -объектов особо опасных, технически сложных и уникальных объектов капитального строительства (кроме объектов использования атомной энергии)	-	300 млн. руб.
Регистрационный номер в реестре	СРО «Центральное объединение	Инженерные изыскания	-	25 млн. руб.

членов № 1078 от 17.01.2020 г.,	организаций по инженерным изысканиям для строительства «Центризыскания»			
Регистрационный номер в реестре членов № 501 от 15.01.2020 г.	СРО Ассоциация энергоаудиторов «Энергоаудиторы железнодорожных комплексов»	Энергообследование зданий и сооружений	-	-
Лицензия № 1871 от 7 ноября 2012 г.	Федеральная служба по техническому и экспортному контролю	Деятельность по технической защите конфиденциальной информации	бессрочно	-
Лицензия № 1058 от 7 ноября 2012 г.	Федеральная служба по техническому и экспортному контролю	Деятельность по разработке и производству средств защиты конфиденциальной информации	бессрочно	-
Лицензия № 77-Б/01291 от 31 октября 2014 г.	Министерство Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий	Деятельность по монтажу, технической обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений	бессрочно	-
Лицензия № МКРФ 02191 от 26 декабря 2014 г.	Министерство культуры Российской Федерации	Деятельность по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации	бессрочно	-
Лицензия № 11790 от 30 апреля 2021 г.	Управление Федеральной службы безопасности России по городу Санкт-Петербургу и Ленинградской области	Проведение работ связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну (совершенно секретно)	До 30 апреля 2026 года	-
Лицензия № 12777 от 11 мая 2023	Управление Федеральной службы безопасности России по городу Санкт-Петербургу и Ленинградской области	Осуществление мероприятий и оказание услуг по защите государственной тайны	До 30 апреля 2026 года	-
Лицензия № 18451Н от 15 июня 2021 г.	Центр по лицензированию, сертификации и защите государственной тайны ФСБ России	Разработка, производство, распространение шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств, выполнение работ, оказание услуг в области шифрования информации, техническое обслуживание шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием	бессрочно	-

		шифровальных (криптографических) средств (за исключением случая, если техническое обслуживание шифровальных (криптографических) средств, информационных систем и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием шифровальных (криптографических) средств, осуществляется для обеспечения собственных нужд юридического лица или индивидуального предпринимателя)		
Лицензия 77-Б/01291 от 31.10.2014	Министерство РФ по делам гражданской обороны. Чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий	На осуществление деятельности по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений	бессрочно	
Свидетельство 501 от 15.01.2020	Ассоциация энергоаудиторов "Энергоаудиторы железнодорожных комплексов"	О допуске к работам по энергетическому обследованию	бессрочно	
Лицензия № ЦО-(У)-02-210-12819 от 08.06.2022	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	На право сооружения радиационных источников	До 08 июня 2027	
Лицензия № 3727 от 28 декабря 2022 г.	Федеральная служба по техническому и экспортному контролю	На проведение работ, связанных с созданием средств защиты информации	До 28 декабря 2027	
Лицензия № 3726 от 28 декабря 2022 г.	Федеральная служба по техническому и экспортному контролю	На осуществление мероприятий и оказание услуг в части технической защиты информации	До 28 декабря 2027	
Лицензия № ГН-10-210-4359 от 12.01.2023	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	Проектирование и конструирование радиационных источников	До 12 января 2027	
Лицензия № 11791 от 30 апреля 2021 Переоформлена Лицензия № 12777 от 11 мая 2023	Управление Федеральной службы безопасности России по городу Санкт-Петербургу и Ленинградской области	На осуществление мероприятий и оказание услуг по защите государственной тайны	30.04.2026	

Лицензия № ЦО-(У)-02-101-14063 от 29.07.2024	Федеральная служба по Экологическому, Технологическому и Атомному надзору	Лицензия дает право на сооружение ядерных установок	29.07.2029
Лицензия №149063 ОТ 23.12.2024	Центр по лицензированию, сертификации и защите государственной тайны ФСБ России	Создание средств защиты информации, содержащей сведения, составляющие государственную тайну	23.12.2029
Лицензия №149064 ОТ 23.12.2024	Центр по лицензированию, сертификации и защите государственной тайны ФСБ России	Осуществление мероприятий и (или) оказание услуг в области защиты государственной тайны	23.12.2029

Виды реализации готовой продукции, работ, услуг	ОКВЭД	2024 год, тыс. руб.	В процентном соотношении к итогу	2025 год, тыс. руб.	В процентном соотношении к итогу	Отклонения (+,-) 2025г. к 2024г., тыс.руб.
Производство электромонтажных работ	43.21	1 505 096	54,70	1 227 229	68,25	-277 867
Оптовая торговля компьютерами и периферийными устройствами	46.51	966 703	35,10	209 619	11,65	-757 084
Деятельность в области архитектуры, инженерно-технического проектирования	71.12	98 929	3,60	247 416	13,76	+148 487
Оказание услуг по техническому обслуживанию	33.14	172 258	6,30	113 351	6,30	-58 907
Прочие услуги	74.90	8 706	0,30	587	0,04	-7 684
Итого выручка без НДС (отражено по строке 2110 отчета о финансовых результатах)		2 751 692	100	1 798 202	100	X
Всего выручка без НДС		2 751 692	100	1 798 202	100	X

2. Учетная политика

Учетная политика организации является не исчерпывающей и при внесении в законодательные акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета, значительных изменений, может дополняться отдельными приказами по организации с доведением внесенных изменений до налоговых органов.

Данная учетная политика утверждена Приказом № УП-2022 от 31.12.2021 с дополнениями от №1-УП от 01.01.2023, №1-УП от 01.01.24, №1-УП от 01.01.2025

1. Учетная политика. Организационные положения

1.1. Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н (далее - Положение N 34н);
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998.

(Основание: ч. 2 ст. 8 Закона N 402-ФЗ)

1.2. Рабочий план счетов разработан с использованием Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.

1.3. Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера.

(Основание: ч. 3 ст. 7 Закона N 402-ФЗ)

1.4. Метод и форма ведения бухгалтерского учета.

1.4.1. Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской «1С: БИТ Строительство (БИТ ФИНАНС) КОРП 8.3», «Зарплата и управление персоналом 1С: Предприятие 8.3» фирмы 1С.

1.4.2. Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

(Основание: ч. 3 ст. 10 Закона N 402-ФЗ, п. 9 Положения N 34н)

1.4.3. Рабочий план счетов организации приведен в п. 3 Приложения к Учетной политике для целей бухгалтерского учета.

1.5. Первичные учетные документы.

1.5.1. Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете". Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в п. 1 Приложения к Учетной политике для целей бухгалтерского учета. *(Основание: ч. 4 ст. 9 Закона N 402-ФЗ)*

1.5.2. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе.

(Основание: ч. 5 ст. 9 Закона N 402-ФЗ)

1.5.3. Исправления в первичные учетные документы вносятся путем зачеркивания ошибочного текста или суммы (так, чтобы оставались видны ошибочные данные) и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Делается надпись "Исправлено", указывается дата исправления, проставляются подписи лиц, составивших этот документ, с должностью и Ф.И.О. *(Основание: п. п. 18, 19, 21 ФСБУ 27/2021)*

1.5.4. Движение первичных учетных документов (их создание или получение от контрагентов, принятие к учету, обработка, передача в архив) регулируется графиком документооборота, утвержденным генеральным директором ООО "Ин-Про" от 31.12.2021.

1.6. Регистры бухгалтерского учета.

1.6.1. Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой. Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в п. 2 Приложения к Учетной политике для целей бухгалтерского учета. *(Основание: ч. 5 ст. 10 Закона N 402-ФЗ)*

1.6.2. Регистры бухгалтерского учета, сформированные с применением специализированной бухгалтерской программы, распечатываются ежеквартально, не позднее последнего дня месяца, следующего за окончанием квартала, а по итогам года - не позднее 30 марта следующего года и подписываются ответственными лицами. Если законодательством РФ или договором

предусмотрено представление регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган, регистр выводится на печать по требованию до истечения отчетного периода.

(Основание: ч. 6, 7 ст. 10 Закона N 402-ФЗ)

1.6.3. Исправления в бухгалтерские регистры вносятся следующими способами:

1) путем зачеркивания ошибочного текста или суммы (так, чтобы оставались видны ошибочные данные) и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. В регистре делается надпись "Исправлено", указывается дата исправления, проставляются подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с расшифровкой (должность и Ф.И.О.);

2) путем внесения сторнировочных или дополнительных записей по счетам бухгалтерского учета в периоде внесения исправления. Исправительная запись датируется и заверяется подписями лиц, ответственных за ведение регистра, с расшифровкой (должность и Ф.И.О.).

(Основание: п. п. 18, 19, 21, 22 ФСБУ 27/2021)

1.6.4. Порядок хранения и доступа к первичным учетным документам, отраженным в бухгалтерском учете, и регистрам бухгалтерского учета установлен в Приказе от 28.12.2024 N 134. *(Основание: п. п. 23, 26 ФСБУ 27/2021)*

1.7. Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.

(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010)

1.8. Внутренний контроль.

1.8.1. Внутренний контроль совершаемых в организации фактов хозяйственной жизни регламентируется Положением о внутреннем контроле, утвержденным генеральным директором.

(Основание: ч. 1 ст. 19 Закона N 402-ФЗ, Информация Минфина России N ПЗ-11/2013)

1.8.2. Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется отделом внутреннего аудита.

(Основание: ч. 2 ст. 19 Закона N 402-ФЗ)

1.8.3. Организация досрочно не применяет ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Порядок, сроки и случаи проведения инвентаризации активов и обязательств, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определены в Положении об инвентаризации 01.01.2025.

(Основание: ч. 3 ст. 11 Закона N 402-ФЗ, п. 2 Приказа Минфина России от 13.01.2023 N 4н)

2. Учетная политика. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

2.1. Принятие ОС к учету.

В составе основных средств учитываются активы, если одновременно выполняются следующие условия:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции или выполнении работ (оказании услуг), при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование стоимостью от 100 000 руб. и выше за единицу;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам (офисное оборудование, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, другие виды основных средств) и группам.

Для целей настоящего Стандарта группой основных средств считается совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования. Затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания объектов ОС с частотой более 12 месяцев (более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) признаются ОС (п. 10 ФСБУ 6/2020) при сумме затрат свыше 100 000 руб.

В случае наличия у одного объекта ОС нескольких частей, стоимость и СПИ которых существенно отличаются от стоимости и СПИ объекта в целом, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект, если (п. 10 ФСБУ 6/2020) стоимость и СПИ различаются более чем на 50%. Контроль за движением малоценных ОС после их передачи в эксплуатацию ведется на забалансовых счетах.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначенной приказом Генерального директора, по минимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством. Если основное средство не указано в классификации, срок полезного использования определять по технической документации или рекомендациям производителей. Основание: постановление Правительства от 01.01.2002 № 1, пункты 1 и 6 статьи 258 НК РФ.

После признания объект основных средств оценивается в бухучете (п.13, 16, 17 ФСБУ 6/2020) по первоначальной стоимости.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным методом с 1-го числа месяца, следующего за месяцем введения основного средства в эксплуатацию, в течение всего срока использования объекта, исходя из первоначальной стоимости, ежемесячно (п. 34, 35 ФСБУ 6/2020).

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Списание Основных средств.

Затраты на демонтаж, утилизацию объекта основных средств и восстановление окружающей среды признаются расходами периода, в котором были понесены, за исключением случаев, когда в отношении этих затрат ранее было признано оценочное обязательство (п. 43 ФСБУ 6/2020).

Накопленная амортизация и обесценение относятся на уменьшение первоначальной стоимости объекта (п. 42 ФСБУ 6/2020) Дт 02 Кт 01.

Если в процессе выбытия получены материальные ценности, то их стоимость уменьшает первоначальную стоимость объекта Дт 10 Кт 01.

Оставшаяся балансовая стоимость относится на расходы периода (п. 44 ФСБУ 6/2020) Дт 91.2 Кт 01.

Затраты на выбытие списываются за счёт текущих расходов периода (п. 43 ФСБУ 6/2020) в Дт 91.2.

Учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н, стандарт применяется перспективно.

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 отражаются (п. 25, 26 ФСБУ 26/2020) перспективно.

При одновременном создании нескольких объектов основных средств и нематериальных активов собственными силами капитальные вложения распределяются пропорционально объему выполненных работ по каждому объекту. (Основание: пункт 14.1 ФСБУ 26/2020).

3. Учетная политика. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

3.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 1 000 тыс. руб.

Расходы на создание (приобретение) малоценных активов признаются в периоде завершения капитальных вложений. Контроль наличия и движения таких активов осуществляется на забалансовом счете 013 «Малоценные НМА в эксплуатации» рабочего плана счетов. (Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)

Контроль за наличием и движением объектов, которые не удовлетворяют признакам пункта 4 ФСБУ 14/2022, но в отношении которых у организации есть исключительные права или права на основании лицензионных договоров (иных документов), осуществляется на забалансовом счете 014 «Объекты, не относящиеся к НМА, в эксплуатации» рабочего плана счетов. Такие объекты отражаются за балансом в условной оценке 1 руб. (Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022)

Организация классифицирует нематериальные активы по следующим видам и группам:

- компьютерные программы;
- базы данных;
- секреты производства (ноу-хау);
- лицензии и разрешения;

(Основание: пункт 12 ФСБУ 14/2022).

3.2. Переоценка и обесценение НМА.

3.2.1. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

(Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)

3.3. Амортизация НМА.

3.3.1. Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

(Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)

3.3.2. Организация начисляет амортизацию с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете НМА по дате его выбытия. Амортизация за неполный месяц рассчитывается пропорционально количеству дней эксплуатации.

(Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)

3.3.3. Амортизация начисляется линейным методом.

(Основание: пункты 39–41 ФСБУ 14/2022).

Организация начисляет амортизацию нематериальных активов ежемесячно.

(Основание: пункт 37 ФСБУ 14/2022).

3.3.4. Организация проверяет элементы амортизации нематериальных активов на соответствие условиям их использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
 - первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
 - ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов;
- (Основание: пункт 37 ФСБУ 14/2022).

3.3.5. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражаются без пересчета сравнительных показателей.

(Основание: пункт 53 ФСБУ 14/2022, пункты 3 и 4 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»).

4. Учетная политика. Сырье и материалы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

4.1. Учет приобретения материалов.

4.1.1. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд: офисная бумага, картриджи, канцелярские и прочие принадлежности. Все прочие запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются по правилам ФСБУ 5/2019.

(Основание: абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019).

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно. Основание: пункт 47 ФСБУ 5/2019.

Организация признает единицей запаса номенклатурный номер.

(Основание: пункт 6 ФСБУ 5/2019).

Запасы, которые компания получила в результате демонтажа или ремонта, оцениваются по наименьшей из двух величин:

- стоимость аналогичных запасов;
- стоимость демонтируемого актива плюс расходы на извлечение этих запасов (п.16 ФСБУ 5/2019).

Аналитический учёт МПЗ ведётся по видам запасов, номенклатуре и местам хранения.

Учёт материалов осуществляется на счете 10 «Материалы», без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Материалы принимаются к учету в сумме фактических расходов на их приобретение, включая таможенные пошлины и сборы, уплаченные при ввозе на территорию РФ.

Стоимость материалов списывается в производство и на общехозяйственные расходы или при ином выбытии по средней стоимости.

Материалы для производства СМР списываются на основании отчета о расходе основных материалов по форме М-29, составленных на основании актов КС-2. Материалы, использованные для собственных нужд и расходные материалы, списываются актом, составленным в свободной форме.

Спецодежда, спецодежда учитывается на счете 10.10, счете 10.11, списывается в расходы по методу ФИФО, на счета затрат на производство в момент ее отпуска работникам предприятия. Нормы выдачи спецодежды разрабатываются предприятием самостоятельно в соответствии с Трудовым кодексом РФ, Межотраслевыми правилами и утверждаются Приказом Генерального директора.

Спецодежда и малоценные объекты со сроком использования более 12 не признаются запасами и списываются в расходы одновременно с использованием счета 10.10.

5. Учетная политика. Товары

Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 N 180н.

5.1. Учет приобретения товаров.

5.1.1. В составе товаров учитываются запасы, приобретенные (полученные) организацией для продажи. Учет товаров ведется на счете 41.01 «Товары на складах» по номенклатуре.

Товары принимаются к учету в сумме, указанной в документах на приобретение, включая таможенные пошлины и сборы, уплаченные при ввозе на территорию РФ. Затраты по заготовке и доставке товаров до склада, производимые до момента их передачи в продажу, учитываются организацией на счете 20.01 «Основное производство». Учет товаров ведется по фактической стоимости. При продаже товаров или ином выбытии их оценка производится по средней стоимости. В соответствии с Положением о государственном регулировании цен на продукцию, поставляемую по государственному заказу, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 2 декабря 2017 г. №1465, формирование цены при осуществлении торговой деятельности применяется метод сравнимой цены.

6. Учетная политика. Резервы под обесценение запасов

6.1. Резерв под обесценение материалов, товаров создается по каждой единице запасов, ежегодно по состоянию на 31 декабря, если МПЗ морально устарели, либо полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо их текущая рыночная стоимость снизилась. Резерв создается по номенклатуре. Если чистая стоимость продажи материалов, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода.

При уменьшении стоимости ТМЦ менее 10% от общей стоимости запасов резерв под снижение стоимости запасов не создается.

6.2. Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату (в том числе на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности).

(Основание: п. п. 28, 30, 31 ФСБУ 5/2019)

6.3. Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем, чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же показатели, которые ранее были увеличены при создании резерва.

(Основание: п. 7 ПБУ 1/2008, п. 31 ФСБУ 5/2019)

6.4. Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

(Основание: п. 31 ФСБУ 5/2019)

7. Учетная политика. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

7.1. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат на приобретение активов.

7.2. При приобретении ценных бумаг определить критерий несущественности в размере 5 процентов от суммы, уплачиваемой продавцу по договору на приобретение ценных бумаг, в отношении прочих фактических затрат на приобретение ценных бумаг. Такие затраты списывать как прочие расходы в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

7.3. Расходы, связанные с предоставлением другим обществам займов, признаются прочими расходами организации.

7.4. Активы, учтенные в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при выбытии списываются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

7.5. Резерв под обесценение финансовых вложений не формируется.

8. Учетная политика. Резервы по сомнительным долгам

8.1. Выявление сомнительной дебиторской задолженности.

8.1.1. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

8.1.2. 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.

8.1.3. 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. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

8.1.4. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

8.2. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Резерв сомнительных долгов формируется ежеквартально на счетах Дт91 Кт63; Дт63 Кт 62,76 и др. Списанные долги учитываются в течении 5 лет на забалансовом счете 007.

9. Учетная политика. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Учет процентов по займам и кредитам.

Кредиты и займы, полученные на срок не более 12 мес., учитываются на счете 66 «Расчёты по краткосрочным кредитам и займам», кредиты и займы, полученные на срок более 12 мес., учитываются на счете 67 «Расчёты по долгосрочным кредитам и займам».

Проценты по кредитам и займам начисляются ежемесячно в соответствии с условиями договоров на сч.66,67, причем в аналитическом учете суммы кредитов и займов и суммы начисленных процентов отражаются раздельно. Кредиты, полученные по кредитным договорам об открытии кредитной линии, учитываются в сумме, реальной полученной на расчетный счет.

Проценты за пользование заемными средствами включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита). *(Основание: п. 7 ПБУ 15/2008)*

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (в частности, процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива).

Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены. (Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008).

Переоценка обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно. Затраты на оплату расходов по банковским гарантиям учитываются в первоначальной стоимости приобретаемого имущества, или в стоимости проекта, в рамках которого, получена банковская гарантия. Затраты на оплату расходов по банковским гарантиям по торговым операциям учитываются в составе прочих расходов.

10. Учетная политика. Расчеты по налогу на прибыль

Общество осуществляет ведение бухгалтерского учета с применением Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом МФ от 19.11.2002 г. N 114н.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.

Отражение в бухгалтерской отчетности прочих доходов и расходов: Прочие доходы отражаются в ОФР развернуто.

ПБУ 18/02 применяется балансовым методом без отражения в учете ВР и ПР (рекомендация № Р-102/2019-КнР «Порядок учета налога на прибыль» (утв. Фондом «НРБУ «БМЦ» 26.04.2019).

Для расчета ОНА и ОНО используются данные бухгалтерского и налогового учета, без выделения в учете ПР и ВР: «Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения».

99.02.Т «Текущий налог на прибыль»;

99.02.О «Отложенный налог на прибыль».

Счета 99.02.Т и 99.02.О соответствуют показателям, раскрывающим величину налога на прибыль в отчете о финансовых результатах в редакции Приказа № 61н:

«Текущий налог на прибыль» - строка (2411);

«Отложенный налог на прибыль» - строка (2412).

При выполнении регламентной операции Расчет налога на прибыль сумма текущего налога на прибыль, рассчитанная по данным налогового учета, отражается по кредиту счета 68.04.1 «Расчеты с бюджетом» в корреспонденции с дебетом счета 99.02.Т. Одновременно суммы налога распределяются по бюджетам различных уровней.

При выполнении регламентной операции Расчет отложенного налога по ПБУ 18 по каждому виду активов и обязательств определяются временные разницы - как разницы между балансовой и налоговой стоимостью актива (обязательства) на отчетную дату.

Отложенный налог на отчетную дату рассчитывается как произведение сальдо временных разниц по виду актива (обязательства) и текущей ставки налога. При этом проводки формируются исходя из сравнения отложенного налога, рассчитанного на отчетную дату, и отложенного налога, рассчитанного на начало года.

Суммы ОНА отражаются по дебету (кредиту) счета 99.02.О в корреспонденции с кредитом (дебетом) счета 09 «Отложенные налоговые активы». Суммы ОНО отражаются по дебету (кредиту) счета 99.02.О в корреспонденции с кредитом (дебетом) счета 77 «Отложенные налоговые обязательства».

Для составления промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности применяются формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах согласно приложению 5 приказа Минфина от 02.07.2010 № 66н.

Основание: пункт 6.1 приказа Минфина от 02.07.2010 № 66н

11. Учетная политика. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

11.1. Оценочные обязательства по выплате отпускных.

Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок:

- оценочное обязательство на оплату отпусков определяется ежемесячно;
- расчет производится по каждому сотруднику (с последующим объединением данных)
- сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпуска на отчетную дату (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за 12 месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование. Основание: пункт 5 ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008.

Создание резерва формируется в бухгалтерском учете по правилам налогового учета (ст.324.1 НК РФ). Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва в части неиспользованного отпуска, определенная исходя из средневзвешенной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец года, превышает фактический остаток неиспользованного резерва на конец года, то сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда. (ст.324.1 п.4 НК РФ).

Пример расчета процента отчислений в резерв отпусков:

№ пп	Показатель	Значение
1	Предполагаемая сумма отпускных за год (Год ФОРТ/12/29,3*28)	21 950 000,00
2	Взносы страховые (стр.1*15%)	3 292 500,00
3	Взносы ФСС от НС (стр.1*0,2%)	43 900,00
4	Предельная величина отчислений в резерв (стр.1+стр.2+стр.3)	25 286 400,00
5	Предполагаемая сумма расходов на оплату труда за год	250 000 000,00
6	Взносы страховые (стр.5*15%)	37 500 000,00
7	Взносы ФСС от НС (стр.5*0,2%)	500 000,00
8	Предполагаемая сумма расходов на оплату труда за год с учетом страховых взносов	288 000 000,00
9	Процент ежемесячных отчислений в резерв (стр.4/стр.8)*100	8,78

11.2. Организация признает оценочные обязательства в отношении выданных покупателям гарантий. По существующим на отчетную дату условным обязательствам организация создает резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию, целью которого является достоверное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерской отчетности. При этом обязательные условия для создания такого резерва следующие: существует очень высокая или

высокая вероятность того, что будущие события приведут к уменьшению экономических выгод организации и величина обязательства, порождаемого условным фактом, может быть достаточно обоснованно оценена. При реализации товаров, на которые распространяется гарантия производителя, организация не несет собственных издержек по гарантийному ремонту или гарантийному обслуживанию, и, соответственно, оценочное обязательство не признается.
(*Основание: п.8 ПБУ 8/2010*).

Величина оценочного обязательства определяется на основании прошлого опыта работы организации с работами/товарами, на которые ею предоставляется собственная гарантия. В случае если на 31 декабря величина оценочного обязательства в связи с предстоящим гарантийным ремонтом, отраженная по кредиту соответствующего субсчета счета 96 "Резервы предстоящих расходов", меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной выше формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы на продажу. Если на 31 декабря величина оценочного обязательства в связи с предстоящим гарантийным ремонтом, отраженная по кредиту соответствующего субсчета счета 96, больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной выше формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Осуществленные организацией затраты на гарантийный ремонт относятся за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности относятся на прочие расходы.
(*Основание: п. п. 5, 8, 15, 16, 21, 22, 23 ПБУ 8/2010*).

11.3. Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев, он оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины.

(*Основание: п. 20 ПБУ 8/2010*)

В качестве ставки дисконтирования оценочных обязательств принимается эффективная доходность к погашению высоконадежных корпоративных облигаций, обращающихся на рынке ценных бумаг.
(*Основание: пп. "а" п. 20 ПБУ 8/2010, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. п. 83 - 86МСФО (IAS) 19, абз. 9, 10 разд. III Рекомендации БМЦ Р-23/2011 КнР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками"*)

12. Учетная политика. Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

12.1. Учет при получении имущества в аренду.

По действующим договорам аренды при переходе на применение ФСБУ 25/2018 применяется упрощенный порядок признания и оценки ППА и обязательств по аренде, предусмотренный п. 50 ФСБУ 25/2018 (без ретроспективного пересчета).

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018:

- Предметы аренды, рыночная стоимость которых составляет не более 300 000 руб., не признаются у арендатора в качестве права пользования активом;
- Предметы аренды с рыночной стоимостью более 300 тыс. руб. и сроком аренды не более 12 месяцев не признаются в качестве права пользования активом в отношении всех групп;
- ППА не признается по договорам (*п. 11 ФСБУ 25/2018*) срок аренды которых не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

При непризнании предмета аренды в качестве ППА арендные платежи, уплачиваемые в качестве арендатора, признаются расходом равномерно в течение срока аренды (*п. 11 ФСБУ 25/2018*) ежемесячно.

Организация в качестве арендатора для расчета величины обязательств по аренде начисляет проценты (п. 15, 19 ФСБУ 25/2018) ежемесячно.

Доходы по операционной аренде признаются (п. 42 ФСБУ 25/2018) ежемесячно.

Права пользования активами отражаются в бухгалтерском балансе (п. 47 МСФО (IFRS) 16) по строке 1150 с раскрытием информации в примечаниях о включении прав пользования активами.

Стоимость ППА погашается путем амортизации (за исключением предметов аренды, которые не амортизируются, например, к земельным участкам). Срок полезного использования определяется комиссией, назначенной приказом Генерального директора. Если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды, то СПИ не должен превышать срок аренды (п. 17 ФСБУ 25/2018).

13. Учетная политика. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

13.1. Доходы.

Учет выручки от реализации продукции (работ, услуг), иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом МФ №32н от 06.05.1999г.

Иные доходы признаются по мере их образования (выявления) в следующем порядке:

- проценты по займам ежемесячно в соответствии с условиями договоров;
- штрафы, пени, неустойки и суммы, причитающиеся в возмещение убытков, в том отчетном периоде, когда они признаны должником или вступило в силу соответствующее решение суда;
- суммы кредиторской задолженности, в том отчетном периоде, в котором истек срок давности или по истечении срока давности в момент выявления;
- иные поступления по мере образования (выявления).

Выручка от реализации работ, услуг, иного имущества и прочих доходов учитывается в разрезе видов деятельности.

Раздельный учет выручки и расходов по операциям, облагаемым НДС, и операциям, освобожденным от налогообложения, ведется на счетах 90 и 91. Для обеспечения раздельного учета к указанным счетам открываются субсчета:

- «Операции НДС 20%»;
- «Операции без НДС»;
- «Операции 0 процентов».

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, которые носят долгосрочный характер или являются переходящими на другой налоговый период, признается по завершению каждого этапа выполненных работ (оказанных услуг).

Основание: пункт 13 ПБУ 9/99

В случае если поэтапная сдача работ не предусмотрена договором, а работы, услуги носят долгосрочный характер или переходит на следующий налоговый период, то выручка признается по завершении договора в целом.

Строительная деятельность.

Доходы по договорам строительного подряда, даты начала и окончания которых приходятся на разные отчетные периоды, отражаются в учете методом «по мере готовности» по дебету счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» в корреспонденции со счетом 90 «Продажи».

Основание: пункты 17 и 26 ПБУ 2/2008, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 № 94н), письмо Минфина России от 26 октября 2005 № 07-05-06/279.

Степень завершенности работ для определения выручки и расходов по договору способом «по мере готовности» определяется по доле фактически понесенных на отчетную дату расходов. Выручка по договору признается в отчете о финансовых результатах в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению. (Основание: пункт 23 ПБУ 2/2008).

Начисленная выручка при предъявлении к оплате выполненных работ списывается со счета 46 на дебиторскую задолженность, то есть относится в дебет счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками". (Основание: абз. 4 п. 26 ПБУ 2/2008).

Одновременно с признанием выручки от выполнения работ организация списывает расходы, относящиеся к выполненным работам, в дебет счета 90, субсчет 90-2 "Себестоимость продаж", для определения финансового результата отчетного периода.

(Основание: п. 16 ПБУ 2/2008).

Когда в силу различных причин невозможно определить выручку способом «по мере готовности», сумма дохода по договору приравнивается сумме расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению.

Расходы в виде стоимости материалов, переданных для выполнения работ по договору, но еще не использованных для исполнения договора, не учитываются при расчете степени готовности работ. Данные расходы учитываются на счете 10 в разрезе подразделений.

Выручка от продажи излишков строительных материалов, приобретенных для исполнения договора, в выручку по договору не включается и учитывается на счете 91 в составе прочих доходов. (Основание: пункт 12 ПБУ 2/2008).

Учет временных зданий и сооружений осуществляется с разделением на титульные и не титульные. (Основание: Постановление Госстроя России от 07.05.2001 N 45)

По временным зданиям и сооружениям срок полезного использования определяется на основании ожидаемого срока использования на объекте строительства.

Если в договорах не указано иное, подтверждением окончания этапа работ является подписание КС-2, КС-3, в целом по окончании строительства подписывается КС-11.

13.1.2. Дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату распределения прибыли в сумме, определенной в соответствии с решением о распределении прибыли.

Если у организации отсутствует информация о сумме распределенных дивидендов (доходов от участия в других организациях) и (или) сумме подлежащего удержанию налога, дивиденды (доходы

от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату их непосредственного получения в фактически поступившем размере.

(Основание: п. п. 6, 10.1, 12, 16 ПБУ 9/99, Письмо Минфина России от 19.12.2006 N 07-05-06/302)

13.2. Расходы.

13.2.1. В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)

13.2.2. В составе расходов будущих периодов также учитываются затраты на получение независимой (банковской) гарантии в случае, когда срок ее действия охватывает более одного отчетного периода и используется она в целях получения доходов также более одного отчетного периода.

(Основание: п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, п. 19 ПБУ 10/99).

13.2.3 Учет затрат на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг и формирование себестоимости.

Расходы признаются в бухгалтерском учёте независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Затраты учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Предприятие ведет отдельный учет в целях выполнения Государственного оборонного заказа (Постановление Правительства РФ №47 от 19.01.98 «О правилах ведения организациями, выполняющими государственный заказ за счет средств федерального бюджета, отдельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности») и по направлениям деятельности.

Деятельностью в целях выполнения Государственного оборонного заказа Предприятие считает выполнение совокупности заказов, открытых на основании:

Заклученных контрактов с указанием ИГК;

Контрактов, заключенных без указания ИГК, но по которым заказчик письменно уведомил Организацию о том, что контракт заключен в целях выполнения ГОЗ.

Расчеты, связанные с контрактом (заказом), Организация ведет через спецсчета в уполномоченном банке и (или) лицевые счета в Казначействе.

Общество открывает счета в установленном порядке на каждый контракт (заказ).

Платежи за счет денежных средств, полученных в целях исполнения ГОЗ осуществляются с учетом положений статьи 8.3 Федерального закона от 29.12.2012 N 275-ФЗ (ред. от 28.12.2016) "О государственном оборонном заказе".

Организация использует для расчетов по контрактам отдельные счета, при наличии у исполнителей договоров о банковском сопровождении, заключенных с уполномоченным банком. Деньги, поступающие по Государственному Контракту, Контракту в рамках государственного оборонного заказа (ГОЗ) используются для возмещения затрат по ГОЗ в целом по предприятию; Методика ведения отдельного учета по ГОЗ описана в

Приложение №4 к настоящему Приказу.

Работы/Услуги производственного характера.

Учет затрат на производство работ, услуг ведется на счете 20 «Основное производство» по каждому договору (пообъектный метод) по видам затрат (оплата труда, материалы, отчисления на социальные нужды, прочие затраты и т.д.) и в целом по организации по видам деятельности.

Себестоимость работ, услуг определяется исходя из всех фактических затрат организации с учетом общехозяйственных, связанных с оказанием соответствующего вида услуг. Основание: пункты 5, 9 ПБУ 10/99, пункт 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утв. приказом Минфина от 29.07.1998 № 34

Строительство.

Основным объектом учета по договорам строительного подряда, в рамках которого ведется учет доходов и расходов, и определяется финансовый результат, является договор.

Когда договоров несколько, но они фактически относятся к одному проекту и исполняются одновременно или последовательно, тогда допустимо объединение всех этих договоров в один объект учета.

Если по одному договору предусмотрено строительство нескольких объектов, и на каждый объект есть документация и возможность определить доходы и расходы по каждому объекту строительства, то в таком случае учет ведется по объектам строительства.

Сумма фактических расходов по договору учитывается по счету 20.01 «Основное производство». Сумма расходов, которая определена на отчетную дату как расходы по договору, подлежит списанию в Д 90.02 «Себестоимость продаж».

При строительстве объектов собственными силами в качестве застройщика (выпуске готовой продукции на продажу), а также при реализации СМР по договору подряда (субподряда) в состав прямых расходов включаются:

- все материальные расходы на приобретение сырья и материалов, непосредственно используемых при проведении строительных работ на объекте, кроме общехозяйственных и общепроизводственных материальных затрат;
 - расходы на оплату труда строительных рабочих, непосредственно осуществляющих СМР;
 - суммы страховых взносов во внебюджетные фонды, начисленные на заработную плату персонала, участвующего в строительном-монтажных работах;
 - расходы на СМР, выполненные субподрядчиками по конкретному объекту строительства;
 - плата за аренду строительной техники, привлеченной для выполнения работ на конкретном объекте.
- Предвиденные расходы, возмещаемые заказчиком по условиям договора строительного подряда, принимаются к учету на счете 20 «Основное производство» по мере их возникновения. Основание: пункт 12 ПБУ 2/2008.

Общехозяйственные расходы по виду деятельности «Строительство» принимаются к учету на счете 26 субконто и не включаются в инвентарную стоимость объектов, по окончании месяца списываются в дебет счета 90 «Продажи». (Основание: пункт 8 ПБУ 6/01, пункт 9 ПБУ 10/99)

Возмещаемые по условиям договора строительного подряда расходы общехозяйственного характера учитываются на счете 20 «Основное производство» по аналитическому признаку соответствующего договора. (Основание: пункт 11 ПБУ 2/2008)

Общехозяйственные расходы.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются затраты, не связанные с производством, а направленные на нужды управления. В частности, к этим расходам относятся расходы административно-управленческие, зарплата управленческого и хозяйственного персонала, расходы на содержание автотранспортных средств, используемых для нужд предприятия в целом, содержание, коммунальные услуги и эксплуатационные расходы, услуги связи, реклама и прочие подобные расходы.

Общепроизводственные расходы, учтенные на счете 26, в качестве условно постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 "Продажи". Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н).

14. Учетная политика. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н.

14.1. Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

(Основание: п. п. 4, 5, 6 ПБУ 3/2006)

14.2. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

(Основание: п. 7 ПБУ 3/2006)

15. Учетная политика Особенности составления бухгалтерской отчетности за 2025 год.

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

- Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией и основанные на формах из Приложений N N 3 - 8 к ФСБУ 4/2023, приведены в Приложении N 4 к Учетной политике.

(Основание: п. 62 ФСБУ 4/2023)

Организация ежеквартально составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям. Она составляется в общем порядке.

(Основание: ч. 4, 5 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", пп. "а" п. 56 ФСБУ 4/2023)

- Существенность показателей отчетности и ошибок.

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

(Основание: п. 10, пп. "д", "е" п. 69 ФСБУ 4/2023)

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера показателя бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

(Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)

- Бухгалтерский баланс.

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС включаются в показатель основных средств бухгалтерского баланса и в случае существенности расшифровываются в пояснениях.

Капитальные вложения в объекты НМА включаются в показатель нематериальных активов бухгалтерского баланса и в случае существенности расшифровываются в пояснениях.

(Основание: п. 9 ФСБУ 4/2023, Образец формы бухгалтерского баланса)

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов.

(Основание: п. 16 ФСБУ 4/2023)

Суммы авансов и предварительной оплаты, уплаченные в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не учитываемых в составе ОС, включаются в тот же показатель бухгалтерского баланса, в составе которого организация представляет авансы, предварительную оплату, задатки, уплаченные ею в связи с осуществлением капитальных вложений.

(Основание: п. 9 Рекомендации БМЦ Р-126/2021-КнР)

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

(Основание: Приложение к Письму Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01 (раздел "Оценка задолженности по уплаченным (полученным) авансам (предварительной оплате)"), Рекомендация БМЦ Р-29/2013-КнР "НДС с авансов выданных и полученных")

В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда в законодательстве РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

(Основание: п. 19 ПБУ 18/02)

- Отчет о финансовых результатах.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы, которые относятся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной жизни (кроме случаев, когда стандарты предусматривают иной порядок или их раздельное представление способно повлиять на решения пользователей отчетности).

В частности, свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов основных средств;
- прибыли и убытки от выбытия разных объектов нематериальных активов;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

(Основание: п. 28 ФСБУ 4/2023)

Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в которую включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При представлении элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

(Основание: п. 9 Рекомендации БМЦ Р-126/2021-КнР)

- Отчет о движении денежных средств.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;

- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

(Основание: п. п. 5, 23 ПБУ 23/2011, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 7 МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств", п. 5 Письма Минфина России от 21.12.2009 N ПЗ-4/2009)

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

(Основание: пп. "з" п. 9, п. 23 ПБУ 23/2011)

Платежи организации в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением неущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, представляются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от инвестиционных операций.

(Основание: п. 9 Рекомендации БМЦ Р-126/2021-КнР)

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

При формировании бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31.12.2025г. не выявлены обстоятельства, требующие ретроспективного пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2024г. и 31.12.2023.

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	19 619	(12 178)	5 500	-	-	(4 424)	-	-	-	25 119	(16 602)
	За 2024 г.	19 619	(8 118)	-	-	-	(4 059)	-	-	-	19 619	(12 178)
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	5 500	-	-	(721)	-	-	-	5 500	(721)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	19 619	(12 178)	-	-	-	(3 703)	-	-	-	19 619	(15 881)
	За 2024 г.	19 619	(8 118)	-	-	-	(4 059)	-	-	-	19 619	(12 178)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	15 331	15 939	21 473
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	1 670	567	871
Офисное оборудование	4 009	5 916	5 063
Транспортные средства	4 779	512	2 221
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 001	1 336	1 727
Другие виды основных средств	3 872	7 607	11 590
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	23 500	-	-	-	-	-	-	23 500	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Займ	За 2025 г.			23 500							23 500	-
	За 2024 г.											
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	165 000	-	18 218 106	(18 323 270)	-	-	-	23 500	36 336	-	-
	За 2024 г.		-			-	-	-	-			-
		156 800		3 456 800	(3 448 600)					165 000		
в том числе:												
Депозит	за 2025г.	150 000	-	18 209 606	(18 323 270)	-	-	-	-	36 336	-	-
	за 2024г.	141 800	-	3 456 800	(3 448 600)	-	-	-	-	150 000		
Займ	за 2025г.	15 000	-	8 500	-	-	-	-	23 500			
	за 2024г.	15 000	-	-	-	-	-	-	-	15 000		
Итого	За 2025 г.	165 000	-	18 241 606	(18 323 270)	-	-	-	23 500	59 836	-	-
	За 2024 г.	156 800	-	3 456 800	(3 448 600)	-	-	-	-	165 000		

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	942 624	(86 361)	1 011 912	(1 220 181)	270	(61)	X	X	734 355	(86 152)
	За 2024 г.	508 606	(86 598)	2 551 940	(2 117 922)	391	(155)	X	X	942 624	(86 361)
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	736 752	(78 500)	390 801	(13 904)	270	(61)	(409543)	-	704 105	(78 291)
	За 2024 г.	386 318	(78 736)	1 008 175	(19 475)	133	103	(638 267)	-	736 752	(78 500)
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	205 601	(7 862)	32 670	(205 806)	-	-	(2 216)	-	30 249	(7 862)
	За 2024 г.	122 287	(7 862)	797 446	(714 776)	258	(258)	644	-	205 601	(7 862)
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	271	-	588 441	(1 000 471)	-	-	411 759	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	746 319	(1 383 671)	-	-	637 622	-	271	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023г.
Запасы, находящиеся в пути на отчетную дату, - всего			
в том числе:			
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего			
в том числе:			

7. Дебиторская и кредиторская задолженность
7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	1 100 434	(12 980)	1 260 948	168	(618 362)	(2 436)	(9 942)	-	1 717 832	(5 647)
	За 2024 г.	1 083 128	(49 189)	916 329	146	(809 265)	(4 507)	(36 209)	-	1 100 434	(12 980)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	330 938	-	152 715	-	(182 266)	(2 336)	-	-	299 051	-
	За 2024 г.	373 360	-	287 404	-	(328 433)	(1 393)	-	-	330 938	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	123 818	(12 980)	95 046	-	(49 081)	-	(9 942)	-	146 862	(5 647)
	За 2024 г.	299 005	(49 189)	108 084	-	(197 873)	-	(36 209)	-	123 818	(12 980)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	5 613	-	103 204	168	(2 172)	(100)	-	-	106 714	-
	За 2024 г.	19 835	-	13 533	146	(24 788)	(3 113)	-	-	5 613	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	7	-	-	-	-	-	7	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	1 895	-	-	-	-	-	1 895	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	(3 283)	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	14	-	(14)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	3	-	-	-	-	-	3	-

Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	113	-	(98)	-	-	-	15	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	640 065	-	907 951	-	(384 731)	-	-	-	1 163 285	-
	За 2024 г.	390 928	-	507 308	-	(258 171)	-	-	-	640 065	-
Итого	За 2025 г.	1 100 434	(12 980)	1 261 062	168	(641 398)	(2 436)	(9 942)	X	1 717 832	(5 647)
	За 2024 г.	1 028 862	(49 189)	750 544	146	(314 882)	(4 507)	(36 209)	X	1 100 434	(12 980)

7.2. 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	5 647	5 647	12 980	12 980	49 189	49 189
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5 647	5 647	12 980	12 980	49 189	49 189

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	7 306	2 372	-	(7 306)	-	-	2 372
	3а 2024 г.	11 440	-	-	(4 134)	-	-	7 306
в том числе:								
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	7 306	2 372	-	(7 306)	-	-	2 372
	3а 2024 г.	11 440	-	-	(4 164)	-	-	7 306
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	1 964 213	938 003	99	(896 464)	(831)	-	2 005 020
	3а 2024 г.	1 728 573	1 479 100	1 470	(1 361 205)	(4 484)	-	1 964 213
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	652 317	178 628	99	(529 571)	(831)	-	300 642
	3а 2024 г.	123 894	637 855	126	(105 075)	(4 484)	-	652 317
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	1 295 658	698 503	-	(350 656)	-	-	1 643 505
	3а 2024 г.	1 440 664	837 834	-	(982 839)	-	-	1 295 658
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	1 752	501	-	(1 752)	-	-	501
	3а 2024 г.	20 874	727	914	(20 763)	-	-	1 752
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	-	6 366	-	-	-	-	6 366
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	14 486	-	-	(14 485)	-	-	1
	3а 2024 г.	143 142	2 684	430	(131 770)	-	-	14 486
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	41 738	-	-	-	-	41 738
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	-	12 179	-	-	-	-	12 179
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	9	-	-	-	-	9
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	79	-	-	-	-	79
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	1 971 519	940 375	99	(903 770)	(831)	X	2 007 392

	За 2024 г.	1 740 013	1 479 100	1 470	(1 365 339)	(4 484)	X	1 971 519
--	------------	-----------	-----------	-------	--------------	----------	---	-----------

8.2. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	51 197	43 858	41 792	1 235	52 027
	За 2024 г.	42 369	42 170	32 283	1 059	51 197
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	44 334	43 704	36 049	1 235	50 754
	За 2024 г.	35 900	40 884	31 391	1 059	44 334
Резерв по гарантийным обязательствам	За 2025 г.	6 862	154	5 743	-	1 273
	За 2024 г.	6 468	1 286	892	-	6 862

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	301 424	29 436	81 043
в том числе:			
АЛЬФА-БАНК АО	147 412	1 742	-
МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК ПАО	110 746	-	-
ПАО "Промсвязьбанк"	41 095	-	-
ФЛАВИЯ ООО	1 485	1 485	-
АБСОЛЮТ БАНК (ПАО) АКБ	686	26 209	81 043
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	625 899	655 318
Затраты на оплату труда	411 947	357 687
Отчисления на социальные нужды	124 494	107 907
Амортизация	7 786	7 640
Прочие затраты	306 578	607 799
Итого по элементам	1 479 704	1 736 352
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(437)	631 117
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 479 267	2 367 470

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

12. Иная информация

12.1. Сведения об обществе

Регистрационные данные общества

Полное фирменное наименование Общества:

Общество с ограниченной ответственностью «Интеграция Проектов» (далее «Общество»)
Limited Liability Company In-Pro.

Сокращенное фирменное название Общества:

ООО «Ин-Про»

In-Pro, LLC.

Дата основания Общества:

Дата государственной регистрации ООО «Ин-Про» 06.04.2011

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 77 № 014288003

Наименование органа, осуществившего государственную регистрацию - Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г.Москве.

Основной государственный номер юридического лица: 1117746260961

ИНН – 7709875100

КПП - 774301001

Адрес исполнительного органа Общества:

Российская Федерация, 125438, г. Москва, ул. Михалковская, д.63Б, стр.2.

Общество с ограниченной ответственностью «Интеграция Проектов» в соответствии с Общероссийскими классификаторами присвоены коды:

- Общероссийский классификатор предприятий и организаций (ОКПО) — 91434431;
- Общероссийский классификатор территорий муниципальных образований (ОКТМО) - 45341000 (муниципальный округ Коптево);
- Общероссийский классификатор органов государственной власти и управления (ОКОГУ) 4210014;
- Общероссийский классификатор форм собственности (ОКФС) — 16 (частная собственность);
- Общероссийским классификатором организационно-правовых форм (ОКОПФ) - 12300

Представительства:

Нет

Филиалы и обособленные подразделения:

Общество имеет обособленные подразделения:

ОП Москва Энтузиастов с 18.01.24, г. Москва, б-р Энтузиастов, д. 2

ОП г. Санкт-Петербург, Кондратьевский пр., д.15, к.5, стр.1

ОП г. Санкт-Петербург, ул. Есенина, д.1

ОП г. Сергиев Посад, Гефсиманские пруды, 4

Филиал г. Псков.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2023 году — 202 человека
- в 2024 году — 206 человека
- в 2025 году — 220 человек

Аудиторскую проверку по итогам работы за 2025г. проводит ООО «Аудиторская компания «Коллеги», член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (ОПНЗ 11706105958).

Уставный капитал Общества

Уставный капитал Общества на 31.12.2024г. равен размеру 250 000 (двести пятьдесят тысяч) рублей, распределен среди участников согласно договору купли-продажи части доли, в уставном капитал Общества от 29.11.2019г.

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества оплачен полностью.

Органами управления Общества являются

- Общее собрание участников - высший орган управления;
- Генеральный директор - единоличный исполнительный орган.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Генеральным директором - единоличным исполнительным органом Общества. Генеральный директор Общества подотчетен Общему собранию участников.

Генеральный директор Общества избирается Общим собранием участников. Срок полномочий Генерального директора устанавливается решением Общего собрания участников, на котором избирается Генеральный директор.

Права и обязанности Генерального директора Общества по осуществлению руководства текущей деятельностью Общества определяются действующим законодательством Российской Федерации, Уставом Общества и договором, заключаемым с ним Обществом.

Единоличным исполнительным органом Общества с ограниченной ответственностью «Интеграция Проектов» является генеральный директор Кудинов Александр Дмитриевич.

Льготами по налогу на прибыль в 2025 году Общество не пользовалось.

Просроченная задолженность перед федеральным и региональным бюджетом отсутствует.

12.2 Рынки сбыта продукции (работ, услуг)

Работы, услуги Общества осуществляются на территории Российской Федерации.

12.3 Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов, тыс.руб		
Наименование показателя	Сумма 2025г.	Сумма 2024г.
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	831	4 614
Отчисления в оценочные резервы	1 235	1 059
Курсовые разницы	47	1 380
Доходы (расходы) прошлых лет		
Штрафы, пени, неустойки к получению	170	146
Восстановление резервов	4 080	36 209
Доходы связанные с реализацией ОС	755	1 816
Доходы связанные с реализацией прочего имущества	-	25
Прочие внереализационные доходы	50 596	13 186
Итого прочие доходы*стр. 2340 «Отчета о финансовых результатах»	57 714	58 435

Расшифровка прочих расходов, тыс.руб		
Наименование показателя	Сумма 2025г.	Сумма 2024г.
Расходы, связанные с реализацией основных средств	-	1 730
Отчисления в оценочные резервы	1 082	1 286
Доходы (расходы) прошлых лет		-
Расходы на услуги банков	374	342
Штрафы, пени, неустойки к уплате	803	1 300
Курсовые разницы	-	1 352
Безвозмездная передача	-	137
Расчетная выручка прошлых лет	276 330	258 171
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	53	4 507
Прочие внереализационные расходы	7 808	31 878
Итого прочие расходы стр.2350 «Отчёта о финансовых результатах»	286 450	300 703

12.4 Крупные сделки в отчетном периоде:

В 2025г.

№	Организация			Итого с НДС, тыс. руб.
	Контрагент	ИНН	КПП	
1	АО «НЛЭМЗ»	5827901321	582701001	1 960 000
2	ППК «ВСК»	9704016606	774301001	2 933 839
3	ППК «ВСК»	9704016606	774301001	1 841 745
4	ППК «ВСК»	9704016606	774301001	1 235 653

5	ППК «ВСК»	9704016606	774301001	1 093 067
6	ППК «ВСК»	9704016606	774301001	2 918 732

В 2024г.

Организация				Итого с НДС, тыс. руб.
№	Контрагент	ИНН	КПП	
1	ООО «ЛСР-Строй»	7838450579	783801001	7640

12.5 По операциям в иностранной валюте:

- Доход от курсовых разниц за 2025 год составил – 47 тыс. руб. (Доход от курсовых разниц за 2024 год составил – 1 380 тыс руб.).

12.6 Результаты исследований и разработок

По строке 1120 «Результаты исследований и разработок» Баланса отражена информация о расходах на НИиОКР в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 115Н.

Обществом не проводятся на постоянной основе научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.

В 2025 году и 2024 году Обществом ОКР не производилось.

12.7 Арендованные основные средства, учитываемые на забалансовых счетах

ООО «Ин-Про» арендует у ООО «Кондратьевский» помещения по адресу:

195197 г. Санкт-Петербург, Кондратьевский пр-кт, дом №15, корпус5, строение 1.

- Договор аренды № 01/07/23-ГИ ДС №6 от 01.06.2025 г. общая площадь составляет 1 024 м2, срок аренды 11 месяцев.

ООО «Ин-Про» арендует у ООО «Византия» помещения по адресу:

Московская обл. г.Сергиев Посад, ул.Гефсиманские пруды, д.4, корп.3А

- Договор аренды № 23-оф от 01.12.2025 г. общая площадь составляет 44,4 м2, срок аренды 11 месяцев.

ООО «Ин-Про» арендует у ИП Дементьева О.Н. помещения по адресу:

г. Санкт-Петербург, ул.Есенина, д.1, корп.1, лит.А

- Договор аренды № 96Н-101Н/5 от 01.10.2020 г. общая площадь составляет 209,7 м2, срок аренды 6 лет.

ООО «Ин-Про» арендует у ИП Рогачева Е.А. помещения по адресу:

125438, г. Москва, ул.Михалковская 63Б, стр.2

- Договор аренды № бн от 07.08.2025 г. общая площадь составляет 14 м2, срок аренды 11 месяцев.

ООО «Ин-Про» арендует у ООО «Джи-Пи Мэг» помещения по адресу:

г. Москва, б-р Энтузиастов, д.2

• Договор аренды № 47/GG/23 от 07.12.2023 г. ДС №1 от 27.11.24, ДС №2 от 20.11.25 общая площадь составляет 762,1 м2, срок аренды 11 месяцев.

Общая площадь арендуемых площадей 2054,2 м2.

• В соответствии с Договором аренды оборудования ООО «Триумф-Рент» № 25/67 от 19.09.2025 г. Обществом принято в аренду следующее производственное оборудование.

Мачтовый грузовой подъемник SC160H 33м

• Договор аренды сроком на 12 месяцев.

Имущество, принятое в аренду учитываемое на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства»	Кол-во.	Стоимость имущества, тыс. руб.
Помещение 1 024 м2 г.СПб, Кондратьевский пр-кт, дом №15, корпус5, строение 1.	1	30 321
Помещение 762,1 м2 г. Москва, б-р Энтузиастов, д.2	1	5 482
Помещение 44,4 м2 г.Сергиев Посад, ул.Гефсиманские пруды, д.4, корп.3А	1	479
Помещение 209,7 м2 г. Санкт-Петербург, ул.Есенина, д.1, корп.1, лит.А	1	4 200
Помещение 14 м2 125438, г. Москва, ул.Михалковская 63Б, стр.2	1	132
ТРИУМФ-РЕНТ ООО Мачтовый грузовой подъемник SC160H 33м	1	3 490
Итого арендованных ОС		44 104

12.8 Материально-производственные запасы (МПЗ)

Информация о проведении инвентаризации МПЗ, готовой продукции, незавершенного производства:

В соответствии с приказом №01/ИНВ от 15.11.2025г. перед составлением годовой бухгалтерской отчетности была проведена инвентаризация всех активов и обязательств ООО «Ин-Про».

Расхождения с данными бухгалтерского учета признаны в пределах несущественного уровня.

Результаты проведения инвентаризации признаны удовлетворительными.

12.9 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению линейным способом в течение периодов, к которым они относятся.

Активы и обязательства делятся в балансе на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от срока обращения (погашения).

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса отражены расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты. Сальдо на 31.12.2025г. и 31.12.2024г. нет.

Расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев отражены по строке 1260 «Прочие оборотные активы» Баланса. Сальдо на 31.12.2025г. 16 940 тыс. руб., сальдо на 31.12.2024г. 3 585 тыс. руб.

13 Кредиты и займы

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

На 31.12.2025г. Общество не имеет задолженность по долговым обязательствам.

На 31.12.2024 г. Общество не имело задолженность по долговым обязательствам.

14 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По строке 1370 бухгалтерского баланса отражена информация о нераспределенной прибыли:

Показатели	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Чистая прибыль (убыток) Строка 2400 отчета о финансовых результатах)	161 917	197 647	212 892
Расходы:			
На создание резерва (строка 2461 Отчета о прибылях и убытках)	-	-	-
Иные выплаты по решению Участников (строка 2520 отчета о прибылях и убытках)	-	-	-
Нераспределенная прибыль (строка 1370 бухгалтерского баланса)	348 283	510 912	723 804

Дивиденды за 2024 году выплачены в размере 35 018 тыс.руб., за 2025г. дивиденды не выплачивались.

Сумма Чистых активов на 31.12.2025г. составляет 724 054 тыс. руб., на 31.12.2024 г. составляла 511 162 тыс. руб.

15 Расчеты по налогу на прибыль

В соответствии с декларацией по налогу на прибыль за 2025 год получен убыток в размере 166 248 тыс. руб. Налог на прибыль составил 0 тыс. руб. (строка 180 листа 02 декларации по налогу на прибыль), в том числе:

- 0 тыс. руб. в Федеральный бюджет РФ;
- 0 тыс. руб. в бюджет субъекта РФ.

В соответствии с декларацией по налогу на прибыль за 2024 год получена прибыль в размере 97 800 тыс. руб. Налог на прибыль составил 19 560 тыс. руб. (строка 180 листа 02 декларации по налогу на прибыль).

Текущий налог на прибыль отражен по строке 2411 Отчета о финансовых результатах за 2025г.

По строке 2412 отражена разница в изменениях стоимости отложенных налоговых обязательств за 2025 год. В том числе:

- Объем погашенных налоговых обязательств – 200 357
- Объем признанных в отчетном году обязательств – 93 146

Вид обязательства	Остаток обязательств на начало отчетного периода	Сумма признанных обязательств в течение отчетного периода	Размер погашенных обязательств в течение отчетного периода	Остаток обязательств на конец отчетного периода
ОНО по Доходам будущих периодов	1	-	1	-
ОНО по кредиторской задолженности	4	-	4	-
ОНО по основным средствам	2 900	1 380	1 093	3 187
ОНО по расходам будущих периодов	533	1	-	534
ОНО по товарам	2 393	-	-	2 393
ОНО по процентным обязательствам	11	177	9	179
ОНО по Оценочным обязательствам и резервам	-	107	-	107
Итого ОНО	5 842	1 665	1 107	6 400

Вид обязательства	Остаток обязательств на начало отчетного периода	Сумма признанных обязательств в течение отчетного периода	Размер погашенных обязательств в течение отчетного периода	Остаток обязательств на конец отчетного периода
ОНА по кредиторской задолженности	881	-	881	-
ОНА по материалам	19 625	24	76	19 573
ОНА по незавершенному производству	109 744	92 275	28 968	173 051
ОНА по основным средствам	122	189	4	307
ОНА по Оценочным обязательствам и резервам	301	-	-	301
ОНА по расходам будущих периодов	-	3 661	-	3 661
ОНА по товарам	2 518	-	-	2 518
ОНА по убытку прошлых лет	-	41 550	-	41 550
Итого ОНА	133 191	137 699	29 929	240 961

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (п.22 ПБУ 18/02).

16 Движение денежных средств

В «Отчете о движении денежных средств» в разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций» указаны банковские депозиты, а также выданные займы.

По состоянию на 31.12.2025 года Общество имеет депозиты со сроком погашения до 3 месяцев в размере 36 336 тыс. рублей, отражено по строке 1240 Бухгалтерского баланса.

Потоки денежных средств поступлений от покупателей и заказчиков, поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации, возмещения из нее отражены без учета НДС.

Оплата НДФЛ, платежей на обязательное социальное страхование включены в строку 4122 Отчета «Платежи в связи с оплатой труда работников». Оплата НДС в 2025 году отражена по строке 4129 Отчета «Прочие платежи». Налог на прибыль Общество в 2025 году не уплачивало в связи с получением отрицательного финансового результата в промежуточные отчетные периоды.

Наименование статей	2024год	2025 год
НДФЛ	52 886,93	54 733,14
Страховые взносы	101 498,29	122 200,08
НДС	149 481,00	87 748,28
Налог на прибыль	38 376,00	0,00

17 Условные факты хозяйственной жизни

17.1 Оценочные обязательства по судебным спорам

В течение 2025 года Общество получило и отразило в бухгалтерском учете:

- неустойки за неисполнение договорных обязательств, начисленные контрагентам, на сумму 169,63 тыс. руб.

Ответчик ООО «Ин-Про»

Номер дела	Истец	Основание и предмет спора	Оспариваемая в судебном порядке сумма, руб.	Результат рассмотрения
18.12.2025 A40-349994/2025	ООО "АУР ПРОДЖЕКТ"	Задолженность по договору	11 604 953,73	На рассмотрении
29.10.2025 A56-105178/2025	ООО "РУССКИЙ СВЕТ"	Задолженность по договору, неустойка	158 089,05	Отказ от иска
01.07.2025 A56-60515/2025	ООО "ТЕЛЕКОМПАС"	Задолженность по договору, неустойка, возмещение потерь	25 562 331,65	На рассмотрении

Истец ООО «Ин-Про»

Номер дела	Ответчик	Основание и предмет спора	Оспариваемая в судебном порядке сумма, руб.	Результат рассмотрения
24.10.2025 A56-104091/2025	НО "ФОНД-РЕГИОНАЛЬНЫЙ ОПЕРАТОР КАПИТАЛЬНОГО РЕМОНТА ОБЩЕГО ИМУЩЕСТВА В МНОГОКВАРТИРНЫХ ДОМАХ"	Задолженность по договору, неустойка	534 238,98	Удовлетворён полностью
09.07.2025 A40-175048/2025	ООО "ПРИБОРЫ ДЛЯ НАУЧНЫХ ЦЕНТРОВ И ПРОИЗВОДСТВА"	Неисполнение обязательств по договору, неустойка	162 750	Полностью отказано
08.07.2025 A40-173844/2025	ООО "СТРОИТЕЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ КОМПАНИЯ "МЕГАПИР"	Задолженность по договору, неустойка	1 014 428,20	Удовлетворён полностью
12.05.2025 A40-110920/2025	АО "ВОСТОЧНАЯ ТОРГОВАЯ КОМПАНИЯ"	Задолженность по договору	278 000	Удовлетворён полностью

По состоянию на 31.12.2025 Общество с ограниченной ответственностью «Интеграция Проектов» выступает в судах в качестве истца по судебным делам на общую сумму исков: 57 098 тыс.руб., а также является ответчиком по искам на общую сумму: 47 370 тыс. руб. Оценочное обязательство по судебным разбирательствам в течение 2025г. не создавалось (основание: п. 4, 5 ПБУ8/2010).

Номер дела	Ответчик	Основание и предмет спора	Оспариваемая в судебном порядке сумма, руб.	Результат рассмотрения.
A56-107107/2024	ООО «Строительная фирма «ИРОН»	взыскание задолженности (взыскание авансового платежа)	80 194 462,25	На рассмотрении
A40-164677/2024	ООО «МЕТЛКОН»	взыскание задолженности (взыскание авансового платежа)	1 870 985,84	Иск удовлетворен. Решение вступит в силу 15.03.2025.
A56-36767/2024	ООО «ИНЖЕНЕРНЫЕ СИСТЕМЫ»	взыскание задолженности (взыскание авансового платежа)	2 109 925	Иск удовлетворен. Решение вступило в силу. Возбуждено исполнительное производство.
A56-36806/2024	ООО «ИНЖЕНЕРНЫЕ СИСТЕМЫ»	взыскание задолженности (взыскание авансового платежа)	289 570	Иск удовлетворен. Решение вступило в силу. Возбуждено исполнительное производство.
A40-274313/2024	ООО "ДК ФЕРТРИБ"	взыскание задолженности (взыскание авансового платежа)	119 564,56	Иск удовлетворен. Задолженность погашена.

A56-52672/2024	ООО "ОЛНИСА+"	взыскание задолженности	52 269	Судебный приказ. Задолженность погашена
A40-66183/2024	ООО "ПРОМСЕРВИС"	взыскание задолженности	7 333 177,51	Отказ от иска. Задолженность погашена.

По состоянию на 31.12.2024 Общество выступало в судах в качестве истца по судебным искам на общую сумму 84 465 тыс. руб. Оценочное обязательство по судебным разбирательствам в течение 2024г. не создавалось (основание: п. 4, 5 ПБУ 8/2010).

По состоянию на 31.12.2024 Общество не являлось ответчиком в арбитражных процессах, не получало поручительств от третьих лиц.

17.2 Оценочное обязательство по отпускам

В соответствии с учетной политикой, ПБУ 8/2010 в 2025 году по состоянию на 31.12.2025г. сформировано оценочное обязательство по отпускам в размере 50 754 тыс. руб. (отражено по строке 1540 бухгалтерского баланса).

Движение оценочного обязательства по отпускам	Остаток на 01.01.2025г.	Признано обязательств в 2025г.	Начислено обязательств в 2025г.	Остаток на 31.12.2025г.
Оценочное обязательство по отпускам	34 690	28 726	33 445	39 408
Оценочное обязательство по страховым взносам	9 645	8 558	10 259	11 346
Итого оценочных обязательств по отпускам	44 334	37 284	43 704	50 754

Изменения резервов также отражены в таблице 8.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

17.3 Оценочные резервы

Общество создает резерв по сомнительным долгам в соответствии с учетной политикой, Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации». По состоянию на отчетную дату Обществом начислен резерв по сомнительным долгам в размере 5 647 тыс. руб. На 31.12.2024г. составлял 12 980 тыс.руб.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитывались следующие обстоятельства:

- невозможность удержания из имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ и/или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- наличие встречных долговых обязательств.

Величина резерва рассматривалась отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Изменения резервов также отражены в таблице 7.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

17.4 Иные оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

По состоянию на отчетную дату Обществом начислен резерв гарантийных обязательств – 1 273 тыс. руб. На 31.12.24г. резерв составлял 6 862 тыс.руб.

В течение 2025г. у Общества отсутствовали иные факты хозяйственной жизни с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения, такие как сомнения в исполнении обязанностей, явившихся следствием прошлых событий хозяйственной жизни.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. В соответствии с пунктом 28 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» подробная информация о таких операциях в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

В течение 2025г. у Общества отсутствовали факты хозяйственной жизни с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения, такие как сомнения в исполнении обязанностей, явившихся следствием прошлых событий хозяйственной жизни.

18 События после отчетной даты

18.1 События, возникшие после отчетной даты

На момент составления годовой бухгалтерской отчетности за 2025г. у Организации отсутствовали сведения о событиях, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условий, в которых организация вела свою деятельность.

В том числе Организация:

- Не принимала решения о реорганизации;
- Не приобретала предприятия как имущественного комплекса;
- Не проводила и не планировала реконструкцию;
- Не принимала решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг;
- Не проводила крупных сделок, связанных с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений;
- Не претерпевала пожар, аварию, стихийное бедствие и не находилось в иной чрезвычайной ситуации, в результате которой была бы уничтожена значительная часть ее активов;
- Не планировала и не предвидела прекращения на отчетную дату существенной части основной деятельности;
- После отчетной даты не проводила существенного снижения стоимости основных средств;
- Не несла убытки и не имела прибыли в следствие непрогнозируемого изменения курсов иностранных валют после отчетной даты;
- Не являлась стороной в действиях органов государственной власти (национализация и т.п.).

18.2 События, существовавшие на отчетную дату

На момент составления годовой бухгалтерской отчетности за 2025г. у Организации отсутствовали сведения о событиях, подтверждающих существовавшие на отчетную дату хозяйственных условий, в которых организация вела свою деятельность.

В том числе отсутствовали следующие события:

- объявление в установленном порядке дебитора организации банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства;
- произведенная после отчетной даты оценка активов, результаты которой свидетельствуют об устойчивом и существенном снижении их стоимости, определенной по состоянию на отчетную дату;
- получение информации о финансовом состоянии и результатах деятельности дочернего или зависимого общества (товарищества), ценные бумаги которого котируются на фондовых биржах, подтверждающая устойчивое и существенное снижение стоимости долгосрочных финансовых вложений организации;
- продажа производственных запасов после отчетной даты, показывающая, что расчет цены возможной реализации этих запасов по состоянию на отчетную дату был не обоснован;
- объявление дивидендов дочерними и зависимыми обществами за периоды, предшествовавшие отчетной дате;
- обнаружение после отчетной даты того обстоятельства, что процент готовности объекта строительства, использованный для определения финансового результата по состоянию на отчетную дату методом «Доход по стоимости работ по мере их готовности», был не обоснован;
- получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры;
- обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности организации, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период.

19 Информация о связанных сторонах и бенефициарных владельцах

Связанными сторонами и бенефициарными владельцами ООО «Ин-Про» в 2024г.и 2025г. являлись:

- Наумов Игорь Николаевич – учредитель, Президент, владеющий на 01.01.2024г. и 31.12.2025г. 60% уставного капитала;
- Жбанков Сергей Валерьевич – учредитель, Вице-Президент, владеющий на 01.01.2024г. и 31.12.2025г. 35% уставного капитала;
- Бабкин Владимир Валерьевич – учредитель, Директор ОП СПб, владеющий на 01.01.2024г. и 31.12.2025г. 5% уставного капитала;
- Кудинов Александр Дмитриевич – Генеральный директор.

В 2024г. были начислены и выплачены дивиденды, в 2025г. дивиденды не начислялись и не выплачивались.:

	Начислено и выплачено в 2025 г., в тыс. руб.	Начислено и выплачено в 2024 г., в тыс. руб.
Наумов Игорь Николаевич	0,00	21 058,82
Жбанков Сергей Валерьевич	0,00	12 235,29
Бабкин Владимир Валерьевич	0,00	1 724,14

Выплачена заработная плата и уплачены страховые взносы, с фонда заработной платы составили:

ФИО	2025 г. , в тыс. руб.		2024 г. , в тыс. руб.	
	зарплата	страховые взносы	зарплата	страховые взносы
Наумов Игорь Николаевич	3 894,5	1 187,0	4096,72	1121,88
Жбанков Сергей Валерьевич	4 534,3	1 273,2	4623,4	1180,65
Бабкин Владимир Валерьевич	3 412,6	10 50,3	3440,23	960,35
Кудинов Александр Дмитриевич	4 693,7	1 298,5	4609,7	1200,91

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2025 задолженность по перечислению заработной платы отсутствует.

Командировочные расходы Общества по служебным командировкам:

	2025 г. , в тыс. руб.		2024 г. , в тыс. руб.	
	Командировочные расходы	Суточные	Командировочные расходы	Суточные
Наумов Игорь Николаевич	2 332,9	355,5	2081,24	414,0
Жбанков Сергей Валерьевич	433,8	30,0	293,39	24
Бабкин Владимир Валерьевич	1 343,1	90,0	785,19	43,5
Кудинов Александр Дмитриевич	514,4	243,0	1289,07	392,84

Выплаты за аренду автомобилей:

	№ договора и дата	2025 г. , в тыс. руб.	2024 г. , в тыс. руб.
Наумов Игорь Николаевич	дог. б/н от 01.03.2022 аренда автомобиля	713,6	2831,57
Жбанков Сергей Валерьевич	договор аренды ТС № 04-А/ТС от 08.10.2018 г.	528,0	2095,82
Бабкин Владимир Валерьевич	216-а2 от 01.01.2023	0	210,02

ООО «Спецрешения» является контрагентом ООО «Ин-Про».

Сумма взаиморасчетов по договорам составляет 93 048,28 тыс. руб.

	Счет учета	Сальдо на 31.12.24	2025 г.		Сальдо на 31.12.25
			Д	К	
Субподрядные работы, в т.ч. по договорам:	60	1 000,00	27 746,61	25 623,77	3 122,85
10112022СР/1 от 10.11.2022	60.01	-	18 246,61	18 746,61	(500,00)
Авансы выданные	60.02	1 000,00	9 500,00	6 877,15	3 622,85
СМР/2025 от 01.10.2025	60.02	-	600,00	-	600,00
10112022СР/1 от 10.11.2022	60.02	1 000,00	8 900,00	6 877,15	3 022,85
Займ	58	15 000,00	13 500,00	5 000,00	23 500,00
Проценты по займу	76	280,5	1 867,00	844,5	1 303
Реализация товаров. Работ, услуг	62	40 896,6	106 618,17	82 392,36	65 122,43
Услуги гостайны ОУ 02/2022 от 14.09.2022	62.01	31,15	873,3	691,95	212,5
Услуги электролаборатории, 329/ЭЛ/2024 от 30.09.2024	62.01	1 650,00	-	1 650,00	-
Договор поставки № Гео-0725 от 06.08.2024	62.01	39 190,2	12 537,65	20 000,00	31 727,8
Выполнение комплекса СМР № СР-24-11/СМР от 11.11.2024	62.01	-	15 969,74	-	15 969,74
Выполнение СМР №01052025/Ин от 01.05.2025	62.01	-	12 641,98	-	12 641,98
Выполнение услуг по ТО №329/ПБ/2025 от 01.01.2025	62.01	-	80,00	80,00	-
Поставка без договора	62.01	25,23	-	25,23	-
Договор поставки №СР-24-11/П от 15.04.2025	62.01	-	16 878,38	12 308,11	4 570,27
ИТОГО сумма взаиморасчетов		57 177,10	X	X	93 048,28

Просроченная задолженность между ООО «Спецрешения» и ООО «Ин-Про» отсутствует, резерв сомнительной задолженности по контрагенту не создавался.

Иных операций со связанными сторонами и бенефициарными владельцами в 2024г. и 2025г. не было.

С 27.02.2021г. вступил в силу Приказ Минфина России от 27.11.2020г. № 287н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учёту», а именно в ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам». Согласно п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» в случаях, когда раскрытие информации в объеме, предусмотренном настоящим Положением, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных

с ней сторон, организация может раскрывать информацию в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обуславливают указанные потери и (или) урон.

20 Государственная помощь

В 2024г. и 2025г. государственная помощь Обществу не предоставлялась.

21 Товарообменные операции

В 2024г. и 2025г. товарообменные операции Обществом не осуществлялись.

22 Информация по прекращаемой деятельности

Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за 2025 годом.

У Общества отсутствуют намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

23 Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

24 Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации в отчетности за 2025 год

Финансовый риск

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества возникают финансовые риски.

Рост инфляции в РФ, и как следствие — рост цен на ТМЦ и услуги, при завышенных требованиях поставщиков по размерам авансовых платежей и по срокам поставок.

Руководство компании осуществляет четкую политику введения операций с партнерами и клиентами, тщательно изучает и проводит мониторинг.

Валютный риск

Финансовые потери Организации в результате изменения курсов валют — минимальны.

Финансовые вложения в иностранную валюту, получение займов, кредитов в валюте Организацией не производятся.

Ценовой риск

Организация постоянно отслеживает задолженность по оплате товаров, услуг.

Осуществляется контроль над снижением намеченных объемов производства и реализации продукции, вследствие отсутствия необходимого материала, простоя оборудования, потерь рабочего времени.

Процентный, кредитный (заёмный) риск

Объемы сомнительной задолженности, соблюдение договорных обязательств регулярно анализируются, принимаются меры к погашению задолженности.

Налоговый риск

Организация анализирует темпы роста расходов над темпами роста доходов. Отслеживает налоговую нагрузку.

Правовой риск

Внутренние документы Организации соответствуют законодательству РФ. Правовая работа в организации организована.

Социальный риск

Дефицит трудовых ресурсов, отвечающих соответствующим требованиям по квалификации рабочих профессий для производства.

Неполное соответствие квалификации приходящих кадров требованиям производства, при завышенных требованиях по уровню оплаты труда.

Прочие риски

В связи со сложившейся мировой обстановкой прогнозировать состояние рынка и, соответственно, поступления от Заказчиков очень сложно и неоднозначно, но ожидается исполнение оплат, и ведутся переговоры с руководством всех организаций-Заказчиков.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение. В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями.

В целом, за рассматриваемый период влияние рисков на деятельность Общества было несущественным, благодаря работе по управлению рисками и минимизации их влияния.

25 Прочая существенная информация.

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

На 31.12.2025 Общество имеет выданные гарантии и поручительства, информация раскрыта в таблице 9 «Обеспечение обязательств».

В Обществе организована работа по контролю соблюдения антикоррупционного законодательства (273-ФЗ от 25.12.2008 г.), законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма (№ 115-ФЗ от 07.08.2001), а также законодательства, регулирующего вопросы противодействия подкупу иностранных должностных лиц.

Операции, подлежащие контролю в соответствии с Федеральным законом от 7 августа 2001 г. N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем", в отчетном периоде не производились.

Просроченной задолженности по выплате заработной платы нет.

Организация не является участником совместной деятельности.

Операций с участием векселей, облигаций, ценных бумаг и иных видов инвестиционных сделок не велось.

Раскрытие информации по отдельным статьям баланса содержится в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Генеральный директор

/Кудинов Александр Дмитриевич/

«06»_марта_2026г.

