

Общество с ограниченной ответственностью «Научно-исследовательский и проектный институт»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «НИПРОИНС» за 2025 год

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «НИПРОИНС» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

I. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

II.

Общество с ограниченной ответственностью «Научно-исследовательский и проектный институт»

Юридический адрес: 195248, г. Санкт-Петербург, Ириновский пр, д. 1, литера Б

Фактический адрес: 195248, г. Санкт-Петербург, Ириновский пр, д. 1, литера Б

Телефон/факс: (812) 645-25-13

Общество является коммерческой организацией.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Дмитриева Ю. Н.

Учредители –

1.ООО «ПИГМЕНТ-ХОЛДИНГ» ИНН 4703106061/КПП 470301001, ОГРН 1084703004396, юридический адрес: 188689, Ленинградская обл, Всеволожский р-н, Янино-1 гп, Производственная зона Янино тер., Шоссейная ул, строение 108, комната 76, 77, 96, 107;
, владеющий 100,00% доли.

Уставный капитал Общества: 80 000 000, (Восемьдесят миллионов) рублей, оплачен полностью.

Основной вид деятельности: ОКВЭД 72.19 - Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие

Согласно положениям Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ ООО «ХК «Пигмент» является субъектом малого предпринимательства.

Среднесписочная численность работников по состоянию на 31.12.2025 составила 17 чел. (на 31.12.2024 – 20 чел.).

Общество не имеет обособленных подразделений, не имеющих отдельного баланса.

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основы составления отчетности-

Бухгалтерский баланс Общества сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в ООО «НИПРОИНС» ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2013 №402-ФЗ, действующими Положениями и Стандартами по бухгалтерскому учету (ПБУ, ФСБУ) и рабочим Планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н, Учетной политикой Общества.

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского и налогового учета составлена в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Переоценка основных средств не производится.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

Объекты основных средств, полученные по договорам аренды, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке принятой договором аренды, а при ее отсутствии – по 1000 рублей.

Амортизация объектов основных средств осуществляется линейным способом.

Амортизационная премия не применяется.

Имущество, отвечающее признакам основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражается в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов.

Оценка материально-производственных запасов осуществляется по фактической себестоимости.

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по стоимости приобретения без учета транспортных расходов, связанных с их приобретением. Транспортные расходы, оказанные сторонними перевозчиками, связанные с приобретением товаров учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и распределяются расчетным путем на остаток товаров на складах. (Основание: ст.320 НК РФ)

При продаже товаров и ином выбытии их оценка производится по средней стоимости по каждому виду путем деления общей стоимости вида товара на их количество, складывающееся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших товаров в течение данного месяца до момента отгрузки.

Управленческие расходы

Управленческие расходы, учитываемые на счете 26 "Общехозяйственные расходы", в общем случае в качестве условно-постоянных включаются в себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг) того отчетного периода, в котором возникли. Они списываются со счета 26 в дебет счета 90, субсчет 90-2.

Канцелярские и офисные принадлежности, другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев в целях внутреннего контроля принимаются к учету в качестве активов на счет 10 «Материалы» с последующим отнесением их стоимости на затраты.

Списание материалов для управленческих целей производится по средней стоимости, путем определения средней стоимости в момент отпуска ТМЦ.

Так как Общество является субъектом малого и среднего предпринимательства, оно не применяло в 2025 году ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», ФСБУ 5/2019 «Запасы», ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений».

Общество не создает резерв на оплату отпусков, выплату вознаграждений по итогам работы за год, гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, резерва под обесценивание товара.

Выручка от реализации для бухгалтерского учета и целей исчисления налога на прибыль определялась по методу начисления.

В соответствии с п.18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расхода.

С 01.01.2022 г. организация применяет следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н. С началом применения ФСБУ 6/2020 последствия изменения учетной политики отражаются не пересчитывая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, производя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

С 01.01.2022 г. актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 относится к объектам ОС если его стоимость превышает 100 000 руб. по всем видам активов.

- ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н. Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения Стандарта отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета, п. 26 ФСБУ 26/2020).

- ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н – по договорам, условия которых соответствуют ФСБУ 25/2018.

С началом применения ФСБУ 25/2018 последствия изменения учетной политики отражаются следующим образом:

право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль по каждому договору аренды единовременно признается на конец предыдущего года.

- ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденный Приказом Минфина РФ от 16 апреля 2021 г. N 62н.

Новые стандарты возможно еще более отдалят налоговый учет от бухгалтерского, что приведет к возникновению дополнительных отложенных налогов, но при этом сблизит наш отечественный учет с международным.

В связи с этим обществу в данный момент сложно оценить влияние ввода новых ФСБУ на отчетность 2025 года.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ.

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

1. Выручка за 2025 год составила:

-деятельность холдинговых компаний – 48353 тыс. руб.

-прочий доход- 2209 тыс. руб.

2. Расходы показываются 50083 тыс. руб. за 2025 год.

3. Чистый прибыль/убыток по итогам года составил- -190 тыс. руб.

4 . Чистые активы Общества на 31.12.2025 составили 37872 тыс. руб.

На конец 2025 года предприятие не имеет просроченной дебиторской и кредиторской задолженностей, не погашенных в срок кредитов и займов, задолженностей по перечислению налогов в бюджет.

5. Численность персонала в 2025 г. составила 17 чел.

Расходы на оплату труда персонала в 2025 году составили, включая налоги 35282 тыс. руб.

Займы

Общество получило от учредителя ООО «ПИГМЕНТ-ХОЛДИНГ» краткосрочный займ на пополнение оборотных средств для дальнейшей непрерывной деятельности холдинга. Величина займа 39080 (тридцать девять миллионов 80 тысяч) рублей. Срок погашения 2026 год.

По состоянию на 31.12.2025 г.

1. Займ полученный

ООО «ПИГМЕНТ-ХОЛДИНГ	39079000,00
----------------------	-------------

2. Займ выданный отсутствует

IV. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

1. Генеральный директор Дмитриева Юлия Николаевна- операции с ООО «НИПРОИНС» в 2025 г. не проводились.

2. Связанные предприятия холдинга:

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Виды операций	Объем операции каждого вида, тыс. руб.	Примечания
1. Агафонов Геннадий Ионович	Бенефициар Общества. Владеет 100% уставного капитала УЧРЕДИТЕЛЬ	В 2025 году ООО «НИПРОИНС» не выплачивало дивиденды.		
2.ООО «Опытный завод»	ООО «НИПРОИНС» и ООО «Опытный завод» контролируются одним и тем же лицом (Агафоновым Г.И.)	ООО «НИПРОИНС» к ООО «Опытный завод» проводит научно-исследовательскую деятельность 3. ООО «НИПРОИНС» покупает у ООО «Опытный завод» продукцию и электроэнергию.	1. 1200 тыс. руб. В том числе НДС 20% 3. 7034 тыс.руб., включая НДС 20%	1.2 Задолженность перед ООО «НИПРОИНС» на конец отчетного периода нет. 2.Задолженность перед ООО «Опытный завод» на конец отчетного периода составляет 2137 тыс. руб.

4. ООО «ПИГМЕНТ-ХОЛДИНГ» , 4703106061	ООО «НИПРОИН С» и ООО «ПИГМЕНТ-ХОЛДИНГ» контролируются одним и тем же лицом (Агафоновы м Г.И.)	Общество предоставляло ООО «ПИГМЕНТ-ХОЛДИНГ» разовые услуги, проводит научно-исследовательскую деятельность .	56042 тыс. рублей	Задолженность перед ООО «НИПРОИНС» на конец отчетного периода составляет 1016 тыс. руб.
6. ООО «ХК «Пигмент»	ООО «ХК «Пигмент» и ООО «НИПРОИН С» контролируются одним и тем же лицом (Агафоновы м Г.И.)	ООО «НИПРОИНС» и ООО «ХК «Пигмент» в 2025 г. предоставляло в аренду помещения	720 тыс. руб.	Задолженность ООО «ХК «Пигмент» на конец отчетного периода составляет 3357 тыс. руб

V. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события после отчетной даты, которые могут оказать влияние или оказали влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и те, которые бы имели место в период между отчетной датой и датой подписания отчетности за 2025 год отсутствуют.

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Информация о Непрерывности деятельности

Пандемия новой коронавирусной инфекции (COVID-19), объявленной ВОЗ 11.03.2020 не оказала существенного влияния на деятельность Общества. В 2025 году Общество не прекращало свою деятельность, соблюдая все распоряжения органов государственной власти и органов местного самоуправления, выполняя санитарно-эпидемиологические и гигиенические требования. В 2025 году Общество не принимало решений о прекращении, приостановлении деятельности как в целом так и частично. В бухгалтерской отчетности не раскрывается информация о прекращаемой деятельности в соответствии с ПБУ 16/02.

Также на деятельность Общества не оказало введение новых санкций после 24 февраля 2022 г. Общество считает свою деятельность непрерывной.

VI. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают различные риски, способные влиять на результаты деятельности Общества.

В Обществе функционирует положение внутреннего контроля, направленная на обеспечение разумной уверенности в достижении целей. Данная система интегрирована с системами планирования, управления проектами, управления производственной безопасностью и является частью корпоративного управления Общества.

Учитывая вероятностный характер рисков, а также внешнюю по отношению к Обществу природу большинства из них, Общество не может в полной мере гарантировать, что мероприятия, направленные на управление рисками сведут их негативное влияние к нулю. Руководство Общества принимает все возможные меры по мониторингу и их предотвращению.

Правовые риски

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Существенных не законченных судебных разбирательств по состоянию на 31 декабря 2025 года нет.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг). Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием соответствующих операций Общества.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар только в российских рублях. В Обществе отсутствует кредиторская задолженность, выраженная в валюте.

Риск ликвидности

Общество осуществляет контроль над риском недостатка денежных средств путем детального бюджетирования и планирования текущей ликвидности на регулярной основе.

Генеральный директор

Дмитриева Ю. Н.

Главный бухгалтер

Волгушева Е. И.

**Гор. Санкт-Петербург
«18» марта 2026 г.**