Пояснения
к упрощенной
годовой бухгалтерской отчетности

ООО «НИПИ ТРТИ»
за 2025 год

Генеральный директор _____ **Цибро С. В.**

город Санкт-Петербург
2026 год

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «НИПИ ТРТИ» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 года, сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

I. Информация об организации.

Полное наименование организации:	Общество с ограниченной ответственностью «Научно-исследовательский и проектный институт территориального развития и транспортной инфраструктуры»
Сокращенное наименование организации:	ООО «НИПИ ТРТИ»
ИНН/КПП	7816338051/781601001
ОКТМО	40902000
ОГРН	13.09.2016 г, ОГРН 1167847363860
Дата и номер записи в Реестре СМП:	10.10.2016 г. № ЮЭ9965-25-30952729
Основной ОКВЭД	63.11.1 (Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов)
Дополнительный ОКВЭД	71.11 Деятельность в области архитектуры; 74.90.6 (Предоставление прочих технических консультаций, деятельность консультантов, кроме архитекторов, проектировщиков и консультантов по управлению); 62.01 (Разработка компьютерного программного обеспечения)
Юридический и почтовый адрес:	192102, г. Санкт-Петербург, ул. Фучика, д.4 К
Ф.И.О., должность руководителя организации:	Цибро Станислав Владимирович – генеральный директор
Среднесписочная численность работников за 2025 г.	43 чел.
Размер уставного капитала организации:	4 040,0 тыс. руб.

II. Основные элементы учетной политики предприятия.

1.Организация учетного процесса:

1.1. Бухгалтерский и налоговый учет и отчетность в ООО «НИПИ ТРТИ» ведется Отделом бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерский учет ведется с применением персональных компьютеров и программного обеспечения 1С.

Оформление хозяйственных и финансовых операций производится с применением форм и регистров, утвержденных приказом руководителя, а также компьютерных форм программного продукта 1С.

2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н.

В бухгалтерском учете используются формы стандартных регистров программных продуктов 1 С.

Уровень существенности устанавливается в размере 5% от базовой величины показателя, который был искажен. Ошибка признается существенной, если величина ошибки составляет 5% от общего размера актива (обязательства), значения показателя бухгалтерской отчетности.

Определение выручки от реализации работ и продукции для целей бухгалтерского учета производится по фактической отгрузке продукции и предъявлению заказчику расчетных документов. Моментом перехода права собственности считать дату подписания приемо-сдаточного акта заказчиком.

2. Ключевые положения учетной политики по разделам:

2.1. Учет основных средств:

Учет основных средств ведется в соответствии с Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», на счете 01 «Основные средства».

Общество применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета, в соответствии с п. 3, п.51 ФСБУ 6/2020 и п.26 ФСБУ 26/2020 для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета (п. 4 ст. 6 Закона N 402-ФЗ):

- не производится проверка основных средств на обесценение и учета изменений их балансовой стоимости вследствие обесценения.

- в составе основных средств учитываются материальные ценности, используемые в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, или для управленческих нужд в течение срока, превышающего 12 месяцев и стоимостью свыше 100 000 рублей.

- оценка основных средств производится по первоначальной стоимости. Общество не производит переоценку объектов основных средств.

- амортизация объектов основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования.

2.2. Учет нематериальных активов:

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, на счете 04 «Нематериальные активы».

Общество применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета, в соответствии с п. 3 ФСБУ 14/2022 для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета (п. 4 ст. 6 Закона N 402-ФЗ):

- применяется ФСБУ 14/2022 перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета);

- не производится проверка нематериальных активов на обесценение и учета изменений их балансовой стоимости вследствие обесценения;

- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев стоимость единицы актива свыше 100 000 рублей

- амортизация нематериальных активов производится линейным способом. исходя из первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта.

2.3. Учет материально-производственных запасов:

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.на счете 10 «Материалы».

Общество применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета, в соответствии с п. 2 ФСБУ 5/2019 для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета (п. 4 ст. 6 Закона N 402-ФЗ).

- запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

- при отпуске запасов в производство или ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости по каждому виду запасов.

2.4. Учет затрат на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг и прочих расходов:

Учет затрат на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Учет затрат ведется по методу директ-костинг.

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

Себестоимость продукции формируется по способу фактической себестоимости. Ежемесячно затраты со счета 25 списываются в дебет счета 20 пропорционально объемам выполненных работ в разрезе проектов по данным управленческого учета, со счета 26 списываются в дебет счета 90.8.

Оценка незавершенного производства осуществляется методом расчета с применением прямых статей затрат. В себестоимость незавершенного производства направляются суммы прямых расходов, непосредственно относящихся к производству. Расчет незавершенного производства производится ежемесячно по форме предусмотренной программой 1С.

Расходы, осуществленные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодом, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов». К расходам будущих периодов, относятся расходы на приобретение компьютерных программ и баз данных, списание расходов производится равными долями в течение срока пользования, указанного в сертификате, при отсутствии такового в течение 1 года.

Расходы по договорам страхования учитываются на счете 76 со списанием на себестоимость работ равными долями ежемесячно в течение действия договора.

2.5. Учет реализации товаров (работ, услуг), иного имущества и прочих доходов

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

Датой признания выручки от реализации товаров (работ, услуг), признается дата передачи права собственности на товары, результаты выполненных работ, оказанных услуг (дата подписания заказчиком приёмо-сдаточного акта) независимо от фактического

поступления денежных средств в их оплату. Иные доходы признаются по мере их образования (выявления) в следующем порядке:

Иные поступления – по мере их образования (выявления).

2.6. Учет расчетов

Учет расчетов ведется в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету: «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н; «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н; «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н.

Организация ведет учет расчетов в разрезе контрагентов и видов задолженности.

2.7 Создание резервов

Общество создает резерв на оплату отпусков для равномерного учета предстоящих расходов на оплату отпусков работников. В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Резерв создается на каждую отчетную дату, включая сумму страховых взносов, к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда.

Операции по формированию резерва предстоящих расходов на оплату отпусков отражаются бухгалтерскими проводками на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетом 96 «Резервы предстоящих расходов».

Общество создает резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений по итогам работы за год.

Операции по формированию резерва предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений по итогам работы за год отражаются бухгалтерскими проводками на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции со счетом 96 «Резервы предстоящих расходов».

Общество создает резерв по сомнительным долгам. Для определения суммы отчислений в резерв на последнее число квартала проводится инвентаризация дебиторской задолженности. Размер отчислений в резерв рассчитывается ежеквартально в процентах от суммы долга в зависимости от длительности просрочки:

до 45 дней - резерв не создается;

от 45 до 90 дней - резервируется 50% сомнительной задолженности;

свыше 90 дней - резервируется 100% задолженности.

В соответствии с п.11 ПБУ 10/99 создание резерва относится к прочим расходам.

2.8. Учет аренды

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н, в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года.

Общество относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность и срок аренды не превышает 12 месяцев.

ФСБУ 25/2018 применяется в упрощенном порядке к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду.

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды. Организация применяет данное положение в отношении каждого предмета аренды.

III. Раскрытие существенных показателей.

1. Основные средства.

Отражены по строке 1150 «Материальные внеоборотные активы», остаточная стоимость на 31.12.2025 года составляет – 3 076 тыс. руб.

2. Нематериальные активы.

Отражены по строке 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» остаточная стоимость на 31.12.2025 года составляет – 78 тыс. руб.

3. Запасы.

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов, незавершенного производства.

Сумма строки баланса на 31.12.2025 года – 34 274 тыс. руб.

4. Дебиторская задолженность.

В статью «Финансовые и другие оборотные активы» по строке 1240 бухгалтерского баланса включена: непросроченная дебиторская задолженность, расходы будущих периодов, финансовые вложения.

Сумма строки баланса на 31.12.2025 года – 321 974 тыс. руб.

5. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

6. Уставный капитал.

Уставный капитал составляет 4 040 тыс. руб.

7. Резервный капитал.

В соответствии с законодательством и уставом Общества создан резервный фонд в размере 5% от уставного капитала Общества. По состоянию на 31.12.2025 величина резервного фонда составила 202 тыс. руб.

8. Чистая прибыль.

Чистая прибыль за 2025 год составила 35 865 тыс. руб.

9. Кредиты и займы.

В 2025 году Общество не привлекало заемных средств.

10. Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность отражена по строке 1520 и составляет на 31.12.2025 года – 97 721 тыс. руб.

11. Резервы.

Обществом формировался резерв предстоящих отпусков и резерв на выплату ежегодных вознаграждений по итогам работы за год.

Сумма резерва по состоянию на 31.12.2025 года составляет 42 860 тыс. руб., отражаются по строке 1540 «Другие краткосрочные обязательства».

12. Налог на добавленную стоимость.

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

13. Налог на прибыль.

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

14. Выручка от продаж.

Выручка за 2025 года составила 341 350 тыс. руб. (без НДС).

15. Прочие доходы и расходы.

Прочие доходы:

Статья доходов	**Сумма, тыс. руб.**	
	2025	**2024**
Прочие доходы	-	-
Кредиторская задолженность с истекшим сроком	-	-
Проценты по депозитам	20 473	19 627
Доходы с реализации основных средств		703
Доходы по судебным делам	-	-
Резерв по сомнительным долгам	-	-
Резерв на отпуск		-
Штрафы, пени, неустойки по исполнению работ по договорам	1 848-	-
Итого	**22 322**	**20 329**

Прочие расходы:

Статья расходов	**Сумма, тыс. руб.**	
	2025	**2024**
Прочие расходы	1 600	1 172
Дебиторская задолженность с истекшим сроком	-	-
Резерв по сомнительным долгам	31 498	5 465
Резерв на отпуск	42 733	22 642
Штрафы, пени, неустойки по исполнению работ по договорам	2 773	45
Расходы по судебным делам	1 783	92
Услуги банка	52	41
Итого	**80 440**	16 **57**

16. В 2025 году Общество не выплачивало дивиденды.

17. Информация о связанных сторонах

17.1 Контролирующие стороны

Контролирующим лицом на 31 декабря 2025 г. является Скорик Олег Георгиевич [ФСБУ 4/23 (п.46д)]

17.2 Перечень связанных сторон

Связанными сторонами Общества являются: [ПБУ 11/2008.9,13]

№ п/п	Группа связанных сторон	Отношение к Обществу (контролирует Общество, оказывает значительное влияние на Общество, контролируется Обществом, находится под значительным влиянием Общества, находится под общим контролем или значительным влиянием той же стороны, что и Общество)
2025 год		

1	Физическое лицо 1	контролирует Общество
2	Физическое лицо 2	оказывает влияние на Общество
3	Акционерное общество 1	находится под общим контролем
4	Акционерное общество 2	находится под общим контролем
5	Акционерное общество 3	находится под общим контролем
6	Акционерное общество 4	находится под общим контролем
7	Общество с ограниченной ответственностью 1	находится под общим контролем
8	Общество с ограниченной ответственностью 2	находится под общим контролем
2024 год		
1	Физическое лицо 1	контролирует Общество
2	Физическое лицо 2	оказывает влияние на Общество
3	Акционерное общество 1	находится под общим контролем
4	Акционерное общество 2	находится под общим контролем
5	Акционерное общество 3	находится под общим контролем

17.3 Операции со связанными сторонами

В 2025 и 2024 гг. Общество совершало следующие операции со связанными сторонами. [ПБУ 11/2008.10,11] (суммы указаны с учетом НДС)

тыс. руб.

Виды операций		Характер отношений					
	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Преобладающие хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Компании под общим контролем	Другие связанные стороны	Участники совместной деятельности
2025 год							
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	46 013				15 623		
2024 год							
Продажа продукции, товаров (работ, услуг)	36 973				38 844		
Взаимозачет задолженности					1 005		

17.4 Незавершенные операции со связанными сторонами

Сальдо операций со связанными сторонами, не завершенных по состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024. [ПБУ 11/2008.10,11]

тыс. руб.

Виды операций		Характер отношений					
	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Преобладающие хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Компании под общим контролем	Другие связанные стороны	Участники совместной деятельности
На 31.12.2025							
Дебиторская задолженность (в т.ч авансы выданные)	44 760				35 555		
Резерв по сомнительным долгам	5 465				24 023		
Кредиторская задолженность (в т.ч авансы полученные)	3 565						

Виды операций		Характер отношений					
	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Преобладающие хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Компании под общим контролем	Другие связанные стороны	Участники совместной деятельности
Прочие операции							
На 31.12.2024							
Дебиторская задолженность (в т.ч авансы выданные)	21 092				22 669		
Резерв по сомнительным долгам	5 465						
Кредиторская задолженность(в т.ч авансы полученные)							
Прочие операции							
На 31.12.2023							
Дебиторская задолженность (в т.ч авансы выданные)	20 641						
Резерв по сомнительным долгам							
Кредиторская задолженность(в т.ч авансы полученные)	4 418				4 020		
Прочие операции							

17.5 Денежные потоки по операциям с основным обществом, дочерними и зависимыми организациями

Существенные денежные потоки по операциям с основным обществом «Акционерное общество 1» в 2025 и 2024 гг. [ПБУ 23/2011.20] (суммы указаны с учетом НДС)

тыс. руб.

	2025 год						
	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Преобладающие хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Компании под общим контролем	Другие связанные стороны	Участники совместной деятельности
По текущим операциям							
поступления	34 574				14 269		
платежи	8 663				11 532		

тыс.руб.

	2024 год						
	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Преобладающие хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Компании под общим контролем	Другие связанные стороны	Участники совместной деятельности
По текущим операциям							
поступления	32 104				11 150		
платежи	1 500						

17.6 Информация о вознаграждениях, выплачиваемых основному управленческому персоналу

В 2025 и 2024 гг. основному управленческому персоналу были начислены следующие вознаграждения. [ПБУ 11/2008.12]

тыс. руб.

Виды вознаграждений	**2025 год**	**2024 год**
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	34 715,72	31 658,34
в том числе:		

Виды вознаграждений	2025 год	2024 год
Оплата труда за отчетный период	28 616,29	26 011,46
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	4 771,86	4 275,23
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	1 327,58	1 371,65
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала		
Иные краткосрочные вознаграждения		

18. Информация, является полной и достоверной.

Главный бухгалтер **Н.Л. Катрага**