

**Общество с ограниченной ответственностью**  
**Научно-Проектный Институт**  
**«Архитектуры Градостроительства Инжиниринга»**  
ИНН 7814686448 КПП 784001001

---

**Пояснительная записка**  
**к бухгалтерской отчетности ООО НПИ «АГИ»**  
**за 2025 финансовый год.**

Пояснительная записка подготовлена исходя из принципа последовательности применения учетной политики предприятия, имущественной обособленности, непрерывности деятельности предприятия и временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

### **1. Сведения об организации**

Организационно-правовая форма и наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью Научно-Проектный Институт «Архитектуры Градостроительства Инжиниринга»

Юридический и фактический адрес: 191186, Город Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Дворцовый округ, ул Итальянская, д. 4, литера А, помещ. 7-Н, офис 1,2, помещение 16-Н  
Дата государственной регистрации: 04.04.2017 г.

ОГРН: 1177847121330

ИНН: 7814686448

КПП: 784001001

Зарегистрировано в Межрайонной ИФНС №9 по г. Санкт-Петербургу.

Зарегистрированных обособленных подразделений: не имеет.

Среднесписочная численность работников за 2024 год составила 7 человек.

Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 5 человек.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществлялось генеральным директором: Спириным П.П.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2025 г. составляет 10 000,00 рублей.

Участниками общества по состоянию на 31.12.2025 года являются:

Спирин П.П.-100%

Начисление и выплата дивидендов производится на основании решения учредителя.

Сумма выплаченных дивидендов:

- 2024 г. составила 26 000 тыс. руб.;

- 2025 г. составила 50 000 тыс. руб.

Операции со связанными сторонами отсутствуют.

Основной вид деятельности Общества: Деятельность в области архитектуры

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 4/2023. Общество является субъектом малого предпринимательства и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные для субъектов малого предпринимательства.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 году не возникало.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Система налогообложения – общая.

## Сведения об учетной политике организации

Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом № 129-ФЗ от 21 ноября 1996 года «О бухгалтерском учете» (с изменениями.) и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года (с изменениями), а также действующими положениями и стандартами по бухгалтерскому учету.

### Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. ФСБУ 6/2020 не применяется в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основного средства, но имеющих стоимость ниже лимита 100 тыс. руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- Начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- Прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя:

- с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1;

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств не производится.

Уровень существенности затрат на проведение планового ремонта, техосмотра, техобслуживания с частотой более 12 месяцев установлен 10 000 тыс. руб.

В связи с применением ФСБУ 6/2020 проверка на обесценение основных средств осуществляется перспективно и производится на 31.12.2025 г.

### Учет аренды основных средств

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Организация относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» применяется в отношении каждого предмета договора аренды. Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

### Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022). Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражаются без пересчета сравнительных показателей. Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб. Амортизация по нематериальным активам начисляется за месяц.

Начисление амортизации по объекту нематериальных активов начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания в составе нематериальных активов, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания из состава нематериальных активов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации нематериальных активов проверяются на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяются срок полезного использования, ликвидационная стоимость или способ начисления амортизации. Решение об изменении соответствующих элементов амортизации не принимают при их незначительном изменении, а именно: срока полезного использования не более чем на 5 процентов от действующих значений.

### Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2011 г. № 180н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

Специальная одежда, независимо от срока ее использования, учитывается в составе оборотных средств.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

### Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов на счете 97 "Расходы будущих периодов" учитываются неисключительные права на программные продукты и базы данных.

Расходы будущих периодов подлежат списанию в течение срока действия договора либо срока их использования. Срок использования устанавливается в момент принятия к учету.

В отчетности расходы будущих периодов отражаются:

- в составе прочих внеоборотных активов, если срок погашения по ним после отчетной даты превышает 12 месяцев;
- в составе оборотных активов по строке «Прочие оборотные активы», если срок погашения по ним составляет не более 12 месяцев.

### Финансовые вложения.

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10.02.2002 № 126-н. Аналитический учет финансовых вложений ведется по организациям, в которые осуществлены эти вложения, в разрезе договоров.

### Доходы

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора, или аналогичного договору документа, или подтвержденное иным соответствующим образом;

сумма выручки может быть определена;

имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Для целей налогообложения выручка признается по отгрузке.

### Расходы

Расходы отражаются по дебету счета 20 " Основное производство" в корреспонденции со счетами учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда, расчетов с другими организациями (лицами) и др., а также по дебету счета 20 " Основное производство" в корреспонденции со счетами учета товарно-материальных ценностей.

### Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию

Учет задолженности по кредитам (займам), полученным организацией, а также затрат, связанных с выполнением обязательств по полученным кредитам (займам), производится в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет кредитов и займов», утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 107н.

Учет займов и кредитов, а также процентов, причитающихся к выплате займодавцам и кредиторам, осуществляется на счетах бухгалтерского учета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», разделяя сумму основного долга и процентов к выплате по соответствующим субсчетам. Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам, включая выданные заемные обязательства, ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим займодавцам, предоставившим их, отдельным займам и кредитам (видам заемных обязательств).

### Способы оценки имущества

В соответствии с пунктом 1 Статьи 11 Федерального закона. N 129-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, - по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности «Общества» в отчетном периоде.

### Оценочные обязательства

Общество не формирует оценочные обязательства

### Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов Обществом используется метод начисления.

Для начисления амортизации по всем основным средствам используется линейный метод. Для определения размера материальных расходов стоимость сырья и материалов, используемых при производстве, определяется по методу оценки по средней стоимости.

### Изменение учетной политики

Учетная политика на 2025 год не предусматривает существенных изменений учетных принципов и порядка представления информации в отчетности.

### 2. Выручка от реализации

Выручка от реализации в 2024 г. ООО НПИ «АГИ» 75 995 тыс. руб.

Выручки от реализации в 2025 г. ООО НПИ «АГИ» 48 478 тыс. руб.

### 3. Внереализационные доходы

В 2024 г. внереализационных доходов составили 18 204 тыс. руб.

В 2025 г. внереализационные доходы составили 12 606 тыс. руб.

#### 4. Себестоимость

В 2024 г. ООО НПИ «АГИ» составили 14 610 тыс. руб.

В 2025 г. ООО НПИ «АГИ» составили 3 101 тыс. руб.

#### 5. Управленческие расходы

В 2024 г. составили 27 013 тыс. руб.

В 2025 г. управленческие расходы составили 30 308 тыс. руб.

#### 6. Внереализационные расходы

В 2024 г. прочих расходов составили 8 572 тыс. руб.

В 2025 г. прочие расходы составили 16 058 тыс. руб.

#### 7. Расходы будущих периодов

Сумма расходов будущих периодов в 2024 г. составила 234 тыс. руб.

Сумма расходов будущих периодов в 2025 г. составила 205 тыс. руб.

#### 8. Дебиторская задолженность

Задолженность дебиторская по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 41 297 тыс. руб.

Задолженность дебиторская по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 22 318 тыс. руб.

Основные покупатели:

- ООО «РУСХИМАЛЪЯНС»

- ЗАО "СЕРВИС-ГАЗИФИКАЦИЯ"

#### 9. Краткосрочные и долгосрочные обязательства

Задолженность кредиторская по состоянию на 31.12.2024 года составляет 42 868 тыс. руб.

Задолженность кредиторская по состоянию на 31.12.2025 года составляет 6 481 тыс. руб.

Задолженности по оплате процентов нет.

#### 10. Оценочные обязательства:

Резерва на оплату отпусков в 2024 г. не создавался

Резерва на оплату отпусков в 2025 г. не создавался

#### 11. Связанные стороны.

Единственным членом органов управления Общества является единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

в течение 2025 г года вознаграждение за выполнение управленческих функций составило 2 094 тыс. руб. за 2024 г. составило 2 182 тыс. руб.

#### 12. Непрерывность деятельности

По состоянию на 31.12.2025 года информации о прекращаемой деятельности не имеется. Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

#### 13. События после отчетной даты.

С февраля 2022 года США, ЕС и ряд других стран вводят санкции против России, Россия вводит ответные санкции. Как следствие, наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Все это оказывает неблагоприятное воздействие на экономику России, что может в свою очередь оказать существенное влияние на деятельность Общества в будущем. Руководство считает указанные события после отчетной даты не корректирующими. Поскольку ситуация нестабильна и быстро развивается, руководство не может надежно оценить потенциальное воздействие этих обстоятельств на Общество на дату составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений, после отчетной даты не осуществлялись.

*14. Условные факты хозяйственной деятельности*

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Спирин П.П.

31.03.2026 г.





## 7. Дебиторская 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.	41 302	-	8 725	-	(27 709)	-	-	-	22 318	-
	За 2024 г.	41 290	-	35 156	-	(35 144)	-	-	-	41 302	-
Итого	За 2025 г.	41 302	-	8 725	-	(27 709)	-	-	X	22 318	-
	За 2024 г.	41 290	-	35 156	-	(35 144)	-	-	X	41 302	-

### 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	8 521	8 521	12 586	12 586	23 144	23 144

## 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	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	42 868	2 789	-	(39 175)	-	-	6 481
	За 2024 г.	153 052	37 931	-	(148 115)	-	-	42 868
Итого	За 2025 г.	42 868	2 789	-	(39 175)	-	X	6 481
	За 2024 г.	153 052	37 931	-	(148 115)	-	X	42 868

### 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	2	27 622	59 063

### 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.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

**10. Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 029	3 590
Затраты на оплату труда	12 166	12 567
Отчисления на социальные нужды	2 728	2 717
Амортизация	1 919	1 964
Прочие затраты	14 922	21 265
Итого по элементам	32 764	42 104
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	674	(481)
Итого расходы по обычным видам деятельности	33 439	41 623