

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025
и отчету о финансовых результатах за 2025 год**

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Проектный институт". Сокращенное наименование – ООО «ПИ», ОГРН 5147746263550, ИНН 7714949213.

1.2. Юридический адрес – 125167, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный Округ Аэропорт, пр-кт Ленинградский, дом 36, строение 9, этаж/помещение 9/18.

1.3. Дата государственной регистрации – 23.10.2014.

1.4. Основной ОКВЭД – 72.19 Научные исследования и разработки в области естественных технических наук прочие

1.5. Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2025 составляет 3 человека, на 31.12.2024 - 5 человек.

1.6. Уставный капитал полностью оплачен и составляет 300 089,73 руб. Участниками общества являются ООО «Агропром Холдинг», ОГРН 1237700370214, доля 50%; с 09.02.2026г. ООО «Транспортные технологии», ОГРН 5177746026695, доля 16%; ООО «СИНХ», ОГРН 1157746212997, доля 34%.

1.7. На основании Протокола общего собрания участников № 01-20/2026 от 20.01.2026 и заключенного договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа № ТТ-01/26 от 21.01.2026 полномочия генерального директора переданы управляющей организации ООО «Транспортные технологии».

1.8. Общество состоит в реестре субъектов малого и среднего предпринимательства с 10.08.2020г. как микропредприятие и отчетность Общества не подлежит обязательному аудиту.

1.9. Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, исходя из принципа непрерывности деятельности в следующем составе:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

1.10. Валюта отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в тыс. руб.

2. Стандарты, по которым составлена отчетность

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

3. Основные положения учетной политики

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.1. Основные средства.

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". Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств (ОС), если его стоимость больше 40 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Начисление амортизации производится линейным способом, начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Общество, как малое предприятие применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» упрощенно: первоначальная стоимость ОС формируется в упрощенном порядке; не корректируется первоначальная стоимость ОС в связи с изменением величины оценочного обязательства по демонтажу, утилизации, восстановлению окружающей среды; не проводится проверка ОС на обесценение, т.е. основные средства оцениваются по балансовой стоимости на отчетную дату.

Общество, как малое предприятие применяет ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» упрощенно. Капвложения учитываются: без учета отдельных видов затрат по демонтажу, восстановлению окружающей среды, включая затраты на оплату труда; такие затраты относятся к расходам периода, в котором они произведены; в размере сумм, потраченных на капвложения, и льгот вне зависимости от формы их предоставления; по балансовой стоимости передаваемых активов по капвложениям по договорам, в которых предусмотрена

оплата не денежными средствами; без проверки на обесценение, т.е. капвложения оцениваются их по балансовой стоимости на отчетную дату.

3.2. 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 № 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 № 204н. Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится. НМА не проверяются на обесценение. В случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

3.3. Запасы.

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы». Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. Транспортно-заготовительные расходы, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

При списании оценка материально-производственных запасов производится по средней себестоимости. Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. Общество применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Общество, как субъект малого предпринимательства, признает приобретенные запасы по ценам, указанным в документах поставщика. Скидки, премии, льготы и другие подобные отклонения от цены не учитываются в стоимости запасов (п. 17 ФСБУ 5/2019). Если Общество, приобретает запасы с отсрочкой (рассрочкой) платежа на период свыше 12 месяцев, то, как субъект малого предпринимательства, принимает к учёту по цене поставщика. Общество не проводит расчёт разницы между стоимостью запасов, которая была бы при отсутствии отсрочки, и их фактической стоимостью (п. 17 ФСБУ 5/2019). В связи с тем, что Общество относится к субъектам малого предпринимательства, резерв под обесценение запасов не создается. Запасы на отчётную дату отражаются по фактической себестоимости (п. 32 ФСБУ 5/2019). Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".

3.4. 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 № 126н.

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 и учетной политикой для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.

При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

3.5. Расходы по кредитам и займам.

В соответствии с ПБУ 15/2008, расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным кредитам и займам, являются: проценты, причитающиеся к оплате кредитору, дополнительные расходы по займам и кредитам (агентская комиссия, комиссия за предоставление кредитной линии; суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги итд). Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Проценты, причитающиеся к оплате кредитору, признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) непосредственно связанные с созданием инвестиционного актива.

3.6. Расходы будущих периодов.

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В бухгалтерском учете данные затраты отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы».

3.7. Учет аренды.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды". Так как Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета (является малым предприятием, не подлежащим обязательному аудиту), то оно использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

В этом случае Организация учитывает арендные платежи в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

3.8. Формирование финансовых результатов.

В соответствии с п. 2 ПБУ 9/99 Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества). В качестве вклада участника Общество признает: вклады в уставный капитал, вклады в имущество общества, сопровождаемые принятием соответствующих Решений участниками общества в силу Закона об «ООО», с отражением таких операций на счетах учета капитала.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы от оказания услуг.

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

3.9. Порядок составления бухгалтерской отчетности.

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 4 октября 2023 года № 157н, а также требованиями к раскрытию информации субъектами малого бизнеса в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

В связи с тем, что Общество относится к субъектам малого бизнеса, имеющих право на упрощение бухучета и бухгалтерской отчетности и бухгалтерская отчетность общества не подлежит обязательному аудиту, Обществом принято решение представлять Бухгалтерскую финансовую отчетность в упрощенном порядке, состоящую только из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, по формам, предусмотренным ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 4 октября 2023 года № 157н, а также пояснений в текстовой форме.

Общество как субъект малого бизнеса пользуется правом не составлять Отчет об изменениях капитала (Форма 0710004), Отчет о движении денежных средств (Форма

0710005) и табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение N 8 ФСБУ 4/2023).

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 "Вложения во внеоборотные активы" и 07 "Оборудование к установке", включаются в показатель строки 1150 "Основные средства" (1160 "Доходные вложения в материальные ценности") бухгалтерского баланса и отражаются обособленно по строке, расшифровывающей соответствующий показатель.

Незавершенные вложения в объекты НМА, учитываемые на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", включаются в показатель строки 1110 "Нематериальные активы" бухгалтерского баланса и отражаются обособленно по строке, расшифровывающей этот показатель.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам на приобретение внеоборотных активов по договорам приобретения объектов основных средств и нематериальных активов, представляются в составе показателей соответствующих внеоборотных активов с обособленным раскрытием по строке, расшифровывающей этот показатель.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, на приобретение товарно-материальных ценностей и услуг текущего характера, учитываются в составе дебиторской задолженности.

3.10. Учетная политика в целях налогообложения.

Налоговая отчетность сформирована в соответствии с положением об учетной политике Общества с соблюдением норм Налогового Кодекса РФ. Обществом применяется основная система налогообложения. При расчете налога на прибыль используется метод начисления. Ставка по налогу на прибыль составила:

в 2025 году 25%: Федеральный бюджет – 8%, Региональный бюджет – 17%;

в 2024 году 20%: Федеральный бюджет – 3%; Региональный бюджет – 17%.

Резервы по сомнительным долгам не создаются. Общество не формирует резерв по предстоящим отпускам.

Первоначальная стоимость основных средств погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования согласно Классификации ОС.

Объекты основных средств стоимостью менее 100 000 руб. учитываются в составе материально-производственных запасов.

3.11. Существенность

Критерий уровня существенности статьи бухгалтерского учета для формирования бухгалтерской отчетности устанавливается в размере 10 процентов от суммы показателя бухгалтерской отчетности.

Критерий уровня существенности ошибок прошлых лет, устанавливается в размере 10 процентов от суммы показателя бухгалтерской отчетности, на который оказали влияние выявленные ошибки прошлых лет. Общество отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, свершившихся после введения измененного способа учета, без

корректировок показателей отчетности прошлых периодов (п. 15.1 ПБУ 1/2008). Общество исправляет в бухгалтерском учете существенные ошибки прошлых лет, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за прошедший отчетный год, в порядке, установленном для исправления несущественных ошибок прошлых лет (п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности"): с отнесением прибыли или убытка, возникших в результате исправления ошибок, в прочие доходы или расходы текущего отчетного периода без ретроспективного пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности.

Раздел 4. Бухгалтерская отчетность

4.1. Расшифровка строки 1300 «Капитал»

тыс. руб.

	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Уставный капитал	300	153	153
Добавочный капитал	225 147	135 177	135 177
Резервный капитал	833	833	833
Нераспределенная прибыль(убыток)	(358 289)	(189 172)	(163 002)
Итого:	(132 009)	(53 009)	(26 839)

В 2025 году произошло увеличение уставного капитала Общества на 147 тыс.руб. Увеличение уставного капитала полностью оплачено денежными средствами.

4.2. Пояснения к строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы»

На основании приказа руководителя № 1-ИНВ от 29.12.2025 перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности произведена инвентаризация активов, отражаемых по строке 1140 Бухгалтерского баланса. По результатам инвентаризации начислен резерв сомнительных долгов в сумме 113 669 тыс.руб. Списание дебиторской и кредиторской задолженности в 2025г. не производилось

4.3. Информация о связанных сторонах и бенефициарах

В соответствии с п. 3. ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" (в ред. от 06.04.2015 № 57н), Общество не применяет указанное ПБУ при формировании бухгалтерской отчетности организациями и не раскрывает соответствующую информацию, так как Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность и не отчетность Общества не подлежит обязательному аудиту.

4.4. Оценочные обязательства.

Оценочные обязательства отсутствуют, т.к. Общество, как субъект малого предпринимательства не применяет ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы".

4.5. Информация о событиях после отчетной даты.

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Предприятием в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98. Факты хозяйственной деятельности, которые оказывают или могут оказать впоследствии влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Предприятия и имеющие место в период между отчетной датой (31 декабря 2025 года) и датой подписания бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год отсутствуют.

4.6. Информация о совместной деятельности.

В течение 2025 года Общество не осуществляло совместную деятельность.

4.7. Исправление ошибок в учете и отчетности.

В 2025 году Общество не производило исправление существенных ошибок в учете и отчетности в связи с отсутствием на то оснований.

4.8. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и последствия.

В 2025 году Общество чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

4.9. Информация о прекращаемой деятельности.

В 2025 году Общество не прекращало какой-либо из заявленных видов деятельности и не имеет таких намерений

4.10. Непрерывность деятельности

У Общества отсутствуют намерения по прекращению, ликвидации или существенному сокращению деятельности на протяжении ближайших 12 месяцев. Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена руководством Общества исходя из соблюдения принципа непрерывности деятельности.

03 марта 2026 г.