

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «БИСАНТ» ЗА 2024 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Бисант» (далее по тексту ООО «Бисант» или Компания) зарегистрировано 11 апреля 2011 года.

Основные виды экономической деятельности организации в соответствии с Уставом:

- Разработка и производство антенн нового типа на основе сегнетоэлектрических керамических материалов;
- Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук;
- Испытания, исследования и анализ целостных механических и электрических систем, энергетическое обследование;
- Коммерциализация созданных технологий.

В 2018 году выполнялись НИР по договорам с ООО «МЕРА»

В 2019 году ООО «Бисант» выполняло работы научно-технического характера по Соглашению о научно-исследовательском сотрудничестве с компанией Хуавей (Китай) № УВН2019015085 от 21.03.2019 г. Местом реализации работ являлась территория КНР.

В 2020-2024 годах Компания пыталась привлечь новых заказчиков для выполнения НИР – но безрезультатно.

Доходы Компании в 2021 и 2022 годах получены за счет продажи приборов и другого научно-исследовательского оборудования. В 2023 и 2024 годах финансово-хозяйственная деятельность не велась, заработная плата не начислялась и не выплачивалась.

На 31.12.2023 г. в ООО «Бисант» постоянные сотрудники не числятся.

Юридический и фактический адрес: 140008, Московская область, г. Мытищи, улица Колпакова, дом 2, корпус 13. Телефон – (905) 585-79-14.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым Федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 28 декабря 2012 года. При формировании учетной политики руководство Компании исходило из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной

деятельности организации, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н. При этом введены отдельные субсчета, позволяющие получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Компания работает по общей системе налогообложения.

Бухгалтерский и налоговый учет ведутся в программе 1С: Предприятие 8.3. Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в Российской Федерации правилам бухгалтерского учета и отчетности, кроме случаев, когда организация допустила при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил в соответствии с п.6 ПБУ 4/99.

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года №49.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

3.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки Компания определяет, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%. А также, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

3.2. Корректировка сравнительных показателей.

В 2024 году корректировка сравнительных показателей не проводилась.

3.3. Изменения в учетной политике.

Среднесписочная численность сотрудников ООО «Бисант» за 2024 год составила 1 человек. 100% уставного капитала принадлежит двум физическим лицам. В 2022 году выручка от реализации амортизируемого имущества составила 1833 тысяч рублей. Таким образом, ООО «Бисант» соответствует критериям ст. 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ" и пользуется статусом субъекта малого предпринимательства.

В учетную политику для целей бухгалтерского и налогового учета в начале 2022 года внесены изменения касающиеся отмены применения ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и ПБУ 18/2 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Также ООО «Бисант» вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

4. РАСШИФРОВКИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1. Нематериальные активы

В начале 2012г. ООО «Бисант» получило три патента на полезные модели, которые были приняты на учет в качестве НМА с отнесением на их стоимость затрат по выполнению научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ 2011 года в сумме 4776 тысяч рублей. Сумма начисленной амортизации по нематериальным активам на 31.12.2021 года составила 4776 тыс. рублей. Срок полезного использования патентов закончился, и в начале 2022 года нематериальные активы были списаны с учета.

4.2. Основные средства

В качестве основных средств на балансе организации числилось научно-исследовательское оборудование и приборы. В 2021-2022 годах амортизируемое имущество было реализовано по договорам поставки.

4.3. Финансовые вложения (актив)

4.3.1. Долгосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2024 г. долгосрочные финансовые ООО «Бисант» в Уставный капитал дочерней компании ООО «НЛ Бисант» равны 20 тысяч рублей.

4.3.2. Резерв под обесценение финансовых вложений

Резерв под обесценивание финансовых вложений в 2024 году не формировался.

4.4. Результаты научных исследований и разработок

В соответствии с утвержденной учетной политикой ООО «Бисант» затраты на НИОКР списываются на счет 08 с последующим отнесением, по мере принятия к учету, на счет 04 (нематериальные активы). В связи с отсутствием принятия на учет нематериальных активов затраты на НИОКР за последние годы не списываются и остаются на счете 08.08.

Состав текущих затрат на счете 08.08 за последние четыре года:

Статья затрат	2024г.	2023г.	2022г.	2021г.
Амортизация ОС	---	---	---	---
Амортизация НМА	---	---	---	482
Арендная плата	---	---	---	---
Оплата труда	---	---	360	300
Прочие расходы	31	31	105	90
ИТОГО:	31	31	465	872

4.5. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2024г. не числятся.

4.6. Материально производственные запасы

Материально-производственные запасы Компании включают в себя покупные материалы и комплектующие, оставшиеся от деятельности по производству антенн. Всего на

сумму 162 тысячи рублей. По состоянию на 31 декабря 2024 года у Компании не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

4.7. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представлена следующим образом:

Состав задолженности	2024г.	2023г.	2022г.	2021г.
Авансы и предоплаты	---	---	---	---
Покупатели и заказчики	438	438	438	438
Расчеты с бюджетом (счет 68)	18	18	18	65
Прочая дебиторская задолженность (счета 69, 71, 76)	243	256	254	224
ИТОГО:	699	712	710	747

4.8. Финансовые вложения

В 2017-2024 гг. ООО «Бисант» проводило оплату текущих платежей ООО «НЛ Бисант». Задолженность была отнесена на договор займа. Сумма начисленных процентов по займу составила 93 тыс. рублей. В марте 2018 года в связи с пролонгацией займ стал долгосрочным. Остаток долга по займу на 31.12.2024г. – 832 тыс. рублей.

4.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Остаток денежных средств на расчетном счету ООО «Бисант» на 31 декабря 2024г. составил 21 тысячу рублей.

Валютный счет ООО «Бисант» закрыт.

В соответствии с учетной политикой расчеты с использованием наличных денежных средств не предусмотрены.

4.10. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2024г. включают расходы будущих периодов (программное обеспечение) в размере 16 тысяч рублей.

4.11. Уставный и добавочный капитал

На 31 декабря 2024г. Уставной капитал Компании составляет 30400 рублей. Из них 100% принадлежит физическим лицам.

Общая сумма добавочного капитала на 31.12.2024г. составляет 35980 тысяч рублей.

4.12. Заемные средства

По состоянию на 31 декабря 2024 года у Компании не имелось задолженности по полученным займам и кредитам.

4.13. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность представлена следующим образом:

Кредиторская задолженность	2024г.	2023г.	2022г.	2021г.
Поставщики и подрядчики	---	---	---	---
Задолженность по оплате труда	---	---	---	44
Задолженность по налогам и сборам	---	---	---	55
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	4	4	4	26
Прочие кредиторы (71 счет)	---	---	---	---
ИТОГО:	4	4	4	125

4.14. Оценочные обязательства

В связи с прекращением отчислений в резерв на оплату отпусков, остаток средств на счете 96 в начале года был списан на прочие доходы, не учитываемые при расчете налогооблагаемой прибыли.

4.15. Доходы по обычным видам деятельности

Доходы по обычным видам деятельности в 2020 -2024 годах отсутствовали:

4.16. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности выглядят следующим образом:

Статья расходов	2024г.	2023г.	2022г.	2021г.
Амортизация ОС	---	---	---	---
Арендная плата	---	---	---	---
Материальные расходы	---	---	---	---
Оплата труда	---	---	1050	450
Прочие расходы	---	---	238	105
ИТОГО:	---	---	1288	555

4.17. Прочие доходы

Состав доходов	2024г.	2023г.	2022г.	2021г.
Выручка от реализации амортизируемого имущества (без НДС)	---	---	1833	1667
Списанный на прочие доходы, не облагаемый налогом на прибыль, остаток по счету 96 (резерв на оплату отпусков)	---	---	177	---
ИТОГО:	---	---	2010	1667

4.18. Прочие расходы

Прочие расходы представлены следующим образом:

Состав расходов	2024г.	2023г.	2022г.	2021г.
Расходы по оплате услуг банка	---	---	8	4
Прочие расходы (пени, штрафы)	---	---	3	1
Списанные дебиторская задолженность и НДС со счета 19.	---	---	48	---
ИТОГО:	---	---	59	5

4.19. Курсы валют и курсовые разницы

В связи с отсутствием у Компании валютного счета, а также обязательств, выраженных в иностранной валюте, курсовые разницы в 2024 году не начислялись.

4.20. Финансовые результаты

В связи с отсутствием выручки от реализации, а также прочих расходов и расходов прибыль в 2024 году отсутствует. Налог на прибыль не начислялся. Чистая прибыль за 2024г. равна нулю. Совокупный финансовый результат также равен нулю.

4.21. Связанные стороны

15 декабря 2011г ООО «Бисант» зарегистрировало дочернюю компанию ООО «Научная лаборатория Бисант», 49,5% уставного капитала, которой в настоящее принадлежит ООО «Бисант», а 50,5% физическому лицу.

4.22. Финансовые инструменты срочных сделок

В течение 2024 года соглашения о финансовых инструментах срочных сделок не заключались.

4.23. Информация по отчетным сегментам

Сегменты в 2024 году не выделялись.

4.24. Гарантии и поручительства выданные

Гарантии и поручительства в 2024 году не выдавались.

4.25. События после отчетной даты

Нет.

Генеральный директор ООО «Бисант»

Г.А. Карпунин

10 марта 2025 года