

**ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
Общества с ограниченной ответственностью
«Центр стабильных изотопов»
ЗА 2024 ГОД**

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Центр стабильных изотопов» (далее – «Общество») зарегистрировано 23 января 2020 года. Основной вид деятельности – научные исследования и разработки в области естественных и технических наук (Код ОКВЭД 72.19).

Общество было зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией МНС России № 46 по г. Москве. 23.01.2020г., ОГРН 1207700018888.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор Анисифорова Виктория Ларионовна.

Количество застрахованных лиц на конец 2024 года составило 2 человека - штатные сотрудники и генеральный директор, являющийся участником Общества (без трудового договора). Среднесписочная численность за год – 2 чел.

В 2020 году в Ленинградской области было зарегистрировано обособленное подразделение ОП КУЗЬМОЛОВСКИЙ в Инспекции Федеральной налоговой службы по Всеволожскому району Ленинградской области (МИФНС России №2 по Ленинградской области (код инспекции 4706) КПП 470345001, ОКТМО 41612158).

II. Учетная политика

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

Организационные положения

1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета осуществляется генеральным директором. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0. с использованием рабочего плана счетов бухгалтерской программы.

2. Первичные учетные документы

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных электронной подписью. В организации используются типовые формы первичных учетных документов. Движение первичных учетных документов регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации.

3. Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с применением регистров, предусмотренных используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Регистры бухгалтерского учета составляются и на бумажном носителе, и/или в электронной форме (п.6 ст.10 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

4. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

5. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

6. Применение положений по бухгалтерскому учету

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Методические положения

1. Запасы

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

2. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

При отсутствии выручки расходы на продажу ежемесячно списываются сч.20 «Незавершенное производство».

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции. Расходы будущих периодов списываются равномерно.

В перечень прямых расходов организации, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг.

3. Учет сырья и материалов

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), организация применяет по средней.

4. Учет товаров

Стоимость покупных товаров формируется из цены приобретения товаров, установленной условиями договора и уплаченной поставщику, с учетом следующих расходов, связанных с их приобретением: расходов на доставку, расходов на погрузочно-разгрузочные работы, сумм таможенных сборов и пошлин.

5. Налог на доходы физических лиц

Учет доходов, вычетов, сумм начисленного и уплаченного НДФЛ, по которому организация выступает налоговым агентом, ведется в регистре налогового учета по НДФЛ нарастающим итогом с начала года по каждому сотруднику.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков

Величина дебиторской задолженности на 31.12.2024г. составляет 452 тыс. рублей. В 2024 году нереальная к взысканию дебиторская задолженность покупателей отсутствовала.

2. Денежные средства

Наименование счета	На 31.12.2023	На 31.12.2024
По расчетным счетам	34	551
Итого:	34	551

3. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам на 31.12.2024 отсутствует.

4. Налоги

Налог на добавленную стоимость

С 01 марта 2020г. ООО «ЦСИ» освобождено от налога на добавленную стоимость.

На 2024 год освобождение было продлено.

Налог на прибыль организации

С 20 февраля 2020г. ООО «ЦСИ» получило статус участника проекта создания и обеспечения функционирования инновационного центра «Сколково» (Основной регистрационный № 1123006). С 01 марта 2020г. ООО «ЦСИ» освобождено от уплаты налога на прибыль. На 2024 год освобождение было продлено.

5. Выручка от продаж

Выручка от НИОКР за 2024 год отсутствует.

Научная деятельность в 2024 году осуществлялась за счет безвозмездной финансовой помощи учредителя ООО «Научно-технический центр инноваций». Сумма финансовой помощи составила 7 424 тыс. руб. и направлена на сч. 83 «Добавочный капитал».

6. Целевое финансирование

Целевое финансирование за 2024 год не получено.

7. Затраты

Затраты на производство за год: ВСЕГО – 2 578 тыс. руб.,

в том числе:

материалы – 206 тыс.руб.;

оплата труда – 973 тыс. руб.;

соц. взносы - 183 тыс. руб.;

амортизация ОС – 1007 тыс. руб.;

прочие затраты (в т.ч. аренда офиса) – 209 тыс. руб.

8. Внеоборотные активы:

Введено основных средств на сумму 3 150 тыс. руб. Оборудование к установке на 31.12.2024 составляет 457 тыс. руб.

Списаны затраты текущего года на НИОКР в сумме 3 647 тыс. руб.

9. Прочие доходы в 2024 году составили 438 тыс. руб. – списание на финансовый результат доходов будущих периодов за счет компенсации начисленного износа по введенным за счет целевого финансирования основным средствам.

Прочие расходы: ВСЕГО: - 32 тыс. руб.,

в том числе:

услуги банков – 26 тыс. руб.

поддержание патента – 6 тыс. руб.

10. Уставный, резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей. Величина уставного капитала ООО «ЦСИ» соответствует установленной в уставе Общества и составляет 10 тыс. руб. и оплачен полностью.

11. Прибыль 2024 года.

Прибыль по бухгалтерскому учету за 2024 год составила 197 тыс. руб.

12. События после отчетной даты

На момент составления бухгалтерской отчетности за 2024 год у Общества отсутствуют сколько-нибудь значимые события после отчетной даты.

13. Условные обязательства и факты хозяйственной деятельности

Условные обязательства

Общество не является ответчиком в суде, в том числе перед налоговыми органами или органами охраны природы, не выдавались векселя и отсутствуют другие обязательства, могущие рассматриваться как условные.

14. Связанные стороны.

В 2024 году у Общества не было сделок со связанными сторонами.

Генеральный директор
ООО «ЦСИ»



Анисифорова В.Л.