

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

I. Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «ОГП» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

Общие сведения

Общество образовано в 2009 г. Организация ведет деятельность в соответствии с ОКВЭД 72.19 - Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 6 человек (31 декабря 2024 г. – 6 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 107076, город Москва, ул. Матросская Тишина, д. 23 стр. 2, под 1а эт 5 п XXV к 18

Обособленных подразделений-нет.

Участниками/учредителями компании являются:

Ковалев Михаил Сергеевич - владеет долей прямо 28.5%

Лушников Дмитрий Сергеевич - владеет долей прямо 30.7%

Кузнецов Алексей Станиславович - владеет долей прямо 40.8

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор) - Кузнецов Алексей Станиславович.

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 20 000 руб.

II. Учетная политика

1. Основы подготовки и формы отчетности:

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение (создание), за исключением случаев, когда федеральными стандартами предусмотрена иная оценка. Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С Бухгалтерия».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Организация является малым предприятием, в связи с чем:

Применяются упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность сформирована по упрощенным формам (Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах).

2. Основные средства (ФСБУ 6/2020)

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание. Активы со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью менее 100 000 рублей за единицу списываются в расходы в момент приобретения.

Амортизация начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

Организация начисляет амортизацию ежемесячно в последний день месяца.

Проверка на обесценение не проводится.

3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

4. Запасы (ФСБУ 5/2019)

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Затраты на приобретение, заготовку и доставку включаются в расходы периода либо в стоимость запасов в зависимости от их назначения.

При отпуске в производство и ином выбытии оценка запасов производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов Обществом не создается. Запасы отражаются в отчетности по фактической себестоимости.

5. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в текущем году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы описываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражаются в отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров и требованиями законодательства. Задолженность признается в сумме фактически возникшего обязательства или права требования.

Деление задолженности на краткосрочную и долгосрочную осуществляется исходя из срока ее погашения: к краткосрочной относится задолженность со сроком погашения не более 12 месяцев после отчетной даты.

Инвентаризация расчетов проводится ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с ФСБУ 28/2023.

Дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, а также другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя.

Кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, списывается на прочие доходы организации в отчетном периоде, в котором истек указанный срок.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства Организации включают в себя остатки в кассе, на расчетных и валютных счетах в банках.

8. Капитал и резервы

Уставный капитал отражается в сумме, зафиксированной в учредительных документах Организации. Увеличение или уменьшение уставного капитала производится по решению общего собрания участников с обязательной государственной регистрацией изменений.

Добавочный капитал формируется за счет сумм дооценки внеоборотных активов (при наличии) и прочих поступлений, не относящихся к вкладам в уставный капитал.

Резервный капитал формируется в соответствии с законодательством РФ и Уставом Организации за счет чистой прибыли для покрытия убытков.

9. Доходы и расходы

Выручка признается по методу начисления (в момент перехода права собственности или оказания услуги).

Организация применяет упрощенный порядок учета затрат. Общехозяйственные (управленческие) расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам

деятельности (метод «директ-костинг»). Указанные затраты списываются со счета 26 непосредственно в дебет счета 90 «Продажи».

К прочим доходам и расходам относятся проценты к получению/уплате, курсовые разницы, штрафы и пени по договорам, а также списание задолженностей с истекшим сроком давности, иные доходы и расходы не включенные в основную деятельность Общества.

10. Налог на прибыль (ПБУ 18/02)

Организация воспользовалась правом не применять ПБУ 18/02. Разницы между бухгалтерским и налоговым учетом не отражаются, в отчетности указывается текущий налог на прибыль по данным налоговой декларации.

III. Раскрытие существенных показателей

Наличие и движение Основных средств (руб.):

Наименование	период	На начало периода			За период				На конец периода		
		Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Итого	2024	1 358 133,33	1 310 495,19	47 638,14		24 221,91			1 358 133,33	1 334 717,10	23 416,23
	2025	1 358 133,33	1 334 717,10	23 416,23		15 610,80			1 358 133,33	1 350 327,90	7 805,43

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства (руб):

Наименование показателя	На 31.12.2025 г	На 31.12.2024 г	На 31.12.2023 г
Амортизируемые ОС	48 133,33	48 133,33	358 133,33
Неамортизируемые ОС	1 310 000,00	1 310 000,00	1 000 000,00

Наличие и движение запасов (руб):

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменение за период (затраты)		На конец периода
			поступление	выбытие	
Запасы всего -товары; -материалы; -прочие МПЗ.	2024 год	729 606,50	3 195 638,22	3 107 852,56	817 329,16
	2025 год	817 329,16	3 429 569,70	2 190 444,80	2 056 517,06

По состоянию на 31.12.2025 дебиторская задолженность является краткосрочной. Основная доля задолженности приходится на расчеты с бюджетом (авансы на ЕНС) и авансы поставщикам за товары (работы, услуги) в рамках обычной деятельности. Организация создает резерв в случае выявления задолженности, которая с высокой вероятностью не будет погашена в срок.

Расшифровка дебиторской задолженности (актив)

Наименование показателя	Код строки / Счет	На 31.12.2025 (руб.)	На 31.12.2024 (руб.)
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего:	1240	95 955,49	4 764 419,29

Расчеты с покупателями и заказчиками	62.01	0	4 415 828.00
Лвансы выданные поставщикам	60.02	7 508,00	259 635.00
Расчеты с прочими дебиторами	76	24 000,00	24 000,00
Расчеты с подотчетными лицами	71	0	0
Задолженность по налогам (переплата/возврат)	68.69	64 447,49	64 956,29
Резерв по сомнительным долгам	63	0	0

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Вся кредиторская задолженность организации на 31.12.2025 г. является краткосрочной и текущей. Задолженность в сумме 119 498,28 руб. в полном объеме сформирована обязательствами перед бюджетом по налогам и страховым взносам, списание по сроку будет в 2026 году.

Расшифровка кредиторской задолженности (пассив)

Наименование показателя	Код строки / Счет	На 31.12.2025 (руб.)	На 31.12.2024 (руб.)
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего:	1520	119 498,28	6 170 199,08
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60.01	0	2 992 672,00
Лвансы полученные от покупателей	62.02	0	2 485 000,00
Задолженность перед персоналом (зарплата)	70	0	0
Задолженность перед бюджетом (налоги/взносы)	68.69	119 498,28	692 527,08
Расчеты с учредителями (дивиденды)	75	0	0
Прочие кредиторы	76	0	0

Просроченных недоимок, пеней и штрафов перед бюджетом на отчетную дату организация не имеет.

Пояснительный текст к показателям баланса (строка 1250)

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 48 797,96 руб. и включает в себя - остатки на расчетных счетах в рублях (сч. 51).

Выручка организации за 2025 год сформирована за счет следующих видов деятельности:

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 г	на 31 декабря 2024 г
Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук	10 326 618,34	13 993 561,01
Реализация ГМЦ	36 503,64	4 624 266,67
Прочие доходы	463 672,00	
Итого выручка	10 826 793,98	18 617 827,68

В 2025 году Организацией признаны прочие доходы в сумме 463 672,00 тыс. руб., возникшие в результате списания кредиторской задолженности перед поставщиками в связи с истечением срока исковой давности (согласно п. 18 ст. 250 НК РФ и п. 7 ПБУ 9/99).

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 г	на 31 декабря 2024 г
Амортизация	15 610,80	24 221,91
Расходы на оплату труда	3 049 500,00	6 792 200,00
Страховые взносы	661 848,00	1 198 547,20
Материальные затраты	1 005 468,74	1 623 852,56
Услуги	5 715 836,85	7 128 689,39
Итого расходы	10 448 264,39	16 767 511,06

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.

Налог на прибыль организации

Организация применяет в 2025 году ставку по налогу 25%

Учет налога на прибыль ведется в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ. Согласно учетной политике, Организация пользуется правом не применять ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (утв. Приказом Минфина России от 11.02.2002 № 11н).

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2025 г. составила 83 тыс. руб. (в 2024 году – 67 тыс. руб.). Данные о налоге на прибыль в Отчете о финансовых результатах сформированы на основе налоговой декларации.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, отсутствуют.

Генеральный директор
ООО «ОГП»

10 февраля 2026



Кузнецов А. С.