

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «МИКРОБИОТЕХНОЛОГИИ» 2025г.

Общие сведения

ООО «Микробиотехнологии» является юридическим лицом.

Официальное название:

-Сокращенное название АО «МБТ»

Общество создано 02.03.2016 ИНН 5408274960 КПП 540801001

ОГРН 1095473008993

Местонахождение Общества: 630117, г. Новосибирск, ул. Арбузова, 4/26

Компания работает в сфере производства парфюмерных и косметических средств. Генеральный директор Дмитрий Юрьевич Малышев возглавляет организацию с марта 2023 года. Собственность распределена между тремя физическими лицами: Антон Борисович Рядинский владеет 66% долей, Анна Сергеевна Антонова — 20%, а сам директор Дмитрий Малышев — 14%. Уставный капитал ООО "МИКРОБИОТЕХНОЛОГИИ" составляет 10 тыс. руб. Компания работает без филиалов и представительств

Среднесписочная численность Общества составила:

на 31.12.2025 г. – 17 человек;

на 31.12.2023 г. – 7 человек.

Учетная политика

Настоящая Бухгалтерская отчетность подготовлена на основании учетной политики.

Согласно п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н, учетная политика организации формируется главным бухгалтером или иным лицом, на которое в соответствии с законодательством РФ возложено ведение бухгалтерского учета организации, на основе настоящего Положения и утверждается руководителем организации.

Нормативно-правовая база подготовки бухгалтерской отчетности

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Объектом налогообложения являются «доходы минус расходы».

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерский учет в 2025 году велся в Обществе непрерывно с использованием бухгалтерской компьютерной программы 1 С Бухгалтерия базовая версия.

Основные средства (ОС)

Учитываем основные средства в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» Утвержденных Приказом Минфина России от 17.09.2020г. №204н.

Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, учитываются в состав материально-производственных запасов и включаются в состав текущих расходов в момент ввода в эксплуатацию.

По всем группам амортизируемых основных средств Общество применяет линейный способ начисления амортизации

Для вновь приобретенных основных средств срок полезного использования устанавливается с применением Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную Постановлением Правительства РФ, включаемых в амортизационные группы» от 1 января 2002 года № 1

По объектам бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется за вычетом срока эксплуатации объекта у предыдущего собственника.

Основные средства не переоцениваются.

Для целей ФСБУ 6/2020 ликвидационной стоимостью объектов основных средств считается величина, которая получается в случае выбытия данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие. Ликвидационная стоимость признается равной нулю, в связи с тем, что ожидаемая сумма от выбытия объектов основных средств является несущественной, или её невозможно определить.

Капитальные вложения.

Под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020 затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств

К капитальным вложениям не относятся: несущественные затраты на поддержание работоспособности или исправности основных средств, их текущий ремонт с периодичностью менее года; затраты на неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств.

Нематериальные активы (НМА)

ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 года № 86н и

К активам, характеризующимся признаками НМА, но стоимостью, ниже установленного лимита, настоящий стандарт не применяется на основании п. 7 ФСБУ 14/2022.

Объекты, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, но в соответствии с ФСБУ 14/2022 таковыми не являются, исключаются из состава нематериальных активов.

ФСБУ 14/2022 не применяется к НМА, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные НМА). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами. К несущественным относятся НМА стоимостью за единицу до 100 000 руб.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются без учета скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, обязательств по ликвидации. Иные дополнительные затраты включаются в фактические затраты на капитальные вложения и распределяются между ними пропорционально стоимости их приобретения. Фактическая себестоимость капвложений при оплате неденежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов.

Амортизация нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом

Запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утв. Минфина России от 15.11.2019 №180н.

ООО «МБТ» классифицирует запасы по следующим группам:

-сырье, материалы и другие аналогичные ценности;

-товары для перепродажи;

-затраты в незавершенном производстве;

-прочие запасы и затраты.

Процесс приобретения и заготовления материалов отражается в учете с применением счета 10. Материалы, на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражает их движение. Специальный инструмент, специальные приспособления и специальная одежда списывается в составе средств в обороте .

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которая формируется в зависимости от способа их поступления.

При отпуске запасов и полуфабрикатов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения запасов (метод ФИФО). Специальный инструмент, специальные приспособления и специальная одежда и другие аналогичные объекты используемые при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг списываются единовременно, в момент передачи.

При реализации покупных товаров, их оценка производится по себестоимости первых по времени. Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.

Резерв под обеспечение запасов по состоянию на 31.12.24г. не создавался, так как чистая стоимость продажи запасов превышает их фактическую себестоимость и они не потеряли свои первоначальные свойства.

Расходы на продажу

Расходы на продажу, накопленные на счете 44 на конец каждого отчетного периода, как управленческие расходы, списываются на 90.07

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включает задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Выручка организации

В соответствии с учетной политикой Общества выручка от продажи товаров (продукции), работ и оказания услуг подлежит признанию по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов.

Виды выручки/ ставка НДС	2025год	2024 год
Реализация собственной продукции	48 447 078,26	34 207 973,70
ИТОГО:	48 447 078,26	34 207 973,70

Выручка, оплачиваемая неденежными средствами в отчетном периоде отсутствовала.

Доходы организации для налогового учета

Доходы признаются по кассовому методу. Датой получения дохода является день оплаты (п. 1 ст. 346.17 НК РФ).

Договора, предусматривающие исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами не заключались.

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности.

Прочие расходы

	2025	2024
Проценты к уплате (кредиты, займы полученные)	286356,42	227470,77
Прочие внереализационные доходы и расходы	145820	
Расходы на услуги банков	271671,43	144225,11

Реализация прочего имущества (материалов)	2325,44	4001,10
Списание товаров у комиссионера	525,35	

В отчете о финансовых результатах все расходы показаны развернуто.

Расчеты по налогам и обязательным страховым взносам.

Расчеты с бюджетом по налогам и сборам, а также с внебюджетными фондами по обязательным страховым взносам отражаются в бухгалтерской отчетности Общества развернуто по видам налогов.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность определена исходя из цен, установленных между обществом и поставщиками

Дебиторская задолженность

Так как в 2025 году сомнительная дебиторская задолженность отсутствовала, резерв по сомнительным долгам не создавался.

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал представлен генеральным директором Общества, главным бухгалтером, директором по маркетингу, Директор по развитию, Руководитель отдела продаж.

Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, составила:

2025 г. – 8276 тыс. рублей;

2024 г. – 5631 тыс. рублей.

Указанные суммы включают в себя краткосрочные вознаграждения - оплату труда за отчетный период, начисленные на нее налоги, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде. Оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала Обществом не осуществлялась.

Долгосрочные вознаграждения, в частности, вознаграждения по окончании трудовой деятельности, платежи по договорам добровольного страхования, для основного управленческого персонала не предусмотрены.

Непрерывность деятельности

Несмотря на сложившиеся политические и экономические условия в нашей стране ООО «МБТ» продолжает свою деятельность.

Бухгалтерская отчетность за 2025 г. дает достоверное и полное представление о финансовом положении общества и подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 г. не имелось.

Генеральный директор
10.03.2026

Малышев Д.Ю.