

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

Общество с ограниченной ответственностью " Научно-технический центр "ИНТЕГРАЛ"

## Общие положения

1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО НТЦ "ИНТЕГРАЛ" применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

## Учетная политика

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.

## 1. Основные средства

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов

основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

## **2. Учет материально-производственных запасов**

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику и расходные материалы к ней;
- офисную мебель;
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

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.

## **3. Учет доходов и расходов**

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, признается по завершению выполнения работы, оказания услуги.

п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

## **Иная информация:**

Краткая характеристика деятельности организации

Основной вид деятельности: 74.20 Технические испытания, исследования, анализ и сертификация

Основные показатели деятельности организации за 2025 отчетный год:

<b>Строка</b>	<b>1150</b>	<b>«Материальные</b>	<b>внеоборотные</b>	<b>активы»,</b>
<b>графа «На 31 декабря 2025 г.»</b>				
Сальдо на конец периода по дебету счета 01 (Основные средства)				36 960,00
Сальдо на конец периода по кредиту счета 02 (Амортизация основных средств)				- 3 120 286,58
Сальдо на конец периода по дебету счета 03 (Доходные вложения в материальные ценности)				13 333 300,00
<b>Итого по строке:</b>				<b>10 249 973,42</b>
<b>Строка</b>	<b>1240</b>	<b>«Финансовые и другие</b>	<b>оборотные</b>	<b>активы»,</b>
<b>графа «На 31 декабря 2025 г.»</b>				
Сальдо на конец периода по дебету счета 55 (Депозит)				9 000 000,00
Сальдо на конец периода по дебету счета 60 (Расчеты с поставщиками)				2 254 445,25
Сальдо на конец периода по дебету счета 62 (Расчеты с заказчиками)				2 000 250,00
Сальдо на конец периода по дебету счета 68 (Единый налоговый счет)				98 137,82
<b>Итого по строке:</b>				<b>13 352 833,07</b>
<b>Строка</b>	<b>1520</b>	<b>"Краткосрочная</b>	<b>кредиторская</b>	<b>задолженность",</b>
<b>графа "На 31 декабря 2025 г."</b>				
Сальдо на конец периода по кредиту счета 60 (Расчеты с поставщиками)				947 856,68
Сальдо на конец периода по кредиту счета 62 (Расчеты с заказчиками)				8 125 475,00
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68 (Расчеты с бюджетом)				2 755 505,34
Сальдо на конец периода по кредиту счета 69 (Расчеты с бюджетом)				83 778,82
Сальдо на конец периода по дебету счета 76 (НДС по авансам и предоплатам)				- 379 308,34
<b>Итого по строке:</b>				<b>11 533 307,50</b>