

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «НАУЧНАЯ ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ КОМПАНИЯ»
за 2025 год

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «НАУЧНАЯ ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ КОМПАНИЯ»

Сокращенное наименование Общества: ООО «НПК»

Адрес: 620144 г. Екатеринбург, улица Фрунзе, сооружение 96, офис 905

ИНН 6673100828 КПП 668601001 ОГРН 1036604805600

Размер Уставного капитала Общества на отчетную дату составляет 2 000 тыс. руб.
На отчетную дату уставный капитал полностью сформирован (оплачен).

Единственным участником и бенефициаром Общества является Грачев Илья Анатольевич (ИНН 661209349897).

В соответствии с Уставом на отчетную дату сформирован резервный капитал в размере 300 тысяч руб. (15% от уставного капитала).

1. Основные виды деятельности осуществляемые Обществом в отчетном году:

ОКВЭД 25.62 Обработка металлических изделий – выручка без НДС в сумме 91 278 тыс.руб., 71.12 Проектно-изыскательские работы – выручка без НДС 64 467 тыс.руб.

2. Информация об учетной политике:

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.

2.1. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.1.1. Организация, являясь СМП, исправляет существенные ошибки прошлых лет и отражение последствий изменения учетной политики перспективным методом 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.
(п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)..

2.2. Основные средства

2.2.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

2.2.2. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

2.2.3. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания в бухгалтерском учете (п.33 ФСБУ 6/2020).

2.3. Нематериальные активы

2.3.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления (пп.»б» п.4 ФСБУ 26/2020).

2.4. Учет запасов

2.4.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

(Основание: п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.4.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

2.4.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019).

2.5. Учет аренды

2.5.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства"(п.10 ФСБУ 25/2018).

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды (п.11 ФСБУ 25/2018).

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. В составе финансовых вложений организация учитывает процентные займы, предоставляемые сотрудникам.

2.7. Сомнительная дебиторская задолженность

2.7.1. Организация создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва осуществляется на конец каждого отчетного периода (п.23 ФСБУ 4/2023).

2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Размер отчислений определяется пропорционально периоду просрочки.

2.8. Учет доходов и расходов

2.8.1. Доходы и расходы признаются по методу начисления (п.12 ПБУ 9/99).

2.8.2. Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением строительно-монтажных и проектно-изыскательских работ.

2.8.3. Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими поступлениями (п.4 ПБУ 9/99).

2.8.4 Учет затрат от обычных видов деятельности осуществляется на счете 20 «Основное производство» в разрезе наименований продукции и видов строительно-монтажных и проектно-изыскательских работ. Расходы, учтенные на счете 20 «Основное производство» списываются в дебет счета 90 «Продажи» в отчетном периоде, в котором произошло признание выручки.

2.8.5. Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полной сумме.

2.9. Бухгалтерская отчетность

2.9.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

2.9.2. Организация составляет отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств.

2.9.3. Организация отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов остатки денежных средств на расчетных счетах и краткосрочные депозиты.

В Отчете о движении денежных средств в составе платежей, связанных с оплатой труда отражены выплаты заработной платы, премий, отпускных, НДФЛ и страховых взносов.

2.9.4. Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

2.9.5. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за отчетный период подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период отсутствует неопределенность в применимости допущения непрерывности деятельности Общества.

4. Основные средства
4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	14 678	(4 557)	153	(56)	56	(1 827)	14 776	(6 328)
	3а 2024 г.	15 526	(3 237)	262	(2 637)	637	(1 780)	14 678	(4 557)
в том числе: Офисное оборудование	3а 2025 г.	125	(73)	153	-	-	(31)	278	(104)
	3а 2024 г.	125	(42)	-	-	-	(31)	125	(73)
Транспортные средства	3а 2025 г.	13 097	(3 913)	-	-	-	(1 538)	13 097	(5 451)
	3а 2024 г.	14 207	(2 861)	-	(2 637)	637	(1 511)	13 097	(3 913)
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	542	(227)	-	-	-	(108)	542	(336)
	3а 2024 г.	542	(119)	-	-	-	(108)	542	(227)
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	915	(345)	-	(56)	56	(150)	858	(438)
	3а 2024 г.	652	(215)	262	-	-	(129)	915	(345)
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	Изменения за период			
		На начало года		списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	амортизация
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 527	(64)	-	(115)
в том числе: Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 527	(64)	-	(115)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя		На 31 декабря 2025 г.			На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
Амортизируемые основные средства - всего				8 447			10 121	13 752
в том числе:								
Офисное оборудование				174			52	83
Транспортные средства				7 647			9 184	12 810
Производственный и хозяйственный инвентарь				206			314	423
Другие виды основных средств				420			570	437
Неамортизируемые основные средства - всего				-			-	-
в том числе:								
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы								
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются								
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости								

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	153	-	-	(153)
	3а 2024 г.	-	-	262	-	-	(262)
в том числе: Офисное оборудование	3а 2025 г.	-	-	153	-	-	(153)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	262	-	-	(262)
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			затраты	списано		изменения видов запасов	
				фактическая себестоимость	фактическая себестоимость		
Запасы - всего	3а 2025 г.	24 263	145 294	(151 014)	X	18 543	
	3а 2024 г.	30 181	272 171	(278 090)	X	24 263	
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	19 261	51 225	(3 911)	(56 151)	10 424	
	3а 2024 г.	10 303	132 794	(1 926)	(121 909)	19 261	
Готовая продукция	3а 2025 г.	107	-	(72 600)	72 600	107	
	3а 2024 г.	109	-	(92 640)	92 638	107	
Товары	3а 2025 г.	325	5 315	(5 315)	-	325	
	3а 2024 г.	325	46 676	(46 287)	(389)	325	
Незавершенное производство	3а 2025 г.	4 569	88 754	(69 188)	(16 450)	7 686	
	3а 2024 г.	19 444	92 702	(137 236)	29 659	4 569	

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-
в том числе:		
Готовая продукция	-	-
Товары	-	-
Иные виды запасов	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-

7. Дебиторская задолженность
7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)				На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило			списано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	133 776 319 938	(6 440) (6 923)	67 204 125 963	98 1 299	(109 122) (313 002)	(544) (391)	91 412 133 776	(6 101) (6 440)
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	4 997 26 653	- -	8 204 3 965	- -	(2 448) (25 259)	(544) (362)	10 208 4 997	- -
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	107 629 292 320	(6 440) (6 923)	58 871 102 477	- -	(101 527) (287 168)	- -	64 972 107 629	(6 101) (6 440)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	203 177	- -	- 135	- -	(163) (82)	- (29)	40 203	- -
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г. 3а 2024 г.	16 486 37	- -	(30) 15 156	98 1 299	(953) (37)	- -	15 570 16 455	- -
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г. 3а 2024 г.	1 300 39	- -	- 1 299	- -	(1 100) (38)	- -	200 1 300	- -
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г. 3а 2024 г.	2 770 111	- -	- 2 659	- -	(2 634) -	- -	136 2 770	- -
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г. 3а 2024 г.	52 88	- -	- -	- -	(52) (36)	- -	- 52	- -
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- 104	- -	3 -	- -	- (104)	- -	3 -	- -
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г. 3а 2024 г.	244 177	- -	9 144	- -	(166) (78)	- -	86 244	- -
Расчеты с персоналом по прочим	3а 2025 г.	49	-	90	-	-	-	138	-

операциям	За 2024 г.	-	49	-	-	-	-	49	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	78	59	-	(78)	-	-	59	-	-
	За 2024 г.	201	78	-	(201)	-	-	78	-	-
Итого	За 2025 г.	133 776	67 204	(6 440)	(109 122)	(544)	(1 744)	91 412	(6 101)	(6 101)
	За 2024 г.	319 938	125 963	(6 923)	(313 002)	(391)	(1 771)	133 776	(6 440)	(6 440)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям Договора	балансовая стоимость	по условиям Договора	балансовая стоимость	по условиям Договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило	списано		на доходы	
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	9 881	-	(9 871)	-	-	
	3а 2024 г.	73 488	-	(63 617)	-	9 881	
в том числе: Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	10	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	738	-	-	-	10	
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г.	9 871	-	(9 871)	-	-	
	3а 2024 г.	72 750	-	(62 879)	-	9 871	
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	53 804	35 144	(42 495)	-	46 453	
	3а 2024 г.	191 428	40 005	(177 403)	(226)	53 804	
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	12 885	17 840	(12 314)	-	18 411	
	3а 2024 г.	130 726	12 705	(130 320)	(226)	12 885	
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	26 428	15 746	(26 429)	-	15 745	
	3а 2024 г.	14 414	26 534	(14 520)	-	26 428	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	648	-	(648)	-	-	
	3а 2024 г.	-	648	-	-	648	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	53	-	(53)	-	-	
	3а 2024 г.	53	-	-	-	53	
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	10	-	(10)	-	-	
	3а 2024 г.	1 756	-	(1 747)	-	10	
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	23 000	-	(23 000)	-	-	
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	52	1 505	(1)	-	1 556	
	3а 2024 г.	5 698	-	(5 646)	-	52	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	13 025	-	(2 932)	-	10 093	
	3а 2024 г.	15 032	-	(2 006)	-	13 025	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	701	35	(106)	-	629	
	3а 2024 г.	655	111	(65)	-	701	
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	5	-	(5)	-	-	
	3а 2024 г.	117	-	(112)	-	5	

Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	8	18	(8)	18
	За 2024 г.	225	8	(225)	8
Итого	За 2025 г.	63 685	35 144	(52 366)	46 453
	За 2024 г.	264 916	40 005	(241 020)	63 685

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Всего	-	-
в том числе:		
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			признано	списано	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	63 228	170 477
Затраты на оплату труда	24 322	29 931
Отчисления на социальные нужды	5 503	5 560
Амортизация	1 827	1 894
Прочие затраты	83 950	86 972
Итого по элементам	178 830	294 835
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции	(4 708)	14 904
Итого расходы по обычным видам деятельности	174 121	309 739



Директор ООО «НПК»

И.А. Грачев