

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

Общество с ограниченной ответственностью "КАУП"

### 1. Основные виды экономической деятельности

*Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие*

### 2. Учетная политика

2.1 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.

2.2 В отчетном периоде в учетную политику было внесено существенное изменение о приведение ее в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Приказ № 2 от 15.12.2024 года.

2.3 Компания не применяет следующие стандарты:

ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;

ФСБУ 5/2019 «Запасы»;

ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (в части учёта капвложений в НМА).

2.4 Согласно утвержденному документу в организации применяется линейный метод амортизации основных средств и нематериальных активов. Стоимость материально-производственных запасов, товаров осуществляется по фактической себестоимости; Списание материально-производственных запасов в производство производится по средней себестоимости. Финансовый результат от продажи услуг, товаров определяется по отгрузке. Доходы и расходы отражаются в учёте по факту их экономического возникновения

### 3. Нематериальные активы

#### 3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка <sup>1</sup>		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	за _____ 20__ г. <sup>2</sup>		()		()		()							()
	за _____ 20__ г. <sup>3</sup>		()		()		()							()
в том числе: (группа)	за _____ 20__ г. <sup>2</sup>		()		()		()							()
	за _____ 20__ г. <sup>3</sup>		()		()		()							()
из них исключительные права <sup>4</sup>	за _____ 20__ г. <sup>2</sup>		()		()		()							()
	за _____ 20__ г. <sup>3</sup>		()		()		()							()

### 3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка <sup>1</sup>		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	за _____ 20__ г. <sup>2</sup>		()		()		()						()	
	за _____ 20__ г. <sup>3</sup>		()		()		()						()	
в том числе:	за _____ 20__ г. <sup>2</sup>		()		()		()						()	
	за _____ 20__ г. <sup>3</sup>		()		()		()						()	
(группа) из них исключительные права <sup>5</sup>	за _____ 20__ г. <sup>2</sup>		()		()		()						()	
	за _____ 20__ г. <sup>3</sup>		()		()		()						()	

### 3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

с. 3

Наименование показателя	На _____ 20__ г. <sup>5</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>6</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>7</sup>
Амортизируемые нематериальные активы - всего			
в том числе:			
(группа)			
из них созданные организацией			
Неамортизируемые нематериальные активы - всего			
в том числе:			
(группа, объект)			
из них созданные организацией			

### 3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

с. 4

Наименование показателя	На _____ 20__ г. <sup>5</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>6</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>7</sup>
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего			
в том числе:			
(группа, объект)			
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего			
в том числе:			
(группа, объект)			

### 3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

с. 5

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	за _____ 20 ____ г. <sup>2</sup>					( )	( )		
	за _____ 20 ____ г. <sup>3</sup>					( )	( )		
в том числе: (группа, объект)	за _____ 20 ____ г. <sup>2</sup>					( )	( )		
	за _____ 20 ____ г. <sup>3</sup>					( )	( )		
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	за _____ 20 ____ г. <sup>2</sup>					( )	( )		
	за _____ 20 ____ г. <sup>3</sup>					( )	( )		
в том числе: (группа, объект)	за _____ 20 ____ г. <sup>2</sup>					( )	( )		
	за _____ 20 ____ г. <sup>3</sup>					( )	( )		
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	за _____ 20 ____ г. <sup>2</sup>					( )	( )		
	за _____ 20 ____ г. <sup>3</sup>					( )	( )		
в том числе: (группа, объект)	за _____ 20 ____ г. <sup>2</sup>					( )	( )		
	за _____ 20 ____ г. <sup>3</sup>					( )	( )		

### 3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

с. 6

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	за _____ 20 ____ г. <sup>2</sup>					
	за _____					

	20__ г. <sup>3</sup>					
в том числе:	за _____					
(группа, объект)	20__ г. <sup>2</sup>					
	за _____					
	20__ г. <sup>3</sup>					
из них						
исключительные права	за _____					
	20__ г. <sup>2</sup>					
	за _____					
	20__ г. <sup>3</sup>					
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	за _____					
	20__ г. <sup>2</sup>					
	за _____					
	20__ г. <sup>3</sup>					
в том числе:	за _____					
(группа, объект)	20__ г. <sup>2</sup>					
	за _____					
	20__ г. <sup>3</sup>					
из них						
исключительные права	за _____					
	20__ г. <sup>2</sup>					
	за _____					
	20__ г. <sup>3</sup>					





### 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	841	322	464
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	-	-	-





## 5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

## 6. Запасы

### 6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	350	(230)	-	-	X	X	120	-
	За 2024 г.	22	-	184	(206)	-	-	X	X	-	-

## 6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
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			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	929	-	57	-	(698)	-	-	-	287	-
	За 2024 г.	1 262	-	660	-	(993)	-	-	-	929	-
Итого	За 2025 г.	929	-	57	-	(698)	-	-	-	287	-
	За 2024 г.	1 262	-	660	-	(993)	-	-	-	929	-

### 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	54	54	659	659	235	235

## 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		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	86	-	-	-	-	-	85
	3а 2024 г.	172	-	-	(86)	-	-	86
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	1 737	1 673	-	(678)	-	-	2 732
	3а 2024 г.	414	1 344	-	(21)	-	-	1 737
Итого	3а 2025 г.	1 823	1 673	-	(678)	-	X	2 817
	3а 2024 г.	586	1 344	-	(107)	-	X	1 823

## 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	16	302	9

## 8.3. Оценочные обязательства

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

## 9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

## 10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	230	206
Затраты на оплату труда	1 991	3 573
Отчисления на социальные нужды	155	279
Амортизация	154	143
Прочие затраты	280	201
Итого по элементам	2 810	4 402
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 810	4 402

## 11. Государственная помощь

### 11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За _____ г. <sup>2</sup>	За _____ г. <sup>3</sup>
Получено бюджетных средств - всего		
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат		
на финансирование текущих расходов		

### 11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	за _____ г. <sup>2</sup>			( )	
	за _____ г. <sup>3</sup>			( )	
в том числе: (назначение)	за _____ г. <sup>2</sup>			( )	
	за _____ г. <sup>3</sup>			( )	

## 12. Иная информация

### События после отчетной даты.

События, которые имели место в период между отчетной датой и датой составления отчетности, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность или оказать существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности и которые требуют корректировки или раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности — отсутствуют.

### Непрерывность деятельности

В течение 12 месяцев после отчетной даты в обществе не планируется прекращение или существенное сокращение объемов оказания услуг (или сокращение деятельности); не ожидается значительных убытков от основной деятельности, возможного наступления признаков банкротства, установленных законодательством РФ; существенных отклонений значений основных коэффициентов, характеризующих финансовое положение экономического субъекта, от нормальных значений, а также отрицательной величины чистых активов; не ожидается увеличения сроков оплаты дебиторской задолженности или наличия значительных сумм просроченной дебиторской задолженности; не ожидается потери важнейшего рынка сбыта; не ожидается возможного возникновения других событий, которые могут повлиять на способность организации продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.