

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2025 год

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «Научно-производственное предприятие ФАН»

ИНН: 6670315896

ОКПО: 12325718

Адрес: 620062, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Гагарина, дом 14, кв. 611

Единица измерения: тыс. руб.

Организация применяет общую систему налогообложения (ОСНО).

Пояснение 1. Общие сведения и стандарты

Бухгалтерская (финансовая) отчётность ООО «НПП ФАН» за 2025 год составлена по формам упрощённой бухгалтерской отчётности (ОКУД 0710001 и 0710002) в тысячах рублей.

Отчётность подготовлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Федеральным стандартом бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» и иными нормативными актами Российской Федерации.

Организация применяет ОСНО, налог на прибыль отражён по строке 2410 отчёта о финансовых результатах как текущий налог на прибыль организаций.

Отчётность составлена исходя из допущений имущественной обособленности, непрерывности деятельности, временной определённости фактов хозяйственной жизни и последовательности применения учётной политики.

Пояснение 2. Основные элементы учётной политики

Бухгалтерский учёт ведётся по Плану счетов бухгалтерского учёта и федеральным стандартам с применением упрощений, предусмотренных для субъектов малого предпринимательства.

Ключевые положения:

- Материальные внеоборотные активы (основные средства) учитываются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации; в балансе отражены по строке 1150.
- Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и отражаются по строке 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы».
- Запасы учитываются по фактической себестоимости; в балансе отражены по строке 1210.

- Дебиторская задолженность включена в состав финансовых и других оборотных активов по строке 1240 по договорной стоимости; резервы по сомнительным долгам в упрощенной форме отдельно не раскрываются.
- Денежные средства и денежные эквиваленты учитываются по остаткам на расчетных счетах и в кассе и приведены по строке 1250.
- Выручка признаётся по методу начисления при переходе к покупателю (заказчику) значительных рисков и выгод, связанных с результатом поставки продукции, выполнения работ и оказания услуг (строка 2110).
- Расходы по обычным видам деятельности включают себестоимость продаж и прочие расходы по основной деятельности и отражаются по строке 2120.
- Текущий налог на прибыль определяется на основе данных налогового учёта и отражается по строке 2410; отложенные налоги в упрощенной отчетности не признаются ввиду незначительности.

Существенных изменений учётной политики в 2025 году по сравнению с 2024 годом не было.

Пояснение 3. Материальные внеоборотные активы (строка 1150 Баланса)

По строке 1150 отражены основные средства.

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
Основные средства	205	211	220
Итого по строке 1150	205	211	220

Снижение остаточной стоимости основных средств за 2023–2025 годы связано с начислением амортизации при отсутствии существенных новых приобретений.

Основные средства включают, в частности, оборудование и иные объекты, используемые в научно-производственной деятельности.

Пояснение 4. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (строка 1170 Баланса)

По строке 1170 отражены нематериальные активы.

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
Нематериальные активы	588	681	798
Итого по строке 1170	588	681	798

Снижение стоимости нематериальных активов обусловлено начислением амортизации и (или) выбытиями при отсутствии крупных приобретений.

В состав нематериальных активов входят, как правило, программное обеспечение, лицензии и иные права, используемые в деятельности; детализация в упрощённой форме отчётности не приводится.

Пояснение 5. Запасы (строка 1210 Баланса)

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
Запасы	58 176	67 953	66 651
Итого по строке 1210	58 176	67 953	66 651

Запасы составляют значительную часть активов и включают сырьё, материалы, незавершённое производство, готовую продукцию и товары.

В 2025 году наблюдается снижение запасов по сравнению с 2024 годом, что связано с активным использованием ранее сформированных запасов и частичным сокращением складских остатков.

Пояснение 6. Финансовые и другие оборотные активы, дебиторская задолженность (строка 1240 Баланса)

По строке 1240 отражены финансовые и другие оборотные активы, основу которых составляет дебиторская задолженность.

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
Дебиторская задолженность	5 725	6 202	2 768
Прочие финансовые и оборотные активы	4 555	6 074	4 260
Итого по строке 1240	10 280	12 276	7 028

Дебиторская задолженность является краткосрочной и включает расчёты с покупателями и заказчиками, а также иными контрагентами.

Рост дебиторской задолженности с 2023 по 2024 годы и её снижение в 2025 году отражают изменение объёмов продаж с отсрочкой платежа и работу по возврату задолженности.

Прочие финансовые и оборотные активы могут включать авансы выданные, прочие требования и краткосрочные финансовые вложения; их детализация в упрощённой форме отчётности не является обязательной.

Пояснение 7. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Баланса)

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
Денежные средства и денежные эквиваленты	297	261	333
Итого по строке 1250	297	261	333

Денежные средства и эквиваленты включают остатки на расчетных счетах и в кассе.

Объем денежных средств на отчетные даты остаётся сопоставимым и обеспечивает минимально необходимый уровень текущей ликвидности.

Пояснение 8. Собственный капитал (строка 1300 Баланса)

По строке 1300 отражён капитал организации, включающий уставный капитал и нераспределённую прибыль (убыток).

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
Капитал (включая нераспределённую прибыль)	63 948	73 726	71 708
Итого по строке 1300	63 948	73 726	71 708

Отдельная детализация уставного капитала и нераспределённой прибыли в форме не приводится, однако величина капитала в целом отражает накопленный финансовый результат прошлых лет и за отчётный год.

Снижение капитала в 2025 году по сравнению с 2024 годом при наличии чистой прибыли связано с распределением прибыли прошлых лет, не детализированными в упрощённой форме.

Пояснение 9. Долгосрочные обязательства (строки 1410, 1450 Баланса)

По строкам 1410 «Долгосрочные заемные средства» и 1450 «Другие долгосрочные обязательства» за 2023–2025 годы отражены нулевые значения.

Долгосрочные кредиты, займы и иные долгосрочные обязательства на отчетные даты у организации отсутствуют.

Пояснение 10. Краткосрочные обязательства (строки 1510, 1520, 1550 Баланса)

10.1. Краткосрочные заемные средства (строка 1510)

По строке 1510 «Краткосрочные заемные средства» за 2023–2025 годы отражены нулевые значения.

Краткосрочных кредитов и займов на отчётные даты организация не имеет.

10.2. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
Краткосрочная кредиторская задолженность	5 598	7 107	2 737
в том числе: кредиторская задолженность	5 598	7 107	2 737

Краткосрочная кредиторская задолженность включает расчёты с поставщиками и подрядчиками, бюджетом, персоналом и другими кредиторами.

Рост задолженности в 2024 году и её снижение в 2025 году отражают динамику расчётов и погашения обязательств перед контрагентами.

10.3. Другие краткосрочные обязательства (строка 1550)

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
Другие краткосрочные обязательства	0	549	586

В 2023–2024 годах у организации имелись прочие краткосрочные обязательства, полностью погашенные к 31.12.2025.

Характер этих обязательств (оценочные, налоговые, иные) в упрощённой отчётности не раскрывается ввиду их незначительности.

Пояснение 11. Валюта баланса

Показатель	На 31.12.2025, тыс. руб.	На 31.12.2024, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
Баланс (активы – всего, строка 1600)	69 546	81 382	75 030

Баланс (пассивы – всего, строка 1700)	69 546	81 382	75 030
---------------------------------------	--------	--------	--------

Валюта баланса в 2025 году снизилась по сравнению с 2024 годом, главным образом за счёт уменьшения запасов и финансовых оборотных активов и одновременно сокращения обязательств. Структура баланса характеризуется высоким удельным весом собственного капитала и умеренным уровнем краткосрочной кредиторской задолженности.

Пояснение 12. Доходы, расходы, налог на прибыль и чистая прибыль

(строки 2110, 2120, 2330, 2340, 2350, 2410, 2400 Отчёта о финансовых результатах)

Показатель	За 2025 г., тыс. руб.	За 2024 г., тыс. руб.
Выручка (строка 2110)	39 319	71 577
Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120)	(38 779)	(70 922)
в том числе: Себестоимость продаж	(26 560)	(45 848)
Проценты к уплате (строка 2330)	(68)	(2)
Прочие доходы (строка 2340)	651	670
Прочие расходы (строка 2350)	(721)	(1 019)
Налог на прибыль организаций (строка 2410)	(117)	(61)
Чистая прибыль (строка 2400)	285	243

В 2025 году выручка существенно снизилась по сравнению с 2024 годом, при этом расходы по обычным видам деятельности также сократились, но в меньшей степени.

Несмотря на снижение объёмов деятельности, организация сохранила прибыльность: чистая прибыль увеличилась с 243 тыс. руб. до 285 тыс. руб. за счёт изменения структуры расходов и прочих доходов и расходов.

Себестоимость продаж составляет основную часть расходов по обычным видам деятельности и отражает прямые производственные затраты.

Прочие доходы и расходы включают прочие операционные и внереализационные статьи; их детализация по видам в упрощённой форме отчётности не приводится.

Генеральный директор Филиппенков Анатолий Анатольевич

23 марта 2026 г.