

Общество с ограниченной ответственностью "АРЧИП"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «АРЧИП» на 31.12.2025г.

1. Деятельность

Организация в отчетном периоде осуществляла следующие виды деятельности (коды) ОКВЭД:

26.11 Производство элементов электронной аппаратуры;

26.12 Производство электронных печатных плат;

72.19 Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук;

62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения (код ОКВЭД).

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 42 чел., среднесписочная численность 32 чел.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0. Регистры бухгалтерского учета ведутся в виде электронных баз данных (файлов, каталогов). Организация использует унифицированные формы, а при их отсутствии - самостоятельно разработанные формы.

2.2. Применение стандартов бухгалтерского учета

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;

2.3. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.4. Учет основных средств и нематериальных активов

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.

Основные средства, учитываемые на балансе организации, относятся к следующим группам:

- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- производственный и хозяйственный инвентарь.

Нематериальные активы, учитываемые на балансе организации, относятся к следующим группам:

- программы ЭВМ;
- базы данных;
- изобретения;
- лицензии и разрешения;
- другие НМА.

При учете НИОКР считается, что стадия исследований закончена и начата стадия разработки после того, как научная комиссия утвердила отчет по исследованиям и одобрила дальнейшие разработки на основании п. 17.4 ФСБУ 26/2020.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14). Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за

месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.5. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

2.6. Запасы

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

- оргтехнику, 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 и незавершенное производство учитываются 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 соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.7. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов в бухгалтерском учете 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).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Общая сумма платежей по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР "Единый налоговый счет").

3. Налоги и взносы

Применяется упрощенная система налогообложения с объектом налогообложения в виде разницы между доходами и расходами организации. Ставка единого налога применяется в размере 15%.

Организация применяет пониженную ставку по НДС в размере 5 процентов без права на налоговые вычеты по входному НДС со стоимости товаров, работ и услуг. Книга покупок, книга продаж, журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур ведется в электронном формате. Организация применяет сквозную нумерацию счетов-фактур с начала года. Для нумерации счетов-фактур используются только арабские цифры. Счета-фактуры на авансы не выставляются, если отгрузка происходит в течение следующих пяти дней после получения аванса в пределах одного налогового периода.

Организация применяет льготу на основании п. 2 (пп. 26) и п. 3 (пп. 16) статьи 149 НК РФ при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ:

- относящихся к созданию новой продукции и технологий или к усовершенствованию производимой продукции и технологий, а именно, разработка конструкции инженерного объекта или технической системы; разработка новых технологий для производства новой продукции (товаров, работ, услуг); создание опытных образцов машин, оборудования и материалов, их испытание и отражение результатов испытания в технической документации;
- за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, средств Российского фонда фундаментальных исследований, Российского фонда технологического развития и фондов поддержки научной, научно-технической, инновационной деятельности, созданных для этих целей в соответствии с Федеральным законом от 23 августа 1996 года № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике».

Организация применяет пониженные тарифы взносов в общем размере 7,6% при следующих условиях:

- организацию включили в реестр организаций радиоэлектронной промышленности;

- по итогам отчетного (расчетного) периода в сумме всех их доходов поступления от профильной деятельности составляет не менее 70 %.

ООО «Арчип» включена в реестр организаций радиоэлектронной промышленности под номером # -672 от 18.01.2024г., и поступления от профильной деятельности составляют более 90%.

В составе доходов от профильной деятельности учитываются доходы от реализации произведенного организацией оборудования, предназначенного для производства электронной компонентной базы (электронных модулей), электронной (радиоэлектронной) продукции по перечню, утвержденному Правительством России. Доходы определяются по правилам, установленным для исчисления единого налога при УСН.

4. Показатели бухгалтерской отчетности

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

По строке 1240 бухгалтерского баланса на 31.12.2025г. учтены финансовые вложения (депозиты), дебиторская задолженность покупателей, заказчиков и прочих дебиторов.

По строке 1520 на бухгалтерского баланса на 31.12.2025г. учтена кредиторская задолженность, основную часть которой составляет текущая налоговая задолженность – налог по УСН за 4 квартал 2025г. , НДС за 4 квартал 2025г. и страховые взносы за декабрь 2025г.

В показатель «Расходы по обычным видам деятельности» Отчета о финансовых результатах по строке 2120 включены прямые расходы (себестоимость работ) и косвенные расходы (общехозяйственные).

В показатель «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах по строке 2340 на 31.12.2024г. отражена сумма 5344 тыс. руб. по сравнению с аналогичным показателем строки 2320 отчета за 2024г.- 8739 тыс. руб., и в показатель «Прочие расходы», строка 2350 на 31.12.2024г сумма по настоящему отчету 429 тыс.руб., а по отчету за 2024г. -3824 тыс. руб., разница в показателях за 2024 год обусловлена свернутым отражением в 2025 году сумм курсовых разниц (отрицательных и положительных) и сумм отклонений курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса.

В показатель «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах по строке 2340 на 31.12.2025г. включены суммы процентов к получению по банковским депозитам и финансовый результат о продаже материалов, за минусом их себестоимости и НДС с их продажи.

В показатель «Прочие расходы», строка 2350 на 31.12.2025г Отчета о финансовых результатах включены расходы на банковские услуги, прочие внереализационные доходы и расходы, в том членские взносы, а также

свернутый финансовый результат по суммам курсовых разниц (отрицательных и положительных) и суммам отклонений курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса.

На протяжении последних лет компания имеет постоянный прирост чистой прибыли. В текущем 2026 году планируем увеличить чистую прибыль организации.

Генеральный директор _____ Старилов Михаил Вячеславович

23 марта 2026 г.