

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности

ООО «ОПТИКЭЛАСТОГРАФ» за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ОПТИКЭЛАСТОГРАФ»
(краткое наименование ООО «ОПТИКЭЛАСТОГРАФ»)

ИНН: 5260490243

ОГРН: 1235200015819

Основной вид деятельности: Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук (ОКВЭД 72.19).

Организационно-правовая форма: ООО (ОКОПФ 12300).

Форма собственности: частная (ОКФС 16).

Статус: организация является субъектом малого предпринимательства (МСП) (Федеральный закон № 209-ФЗ).

Дата регистрации: 22 мая 2023 года. Первый полный отчётный год – 2024, в связи с чем показатели 2023 года отражают неполный период деятельности и не являются в полной мере сопоставимыми.

Адрес: 603000, Нижегородская обл., г. Нижний Новгород, пл. Максима Горького, д. 5/76, кв. 33.

Система налогообложения:

применяется упрощённая система налогообложения (УСН) с объектом «доходы». Налоговая ставка – 6%. В соответствии с пп. 14 п. 1.1 ст. 346.15 НК РФ суммы грантов, полученных на поддержку научной деятельности, не включаются в налоговую базу по УСН.

Бухгалтерская отчётность не подлежит обязательному аудиту. Утверждение отчётности осуществляется единственным участником общества.

2. Учётная политика организации

Учётная политика сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Федеральными стандартами бухгалтерского учёта (ФСБУ) для организаций, имеющих право на применение упрощённых способов ведения бухгалтерского учёта, и утверждена приказом руководителя.

2.1. Организационно-технические аспекты

- Бухгалтерский учёт ведётся автоматизировано с использованием упрощённой формы (регистры для малых предприятий).
- Рабочий план счетов сокращённый, включает только счета, необходимые для отражения операций.
- Инвентаризация активов и обязательств проводится перед составлением годовой отчётности.
- Ошибки прошлых лет исправляются без ретроспективного пересчёта, с отнесением на текущие доходы/расходы.

2.2. Упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта

2.2.1. Нематериальные активы и расходы на НИОКР

- Нематериальные активы (НМА) учитываются по первоначальной стоимости.

- Амортизация НМА начисляется линейным способом ежемесячно. Срок полезного использования устанавливается исходя из ожидаемого периода коммерческого использования разработки.
- Затраты на НИОКР до момента получения исключительных прав учитываются в составе незавершённых капитальных вложений (счёт 08) и капитализируются одновременно по завершении разработки.
- Проверка НМА на обесценение не проводится ввиду отсутствия признаков обесценения.

2.2.2. Финансовые вложения

- Финансовые вложения (краткосрочный депозит) принимаются к учёту по первоначальной стоимости.
- Проверка на обесценение не производится при отсутствии признаков устойчивого снижения стоимости.

2.2.3. Расходы будущих периодов (РБП)

- Расходы, относящиеся к будущим отчётным периодам (например, приобретение неисключительных прав на программное обеспечение), учитываются на счёте 97 «Расходы будущих периодов».
- Списание производится равномерно в течение срока, к которому они относятся.
- В случае несущественности суммы и в связи с применением упрощённой формы отчётности они включаются в строку 1240 «Финансовые и другие оборотные активы».

2.2.4. Доходы и расходы

- Выручка признаётся в бухгалтерском учёте по методу начисления – в момент перехода права собственности на результаты выполненных работ (услуг), что подтверждается подписанием акта приёма-передачи. Данный порядок соответствует требованиям ФСБУ 5/2019 «Запасы» и ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учёте».
- Прочие доходы признаются в соответствии с условиями их возникновения (см. п. 2.2.5 о порядке признания гранта).
- Расходы признаются в том отчётном периоде, в котором они фактически произведены, за исключением расходов, подлежащих распределению (амортизация, расходы будущих периодов).
- Управленческие расходы (оплата труда административно-управленческого персонала, страховые взносы, расходы на ПО) отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности. В Отчёте о финансовых результатах они показаны в составе строки 2120 «Расходы по обычным видам деятельности» (свёрнуто), что допускается для субъектов МСП.

2.2.5. Учёт целевого финансирования (гранта)

Учёт гранта, полученного на проведение НИОКР, осуществляется в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000 не отменено и применяется в части, не противоречащей ФСБУ) и учётной политикой организации. Выбран способ признания доходов по мере начисления амортизации по созданному за счёт гранта НМА.

- При подписании договора о предоставлении гранта (признании задолженности фонда) отражается:

Дебет 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами» Кредит 86.02 «Целевое финансирование» – на сумму, подлежащую получению.

- По мере фактического получения средств: *Дебет 51 Кредит 76.09.*
- По мере осуществления расходов, предусмотренных сметой (приобретение материалов, оплата работ и т.п.), использованная часть гранта признаётся доходом будущих периодов: *Дебет 86.02 Кредит 98.02 «Безвозмездные поступления» – в сумме произведённых затрат.*
- При начислении амортизации по НМА, созданному с использованием гранта, доход от гранта признаётся в составе прочих доходов: *Дебет 98.02 Кредит 91.01 – в сумме амортизации за период.*

Данный метод обеспечивает соответствие между доходами от гранта и расходами (амортизацией) в отчётных периодах. Неиспользованные остатки гранта отражаются в составе долгосрочных обязательств (строка 1450 баланса), доходы будущих периодов – также в составе долгосрочных обязательств до момента их признания в прочих доходах.

2.2.6. Оценочные значения и резервы

Как субъект МСП организация не формирует:

- резервы по сомнительным долгам;
- резервы предстоящих расходов;
- оценочные обязательства.

2.2.7. Неприменяемые ПБУ

В связи с правом субъектов малого предпринимательства на применение упрощённых способов ведения учёта организация не применяет следующие положения по бухгалтерскому учёту:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ввиду применения УСН);
- ПБУ 16/2020 «Информация о сегментах»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (в части, требующей детального раскрытия).

Указанные стандарты не применяются, поскольку их использование не является существенным для формирования достоверной отчётности организации.

2.3. Налоговый учёт (УСН «доходы»)

- Налоговая база – денежное выражение доходов, определяемых по кассовому методу (ст. 346.17 НК РФ).
- В составе доходов не учитываются суммы гранта, полученного на поддержку научной деятельности (пп. 14 п. 1.1 ст. 346.15 НК РФ).
- Расходы при объекте «доходы» налоговую базу не уменьшают.

Все показатели баланса приведены в тысячах рублей в соответствии с отчётностью организации.

3.1. Динамика валюты баланса

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение (+/-)	Темп роста
------------	---------------	---------------	-----------------	------------

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение (+/-)	Темп роста
Актив	4 369	5 059	-690	-13,6%
Пассив	4 369	5 059	-690	-13,6%

Сокращение валюты баланса обусловлено снижением долгосрочных обязательств (целевое финансирование) и погашением части краткосрочных займов. Это отражает завершение активной фазы инвестиций в создание НМА и переход к коммерциализации разработок.

3.2. Внеоборотные активы

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	1170	4 186	4 893	-707
в том числе: нематериальные активы	(из 1170)	4 186	4 884	-698

Пояснения:

Единственным объектом нематериальных активов, отражённым в бухгалтерском балансе, является «Прототип программно-аппаратного комплекса оптической эластографии».

- Создание и постановка на учёт: НМА принят к учёту 02.11.2024 по первоначальной стоимости, сформированной в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».
- Источники финансирования: Разработка осуществлялась в рамках НИОКР по теме «Разработка и тестирование прототипа программно-аппаратного комплекса автоматизированной оптической когерентной эластографии с возможностью сегментации биотканей». Финансирование работ производилось за счёт гранта, предоставленного ФГБУ «Фонд содействия развитию малых форм предприятий в научно-технической сфере» (Фонд содействия инновациям), и софинансирования – собственных средств организации (беспроцентный заём, предоставленный учредителем).
- В первоначальную стоимость НМА включены как средства гранта, так и сумма софинансирования. Учёт гранта осуществлялся с использованием счетов 86 и 98 в порядке, описанном в разделе 2.2.5 учётной политики.
- Амортизация: Срок полезного использования установлен в 85 месяцев. Амортизация начисляется линейным способом ежемесячно. За 2025 год начислена амортизация в размере 698 тыс. руб. (суммарно за 12 месяцев), что привело к снижению остаточной стоимости НМА с 4 884 тыс. руб. (на 31.12.2024) до 4 186 тыс. руб. (на 31.12.2025).

3.3. Оборотные активы

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Денежные средства	0	163	-163
Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)	183	2	+181
в том числе:			
– финансовые вложения (депозит)	173	0	+173
– прочие оборотные активы (расходы будущих периодов)	10	2	+8
Итого оборотные активы	183	165	+18

В упрощённой форме баланса прочие оборотные активы (строка 1260) не выделены отдельно и включены в строку 1240 «Финансовые и другие оборотные активы».

Пояснения:

- Финансовые вложения в размере 173 тыс. руб. представляют собой средства, размещённые на краткосрочном депозите в банке. Цель размещения – получение процентного дохода при сохранении ликвидности.
- Прочие оборотные активы в сумме 10 тыс. руб. – это расходы будущих периодов: приобретённые неисключительные права на программное обеспечение (1С:Бухгалтерия, система электронной отчётности). Срок списания составляет 12 месяцев, поэтому данные затраты учтены в составе оборотных активов. На 31.12.2024 остаток по данной группе составлял 2 тыс. руб.
- Снижение остатка денежных средств на 163 тыс. руб. связано с перераспределением ликвидности в финансовые вложения.
- Отсутствие запасов (строка 1210 = 0) соответствует специфике деятельности – выполнение НИОКР не требует формирования материальных запасов в балансе.

3.4. Капитал и резервы

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Нераспределенная прибыль	509	125	+384
Итого капитал	519	135	+384

Пояснения:

- Капитал увеличился в 3,8 раза за счёт чистой прибыли 2025 года в размере 384 тыс. руб. (согласно Отчёту о финансовых результатах).

- В 2023 году наблюдался непокрытый убыток (–5 тыс. руб.), что характерно для стартап-стадии; выход на устойчивую прибыльность свидетельствует о завершении инвестиционного этапа и успешной коммерциализации разработок.

3.5. Обязательства

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	Изменение
Долгосрочные прочие обязательства	3 244	3 942	–698
Краткосрочные заемные средства	580	958	–378
Краткосрочная кредиторская задолженность	27	25	+2
Итого обязательства	3 851	4 925	–1 074

Пояснения:

- Долгосрочные прочие обязательства (строка 1450) в сумме 3 244 тыс. руб. представляют собой остаток неиспользованного гранта и доходы будущих периодов (счёт 98.02), которые будут признаны в прочих доходах по мере начисления амортизации НМА. Снижение на 698 тыс. руб. соответствует сумме амортизации, признанной в 2025 году в составе прочих доходов (см. раздел 4.4).
- Краткосрочные заемные средства в сумме 580 тыс. руб. – это беспроцентный займ, предоставленный учредителем организации. В 2025 году часть займа погашена на сумму 378 тыс. руб. Оставшаяся сумма планируется к погашению в 2026 году.
- Кредиторская задолженность в размере 27 тыс. руб. представляет собой задолженность по налогам и страховым взносам, подлежащую уплате в бюджет в сроки, установленные действующим законодательством.

4. Анализ финансовых результатов

Все показатели отчёта о финансовых результатах приведены в тысячах рублей.

4.1. Динамика доходов и расходов

Показатель	2025 год	2024 год	Изменение	Темп роста
Выручка	800	350	+450	+128,6%
Расходы по обычным видам деятельности	(1 082)	(249)	–833	+334,5%
в т.ч. себестоимость продаж	(698)	(58)	–640	>1000%
Прочие доходы	703	58	+645	>1000%
Прочие расходы	(13)	(19)	+6	–31,6%

Показатель	2025 год	2024 год	Изменение	Темп роста
Налог при УСН	(24)	(11)	-13	+118,2%
Чистая прибыль	384	129	+255	+197,7%

4.2. Выручка

Выручка от выполнения НИОКР (НИР) по договорам с заказчиками составила 800 тыс. руб., увеличившись в 2,3 раза по сравнению с 2024 годом. Рост обусловлен:

- завершением ключевых разработок и переходом к их коммерческой реализации;
- расширением портфеля заказов, в том числе по договорам с федеральными государственными бюджетными учреждениями (в частности, с ФГБОУ ВО «ПИМУ» МИНЗДРАВА РОССИИ)

4.3. Расходы по обычным видам деятельности

Общая сумма расходов по обычным видам деятельности составила 1 082 тыс. руб. , из которых:

- себестоимость продаж – 698 тыс. руб. (амортизация НМА);
- управленческие расходы – 384 тыс. руб. (оплата труда административно-управленческого персонала, страховые взносы, расходы на ПО).

Резкий рост себестоимости объясняется тем, что в 2024 году основная часть затрат капитализировалась в составе НМА, а в 2025 году по введённому в эксплуатацию НМА была начислена амортизация, отнесённая на себестоимость.

Важно: при УСН «доходы» указанные расходы не уменьшают налоговую базу, поэтому их высокая величина не влияет на налоговые обязательства организации.

4.4. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы в сумме 703 тыс. руб. включают:

- 698 тыс. руб. – доход от гранта, признанный по мере начисления амортизации НМА (в соответствии с учётной политикой, описанной в разделе 2.2.5);
- 5 тыс. руб. – проценты по краткосрочному депозиту (финансовые вложения).

Прочие расходы в сумме 13 тыс. руб. – это услуги банков (комиссии за обслуживание расчётного счёта, за размещение депозита и т.п.).

4.5. Налог при УСН «доходы»

Начисленный налог составил 24 тыс. руб.

Совокупные доходы для целей УСН (выручка 800 тыс. руб. + проценты по депозиту 5 тыс. руб.) составили 805 тыс. руб. Грант в налоговую базу не включается (пп. 14 п. 1.1 ст. 346.15 НК РФ).

Исчисленный налог по ставке 6% – 48,3 тыс. руб. В соответствии со ст. 346.21 НК РФ сумма налога уменьшена на уплаченные страховые взносы, но не более чем на 50%. Фактически налог к уплате составил 24,15 тыс. руб., в отчётности отражён в тысячах рублей с округлением – 24 тыс. руб.

4.6. Чистая прибыль

Чистая прибыль за 2025 год составила 384 тыс. руб., увеличившись в 3 раза по сравнению с 2024 годом.

Рентабельность:

- к выручке – 48% ($384 / 800 \times 100\%$);
- к совокупным доходам (выручка + прочие доходы) – 25,6% ($384 / 1\,503 \times 100\%$).

Нераспределённая прибыль на конец года – 509 тыс. руб. – создаёт прочную базу для дальнейшего финансирования НИОКР без привлечения внешнего долга.

5. События после отчётной даты

После 31 декабря 2025 года, до даты подписания отчётности (23 марта 2026 года), существенных событий, требующих корректировки отчётных показателей или раскрытия в пояснениях, не произошло.

6. Заключение

Финансовое состояние ООО «ОПТИКЭЛАСТОГРАФ» по состоянию на 31 декабря 2025 года характеризуется:

- успешной коммерциализацией научных разработок: выручка выросла в 2,3 раза (до 800 тыс. руб.), чистая прибыль – в 3 раза (до 384 тыс. руб.);
- высокой долей нематериальных активов (95,8% валюты баланса), подтверждающей научно-технический потенциал;
- эффективным использованием статуса МСП: применение упрощённых способов ведения бухгалтерского учёта и льготного налогового режима УСН «доходы» позволило минимизировать административную и налоговую нагрузку;
- сбалансированной структурой финансирования: долгосрочные обязательства (целевое финансирование) составляют 74% пассива, обеспечивая стабильность;
- рациональным управлением ликвидностью через размещение средств на краткосрочном депозите.

Организация обладает устойчивой научно-технической базой, выраженной в объекте интеллектуальной собственности – прототипе программно-аппаратного комплекса оптической эластографии (остаточная стоимость 4 186 тыс. руб.), и готова к дальнейшему масштабированию деятельности в области высокотехнологичных разработок.

7. Причины представления корректировочной бухгалтерской отчетности

Первичная бухгалтерская отчетность за 2025 год была направлена в налоговый орган с использованием электронного документооборота.

В связи с тем, что в первоначально направленных формах бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах не были заполнены графы «Пояснения» (ввиду технической ошибки при формировании выгрузки), а также учитывая, что срок представления годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год (31 марта 2026 года) не наступил, подготовлен настоящий корректировочный комплект отчетности.

Корректировочная отчетность содержит:

- заполненные в установленном порядке графы «Пояснения»;
- числовые показатели, идентичные первоначально направленным.

Первичный комплект отчетности на момент подготовки корректировки не утвержден единственным участником общества. Представление корректировочной отчетности направлено на устранение технического недочета и обеспечение корректного документооборота. Корректировочная Бухгалтерская отчетность за 2025 год подлежит утверждению единственным

участником в установленном порядке. Иные существенные события после отчетной даты отсутствуют.

Директор _____ (А.А. Советский)

25 марта 2026 г.