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

Общество с ограниченной ответственностью «НИИ САПР+»

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «НИИ САПР+» (далее «Общество») за 2025 год.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование организации: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "НАУЧНО- ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ИНСТИТУТ СИСТЕМ АВТОМАТИЗИРОВАННОГО ПРОЕКТИРОВАНИЯ+"

Сокращенное наименование: ООО «НИИ САПР+»

ИНН: 7704382084

КПП: 770401001

ОГРН: 5167746394635 от 30.11.2016

Место нахождения: 119146, г. Москва, пр-кт Комсомольский, д. 28, эт. Ч2 помещ. №XII ком.№11

Вид деятельности: Разработка компьютерного программного обеспечения (код по ОКВЭД 62.01)

Статус организации: коммерческая, действующая

Организационно-правовая форма: Общества с ограниченной ответственностью (код 12300 по ОКОПФ)

ООО «НИИ САПР+» зарегистрирована в едином государственном реестре юридических лиц 9 лет 3 месяца назад 30 ноября 2016.

Учредителями ООО "НИИ САПР +" являются:

Учредители (участники)	доля	стоимость	с какой даты
Кудряшов Анатолий Стефанович (ИНН: 772812231665)	70%	84 тыс. руб.	27.03.2024
Цветковская Татьяна Александровна (ИНН: 771903829235)	30%	36 тыс. руб.	12.11.2024

Изменения состава участников в 2025 г не проводилось.

Численность сотрудников составила:
На 31.12.25г- 3 человек
На 31.12.24г. - 1 человек
Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств: - Отсутствуют
Наличие дочерних и зависимых обществ- Отсутствуют
Наличие лицензий: Отсутствуют
Внутренние контрольные органы не создавались.
Высший орган управления - по Уставу общее собрание участников.
Конечным бенефициаром Общества является :
- Кудряшов Анатолий Стефанович, гражданин РФ являющийся участником Общества с долей 70% уставного капитала.
- Цветковская Татьяна Александровна гражданкаРФ являющаяся участником Общества с долей 30%

уставного капитала.

2. РАСКРЫТИЕ ПРИМЕНЯЕМЫХ СПОСОБОВ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА

Данная годовая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральными стандартами, в т.ч.

ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» вступившим в силу с 1 января 2025 года и применяемым с отчетности за 2025 год (п. 3 приказа Минфина от 4 октября 2023 г. № 157н);

- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» утвержден приказом Минфина от 13 января 2023 г. № 4н.

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества на 2025 год, утвержденная приказом по Обществу и подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29 июля 1998 № 34н и других нормативных актов законодательства в области бухгалтерского учета.

Организационные аспекты учетной политики

Бухгалтерский учет в организации осуществляется в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета на основании рабочего плана счетов бухгалтерского учета, а также в соответствии с локальными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными в организации.

Для оформления фактов хозяйственной жизни организация применяет типовые формы первичных учетных документов, утвержденные банковским законодательством по операциям с денежными средствами, по прочим операциям — формы первичной учетной документации, утвержденные в организации. Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к бухгалтерскому учету первичных учетных документах, организация применяет формы регистров бухгалтерского учета.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организация проводит инвентаризацию активов и финансовых обязательств в соответствии с порядком, установленным Положением «О порядке проведения и оформления результатов инвентаризации активов и обязательств».

Бухгалтерский учёт активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведётся в рублях с копейками, без округлений.

Стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учёте и отчётности подлежит пересчёту в рубли. Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал организации, подлежит зачислению в добавочный капитал этой организации. Во всех других случаях курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, по мере изменения курса не производится. Пересчет в рубли иностранной валюты по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период, не производится.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель организации.

Обязанности главного бухгалтера возложены на руководителя организации.

При обработке учетной информации в организации применяется компьютерная техника с программным обеспечением 1С.

Организация не имеет подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Организация является субъектом малого предпринимательства (а именно – микропредприятием) и применяет упрощенные методы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете» ст. 20., ст.6, ФЗ «О развитии малого и среднего

предпринимательства в Российской Федерации» ст 7., Информации Минфина России N ПЗ-3/2024 «Об упрощённой системе бухгалтерского учёта, включая бухгалтерскую (финансовую) отчётность»),

Организация: является плательщиком УСН (упрощенная система налогообложения)

Являясь субъектом малого предпринимательства Организация **не применяет** такие Положения по бухгалтерскому учету: ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам». Иные стандарты применяются в объеме, определенных для организаций, ведущих упрощенные методы бухгалтерского учета.

При формировании аналитического учета объектов бухгалтерского учета использует упрощенный типовой план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкцию по его применению (утв. Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н) и соответствующие субсчета. При необходимости отражения факта хозяйственной жизни, для отражения которого отсутствуют типовые субсчета, вводятся дополнительные субсчета.

Организация применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н, Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Определение фактической себестоимости материалов, списываемых в производство, производится по методу ФИФО - по себестоимости первых по времени приобретения/ по методу средней стоимости.

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства»: с 01 января 2022 года упрощенно перспективно.

Организация применяет ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»: перспективно.

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Аренда»: перспективно если является арендодателем или сдает в субаренду арендованное у третьих лиц имущество.В иных случаях право пользования (ППА) не формируются.

Последствия изменений учетной политики отражать в отчетности перспективно (п. 15.1 Федерального стандарта бухгалтерского учета ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утв. приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н).

Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», вступившем в силу с 01.01.22г.

Факты хозяйственной жизни оформляются первичными учетными документами, составленными на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа: формируемыми специализированной бухгалтерской компьютерной программой 1С.

Выручка отражается по кассовому методу на основании данным контрольно-кассовой техники и поступлений на расчетный счет Организации.

Организация исправляет первичные учетные документы и регистры, составленные в бумажном виде, путем зачеркивания ошибочного текста или суммы (так, чтобы оставались видны ошибочные данные) и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Делается надпись "Исправлено", указывается дата исправления, проставляются подписи лиц, составивших этот документ, с должностью и Ф.И.О.

Для подписания документов бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности использовать следующие виды электронных подписей (п. 17 ФСБУ 27/2021, Федеральный закон от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ «Об электронной подписи»): усиленная квалифицированная электронная подпись или подпись руководителя на бумажном носителе.

В качестве регистров бухгалтерского учета, применяются документы составляемые на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью, регистры, формируемые специализированной бухгалтерской компьютерной программой. Список утверждается отдельным приказом в качестве дополнения к настоящему приказу об учетной политике.

Доходы от обычных видов деятельности

Доходами от обычных видов деятельности являются – коммерческое использование прав на расзработанное программное обеспечение.

Расходы от обычных видов деятельности

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Все другие расходы относятся в состав прочих, если иное не требуется для повышения эффективности раскрытия информации.

Существенные изменения в учетную политику на 2025г не вносились, за исключением введения положений новы ФСБУ, вступивших в силу в 2025г.. ФСБУ4/2023 и ФСБУ28/2023.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В связи с началом применения ФСБУ4/2023 «Бухгалтерская отчетность» в остаткина 31.12.24г м сравнительные показатели существенные изменения не вносились.

a. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Общество ведет разработку собственных нематериальных активов.

Согласно учетной политики на этапе разработки все расходы, включая расходы на содержание аппарата управления включаются в стоимость проводимых разработок.

В 2025г Общество оприходовало объекты НМА – программные продукты, права на которые внесены в Реестр программ ЭВМ, а именно:.

Патент №2025613443 от 11.02.25 «Компилятор языка описания моделей динамических систем Model Developm» стоимостью 4 917 114,00 руб.

Патент №2025613466 от 27.11.24 «Программный модуль сборки математического описания 1D моделей» стоимостью 4 917 114,13 руб.

b. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По строке 1150 Бухгалтерского баланса отражена остаточная стоимость основных средств (0 руб.). Существенные остатки полностью самортизированных, но используемых основных средств отсутствуют или их доля несущественна.

Переоценка основных средств не проводилась. Накопленная дооценка основных средств, не списанная на нераспределенную прибыль отсутствует.

Объекты незавершенного строительства отсутствуют.

c. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По строке 1240 Бухгалтерского баланса отражена сумма произведенных финансовых вложений.

У Организации отсутствуют существенные финансовые вложения, существенно влияющие на ее деятельность.

d. ЗАПАСЫ

По строке 1210 Бухгалтерского баланса отражены запасы Общества, задействованных в коммерческой деятельности Общества.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 31 декабря 2024 гг. у Общества отсутствуют залоги запасов.

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года Общество не начисляло резерв под обесценение запасов.

e. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Сумма дебиторской задолженности ниже уровня существенности.

В рамках проведенной инвентаризации была проведена оценка наличия оснований для формирования резерва по сомнительным долгам.

Учетной политикой определен следующий метод:

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на 31 декабря отчетного года.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника (п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного приказом Минфина от 29.07.1998 №34н, пункты 6 и 7 ПБУ 1/2008).

f. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По строке 1250 Бухгалтерского баланса отражены денежные средства Общества на отчетные даты, включающие остатки на расчетных счетах и в кассе предприятия, депозиты до 3 месяцев.

g. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года у Общества отсутствуют прочие внеоборотные активы.

h. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов уставный капитал Общества составлял **120** тыс. рублей.

Изменений в составе участников и размере уставного капитала в 2025г не проводились.

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025 и 31 декабря 2024 гг. составил: 100%.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024 годов у Общества не формировался добавочный капитал и резервный капитал.

Уставом Общества не предусмотрено формирование резервного капитала.

i. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства отражены по строке 1410 (долгосрочные) и 1510 (краткосрочные) Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2024 и 2025 года.

Заемные денежные средства для последующей финансовой деятельности (выдачи займов) не привлекались.

Сумма заемных средств на 31.12.24 – 10 млн., на 31.12.25г – 5 млн.

j. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Сумма кредиторской задолженности ниже уровня существенности.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 2024гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

k. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Выручка Общества по основным видам деятельности отражена по строке 2110 отчета о финансовых результатах на основании метода начисления. Выручка в 2024 и 2025г отсутствовала

Общество осуществляет разработку программного обеспечения, финансирование производится из заемных средств и возвратных займов участников.

Налоговые обязательства при этом исчисляются по кассовому методу. Налогооблагаемая база отсутствует

l. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы – прощение возвратного долга участника в сумме 239 руб.

Прочие расходы в течение 2025-2024 гг. несущественны, и связаны, прежде всего с банковским обслуживанием,

Резерв на выплату отпусков не формировался в связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства.

m. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Не привлекалась.

4. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

a. Корректировки данных отчетности

Общество не корректировало вступительные и сравнительные данные, за исключением изменением строк в связи с введением новых форм бухгалтерского баланса, и принципа сворачивания прочих доходов и расходов в Отчете о финансовых результатах с 01.01.2025г.

5. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на дату составления отчетности у Общества отсутствуют незавершенные судебные дела, условные активы и обязательства, которые могут существенно повлиять на данные бухгалтерской отчетности

6. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И РЕОРГАНИЗАЦИИ ОБЩЕСТВА

a. Информация о прекращаемой деятельности

В течение 2025 года Обществом не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности.

В течение 2025 года Обществом не принимались решения о реорганизации.

b. Существенные отступления от действующих в РФ правил бухгалтерского учета

У Общества в отчетном периоде отсутствовали существенные отступления от действующих в РФ правил бухгалтерского учета.

c. Малое предпринимательство

Общество не является субъектом малого предпринимательства, эмитирующим публично размещаемые ценные бумаги, и применяет упрощенную систему учета и составления отчетности.

d. Публикация отчетности

Организация не является публичным акционерным обществом, государственной корпорацией, государственной компанией, саморегулируемой организацией, эмитентом облигаций или иных ценных бумаг, размещаемых на организованных торгах. Общество не публикует отчетность в открытых источниках.

5.5. Чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества.

В период после отчетной даты у Общества не возникали чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества.

e. Информация о порядке учета по объектам основных средств, ликвидация которых осуществляется продолжительное время (более одного месяца).

В период после отчетной даты подобных операций не осуществлялось

7. ОЦЕНКА СПОСОБНОСТИ ОБЩЕСТВА ПРОДОЛЖАТЬ ДЕСЯТЕЛЬНОСТЬ НЕПРЕРЫВНО

Чистые активы Общества положительные, превышают минимальный уставный капитал и соответствуют требованиям закона от 8 февраля 1998 года N 14-ФЗ «Об ООО» и составляют (тыс. руб.):

На 31.12.23 39

На 31.12.24 128

На 31.12.25 388

Ситуация на Украине принята Обществом к сведению. Общество будет следить за развитием событий и соответствующим образом оценивать возникающие риски.Руководство Общества рассчитывает, что сложившаяся ситуация не окажет значительного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества

У Общества отсутствуют иные признаки, указывающие на несоблюдение принципа непрерывности деятельности. Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум последующих 12 месяцев.

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Иных событий, кроме раскрытых в разделе 7 и по тексту ниже, которые могли бы оказать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества, после отчетной даты не произошло.

Генеральный директор **Кудряшов А.С.**

26.03.2026