

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2025 года и отчёту о финансовых результатах за 2025 год Общества с ограниченной ответственностью научно-производственное предприятие "Академический центр лесного проектирования и инноваций" (ООО НПП "АЦЛПИ").

1. Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Предоставление услуг в области лесоводства и лесозаготовок (код ОКВЭД 02.40) доходы по данному виду деятельности относятся к доходам от обычных видов деятельности. Также к обычным видам деятельности ООО НПП "АЦЛПИ" относятся:

01.29	Выращивание прочих многолетних культур
02.10	Лесоводство и прочая лесохозяйственная деятельность
02.40.1	Предоставление услуг в области лесоводства
45.20	Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств
45.32	Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями
71.11.2	Деятельность по территориальному планированию и планировке территории
71.11.3	Деятельность в области ландшафтной архитектуры и консультативные услуги в области архитектуры
71.12	Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях
71.12.4	Деятельность геодезическая и картографическая
71.12.41	Деятельность геодезическая, кроме создания геодезической, нивелирной и гравиметрической сетей
71.12.42	Деятельность картографическая, кроме создания топографических карт и планов
71.12.43	Деятельность гидрографическая изыскательская
71.12.44	Деятельность по созданию топографических карт и планов

71.12.45	Создание геодезической, нивелирной, гравиметрической сетей
71.12.7	Кадастровая деятельность
71.12.9	Землеустройство
71.20	Технические испытания, исследования, анализ и сертификация
71.20.62	Экспертиза проектной документации и результатов инженерных изысканий негосударственная
74.90	Деятельность профессиональная, научная и техническая прочая, не включенная в другие группировки

ООО НПП "АЦЛПИ" относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности. Среднесписочная численность за 2025 год составила — 8 человек.

2. Основа представления бухгалтерской отчётности

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Годовая бухгалтерская отчётность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учёта, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

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

2.1. Уровень существенности для раскрытия информации в отчетности

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется критерием существенности, равным 5% от валюты баланса. Нематериальные активы, информация о которых существенна для бухгалтерской отчетности, являются все активы стоимостью более 100 000 рублей за единицу.

2.2. Основные средства

Объекты основных средств стоимостью менее 100 000 рублей за единицу могут не признаваться основными средствами и списываться на расходы, за исключением основных средств - объектов недвижимости.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

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).

Общество 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.

Самые ценные нематериальные активы ООО НПП «АЦЛПИ» -

1. Офисное помещение 1/35 по адресу г. Воронеж, Московский пр-кт, д. 19;
2. Автомобиль Hyundai Santa Fe;
3. Автомобиль Chevrolet Niva, 212300-55;
4. Нежилое помещение машиноместо №10 по адресу г. Воронеж, Московский пр-кт, д. 19;
5. Нежилое помещение 1/3 по адресу г. Воронеж, Московский пр-кт, д. 19;
6. Офисное помещение 1/59 по адресу г. Воронеж, Московский пр-кт, д. 19 (сдаётся в долгосрочную аренду);

2.3. Запасы

Запасы для управленческих нужд списываются на расходы по мере приобретения.

Общество 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).

Общество применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

2.4. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов 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).

Расходы будущих периодов списываются равномерно. Обязательств в иностранной валюте нет.

ООО НПП «АЦЛПИ» свободные денежные средства хранит на депозитах в ПАО «Сбербанк». На 31 декабря 2025 г. - это 33 300 000 рублей.

Выручка составила 16 097 тыс. руб. По сравнению с прошлыми периодами она снизилась, например в 2022 году она была 23 177 тыс. руб, в 2023 году — 19 852 тыс. руб. Связано это прежде всего с ростом конкуренции, снижением предложения на рынке. Фирма основную часть выручки получает от работы с государственными заказчиками и контракты заключаются на портале госзакупок с использованием конкурентных способов (электронный аукцион). Также в 2024 году наблюдалась ситуация с одним крупным контрагентом, он в одностороннем порядке расторг два заключенных контракта из-за переноса работ на более поздний срок.

Государственную помощь в 2025 году Общество не получало. Заработная плата и налоги выплачиваются своевременно. Кредитные средства не привлекаются. Общество также

не является кредитором других организаций и связанных сторон. Себестоимость продаж в основном состоит из оплаты труда с начислениями и амортизации. Прочие доходы состоят из процентов по депозитам и арендных платежей, расходы — пени и оплата за обслуживание счёта в банке.