Общество с ограниченной ответственностью «Комплектующие беспилотных систем»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год составлена в соответствии с действующим законодательством РФ.

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Комплектующие беспилотных систем» (далее «Общество») образовано в 2025 г., дата государственной регистрации 06.03.2025г. Краткое наименование - ООО «КБС».

Основной вид деятельности:

-ОКВЭД 30.30.5 Производство частей и принадлежностей летательных и космических аппаратов (основной);

Общество относится к субъектам малого и среднего предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Списочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 3 человека.

Общество зарегистрировано по адресу: 603098, Нижегородская область, г.о. г. Нижний Новгород, г. Нижний Новгород, пр-кт Гагарина, д. 25Б, ком. 88.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор) – Березина Елена Александровна (Решение №1 от 28.02.2025г.).

Бенефициарным владельцем является:

- Березина Елена Александровна владеет долей 100%

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025г. составляет 100 000 руб.

Участник:

- Березина Елена Александровна

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Обязанность по ведению бухгалтерского учета вследствие отсутствия в штатном расписании должности главного бухгалтера принята директором на себя (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

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

2. Первичные учетные документы

Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения

Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель и главный бухгалтер организации, а также лица, уполномоченные на это отдельным Приказом.

Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись.

3. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

4. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

5. Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023.

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

6. 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.

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.

Учет НИОКР ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

Капитальными вложениями в объект НМА являются фактические затраты, относящиеся к стадии разработок, при соблюдении условий, установленных пунктами 6 и 17.3 ФСБУ 26/2020 (п. 17.5 ФСБУ 26/2020).К стадии исследований относятся стадии выполнения уникальных изысканий, целью которых является получение новых научных или технических знаний и достижений. К стадии разработок относятся стадии применения результатов стадии исследований или иных знаний для планирования и проектирования производства новых или значительно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем, услуг до начала их производства в коммерческих целях или использования (п.17.4 ФСБУ 26/2020).

Расходы на НИОКР собираются на счете 08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ», к которому открываются субконто: расходы на НИОКР и статьи затрат.

7. 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".

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

8. 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).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Общество арендует помещения по договорам аренды с НОЧУ ДПО УМЦ НО Договор № 33 от 07.03.2025г., с НОСОП ОБЛСОВПРОФ Договор № 33-Ар от 07.03.2025г., с ИП Максимов Юрий Иванович Договор №1 от 01.12.2025г. Ввиду того, что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, данные договоры не учитываются по правилам ФСБУ 25/2018 с признанием ППА.

2. Основные средства

По строке 1150 Бухгалтерского баланса учитываются капитальные вложения в основные средства (производственное оборудование).

3. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

По строке 1170 Бухгалтерского баланса учитываются:

1. Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов на сумму 130 тыс. руб., в том числе:

- Полезные модели - 100 тыс. руб.
- Промышленные образцы -30 тыс. руб.

2. Капитальные вложения на создание нематериальных активов

- Другие НМА - Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ по проекту "Оптоволоконная катушка с системой подвеса для БПЛА" на сумму 4146 тыс.руб. (все затраты, включенные в состав данного актива относятся к стадии разработок).

4. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 Бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов (сырье и материалы)

5. Финансовые и другие оборотные активы

По строке 1240 Бухгалтерского баланса учитывается Дебиторская задолженность в сумме 4 772 тыс. руб., в том числе:

- Авансы, выданные поставщикам – 4 717 тыс. руб.
- Расчеты по ЕНС – 55 тыс. руб.

Общество не формировало резерва по сомнительным долгам, вся дебиторская задолженность является текущей. У Общества отсутствуют судебные споры

6. Обязательства

Состав обязательств:

- Долгосрочные займы от учредителя - 18 750 тыс. руб. (строка 1410 Бухгалтерского баланса).

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 52 тыс. руб. (строка 1410 Бухгалтерского баланса)

7. Выручка

Выручка в 2025 году у Общества отсутствовала, так как с момента образования проводились работы по НИОКР "Оптоволоконная катушка с системой подвеса для БПЛА", производство продукции не запускалось. На 31 декабря 2025 г. работы по НИОКР не завершены.

8.Существенной информации для отражения в форме №5 «Отчет о движении денежных средств» не имеется.

IV. События после отчетной даты.

События после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, отсутствуют.

V. Соблюдение принципа непрерывности деятельности.

В 2025 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе

Генеральный директор Е.А. Березина

24 марта 2026 г.