



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«Научно-производственное объединение «Азимут»
(ООО «НПО «Азимут»)

Пояснения

к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г. и отчету о финансовых результатах за 2025г.

1. Общие сведения об организации

Полное и краткое название : Общество с ограниченной ответственностью «Научно-производственное объединение «Азимут», ООО «НПО «Азимут»

Адрес местонахождения : 196210, г. Санкт-Петербург, ул. Взлетная, д. 15, лит. А.

ИНН 7810179292/КПП 781001001

ОГРН 1027804870620, ОКПО 29626016

Дата регистрации – 29.11.1999 г.

Генеральный директор общества (единоличный исполнительный орган)

– Пятко ергей Григорьевич.

Главный бухгалтер – Сивкова Ирина Игоревна.

Обособленные подразделения отсутствуют.

Средняя численность работников на предприятии - 11 человек.

Основным видом деятельности Общества является аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20.2)

Общество владеет нежилыми зданиями общей площадью 3232,8 кв.м и земельным участком общей площадью 6898 кв.м. по адресу г. Санкт-Петербург, ул. Взлетная, д. 15; нежилым помещением общей площадью 358,6 кв.м по адресу 196143, г. Санкт-Петербург, ул. Ленсовета, д. 43, кор. 3, пом. 27Н А.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности. Система налогообложения – УСН с объектом «доходы».

2. Информация об учетной политике

Годовая бухгалтерская отчётность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учёта.

2.1. Способ ведения бухгалтерского учета

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

2.2. 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".

2.3. Применение бухгалтерских стандартов

В связи с ведением Обществом бухгалтерского учёта в упрощённом порядке не применяются следующие ПБУ :

- ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда"
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль».

2.4. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно
Уровень существенности для раскрытия информации в отчетности
При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется критерием существенности, равным 5% от валюты баланс.

2.5 Основные средства и капитальные вложения, нематериальные активы

Организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью таких активов они принимаются на забалансовый учет.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- производственный и хозяйственный инвентарь
- земельные участки
- другие виды основных средств

Организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Все объекты основных средств и нематериальных активов после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Основные средства и капитальные вложения не проверяются на обесценение.

Амортизация объектов основных средств и нематериальных активов начисляется линейным способом с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учёту.

Общество применяет упрощённые способы учёта:

- капитальных вложений — по подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26/2020;
- основных средств — по п. 3 ФСБУ 6/2020.
- нематериальные активы — по п. 3 ФСБУ 14/2022

2.6. Запасы

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

Запасы для управленческих нужд списываются на расходы по мере приобретения.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, резерв под обесценение не создается.

Оценка при выбытии производится по средней себестоимости.

2.7. Финансовые вложения

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.8. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.9. Оценочные обязательства

Общество формирует оценочное обязательство на выплату вознаграждений работникам за год, его сумма рассчитывается исходя из суммы вознаграждений за прошлый год с учетом коэффициента индексации заработной платы и с корректировкой относительно изменения численности работников. Общество признает оценочное обязательство в случае, если прошлое событие создает существующую обязанность и вероятность наличия существующей обязанности на конец отчетного периода превышает вероятность её отсутствия.

2.10. Аренда

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.11. Доходы и расходы

Доходы и расходы признаются 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.

2.12. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- нематериальные активы;
- заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

2.13. Капитал и расчеты с учредителями

Уставной капитал Общества составляет рублей 6 450 000 руб. и оплачен полностью.

Участниками общества являются Туров Александр Сергеевич, доля участия 51% и Пятко Сергей Григорьевич, доля участия 49%.

Дивиденды в 2025 не начислялись и не выплачивались.

2.14. Бухгалтерская отчетность

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Расходы на приобретение несущественных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

3. Расшифровки к строкам бухгалтерской отчетности

3.1. Основные средства

Тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленные амортизации		первоначальная стоимость	накопленные амортизации	амортизация	первоначальная стоимость	накопленные амортизации
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	64 680	(34 577)	164	-	-	(1 935)	64 844	(36 512)
	3а 2024 г.	64 196	(32 606)	485	-	-	(1 970)	64 680	(34 577)
в том числе:									
Здания	3а 2025 г.	46 806	(18 088)	-	-	-	(1 556)	46 806	(19 644)
	3а 2024 г.	46 806	(16 532)	-	-	-	(1 556)	46 806	(18 088)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	2 715	(2 715)	-	-	-	-	2 715	(2 715)
	3а 2024 г.	2 715	(2 715)	-	-	-	-	2 715	(2 715)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	14 579	(13 700)	164	-	-	(379)	14 743	(14 079)
	3а 2024 г.	14 095	(13 286)	485	-	-	(414)	14 579	(13 700)
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	74	(74)	-	-	-	-	74	(74)
	3а 2024 г.	74	(74)	-	-	-	-	74	(74)
Земельные участки	3а 2025 г.	507	-	-	-	-	-	507	-
	3а 2024 г.	507	-	-	-	-	-	507	-

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средств

Тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	27 825	29 596	31 082
в том числе:			
Здания	27 161	28 717	30 273
Офисное оборудование	664	879	809
Неамортизируемые основные средства - всего	507	507	507
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Земельные участки	507	507	507

3.3. Запасы

Тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец
		фактическая себестоимость	затраты	списано		фактическая себестоимость
				фактическая себестоимость	изменения фактическая себестоимость	
Запасы - в всего	За 2025 г.	3	28 744	(28 745)	X	1
	За 2024 г.	1	26 418	(26 417)	X	3
в том числе:						
Сырье и материалы	За 2025 г.	1	1 811	(7)	(1 806)	-
	За 2024 г.	-	2 880	(31)	(2 848)	1
Товары	За 2025 г.	1	-	-	-	1
	За 2024 г.	1	-	-	-	1
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	26 933	(28 738)	1 806	-
	За 2024 г.	-	23 538	(26 386)	2 848	-

3.4. Дебиторская задолженность

Тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном)						На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило			списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва				
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	17 090	-	16 415	-	(16 830)	-	-	-	-	16 675	-
	За 2024 г.	12 078	-	16 437	-	(9 937)	(1 479)	-	-	-	17 090	-
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	92	-	1 045	-	(114)	-	-	-	-	1 023	-
	За 2024 г.	1 490	-	92	-	(11)	(1 479)	-	-	-	92	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	15 971	-	14 088	-	(15 971)	-	-	-	-	14 088	-
	За 2024 г.	8 490	-	15 971	-	(8 490)	-	-	-	-	15 971	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	227	-	83	-	(227)	-	-	-	-	83	-
	За 2024 г.	127	-	234	-	(134)	-	-	-	-	227	-
Расчеты по НДС	За 2025 г.	653	-	-	-	(501)	-	-	-	-	152	-
	За 2024 г.	1 953	-	-	-	(1 299)	-	-	-	-	653	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	146	-	19	-	(16)	-	-	-	-	149	-
	За 2024 г.	16	-	139	-	-	-	-	-	-	146	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	4	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	1 180	-	-	-	-	-	-	1 180	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	17 090	-	16 415	-	(16 830)	-	-	X	-	16 675	-
	За 2024 г.	12 078	-	16 437	-	(9 937)	(1 479)	-	X	-	17 090	-

3.5. Обязательства

Тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	3 491 3 764	2 459 977	8 -	(1 499) (1 374)	- (5)	4 459 3 491	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	263 250	711 267	- -	(403) (249)	- (5)	571 263	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	- -	2 -	8 -	(8) -	- -	2 -	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г. За 2024 г.	- 104	- -	- -	- (104)	- -	- -	
Расчеты по аренде	За 2025 г. За 2024 г.	- -	262 -	- -	- -	- -	262 -	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	1 973 1 525	195 448	- -	(841) -	- -	1 327 1 973	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г. За 2024 г.	- -	923 -	- -	- -	- -	923 -	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	584 1 417	98 4	- -	- (968)	- -	681 584	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г. За 2024 г.	672 467	268 258	- -	(247) (53)	- -	693 672	
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	3 491 3 764	2 459 977	8 -	(1 499) (1 374)	- (5)	4 459 3 491	

3.6. Оценочные обязательства

Тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	3 020 -	1 797 -	1 223 -	- -
в том числе:						
Резерв на годовую премию	За 2025 г. За 2024 г.	- -	3 020 -	1 797 -	1 223 -	- -

3.7. Расходы по обычным видам деятельности

Тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 807	2 879
Затраты на оплату труда	17 446	14 817
Отчисления на социальные нужды	4 002	3 082
Амортизация	1 935	1 970
Прочие затраты	13 730	13 773
Итого по элементам	38 920	36 522
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	38 920	36 522

3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

В балансе по строке 1250 отражены денежные средства и денежные эквиваленты-
на 31.12.2025 – на расчетных счетах – 733 тыс.руб. , на депозите - 77 000 тыс.руб.
на 31.12.2024 – на расчетных счетах – 77,3 тыс.руб. , на депозите - 33 000 руб.
на 31.12.2023 – на расчетных счетах – 7 913,6 тыс.руб., на депозите- 0 руб.

3.9. Проценты к получению

В отчете о финансовых результатах по строке проценты к получению отражены:
за 2025 г.

- проценты по банковским депозитам - 7 658,2. тыс.руб.,
- проценты по выданному займу в сумме 30 000 тыс.руб. , в размере 505,5 тыс.руб.
- проценты по займам сотрудникам - 10,2 тыс руб.

за 2024 г.

- проценты по банковским депозитам – 2 481,4 тыс.руб.

Генеральный директор

Пятко С.Г.