

**Пояснения
к Бухгалтерскому балансу и
Отчету о финансовых результатах**

**Общество с ограниченной ответственностью
«ОКН-проект»**

за 2025 год

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ОКН-проект» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 г. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами.

1. Общие сведения об организации

1.1. ООО «ОКН-проект» (далее по тексту Общество) было создано путем реорганизации в форме преобразования 25.02.2020 г.

1.2. Сведения о правопродшественнике: ЗАО «ОКН-проект» учреждено в 2006 году.

Его учредителями являются: Прудников Ярослав Владимирович, Деняев Марк Алексеевич.

1.3. Уставный капитал Общества составляет: 200 тыс. руб. оплачен полностью.

Распределение долей: Прудников Я.В. - 64%, Деняев М.А. - 36%.

1.4. Общество зарегистрировано по адресу: 344002, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, ул. Ульяновская, дом № 50, оф. 5.
Фактический адрес Общества: 344002, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, ул. Ульяновская, дом № 50, оф. 5.

1.5. В Обществе отсутствуют Филиалы.

1.6. Данные о государственной регистрации Общества,

ОГРН 1206100010467 от 25.02.2020 г.

1.7. Основным видом деятельности Общества является:

- Научные исследования и разработки в области общественных и гуманитарных наук.

1.8. Среднегодовая численность работающих за 2025 год составила 43 человека.

1.9. Дочерних и зависимых организаций нет.

1.10. Органом управления является - директор Прудников Ярослав Владимирович.

2. Учетная политика и ее изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствовалось нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Положениями по бухгалтерскому учету, в том числе Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Министерства финансов РФ от

06.07.1999 г № 43н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об утверждении изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2024 год» от 28.12.2024 г.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году, отсутствовали.

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности определен в размере 5% от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 года № 402-ФЗ. Система налогообложения – УСН с объектом «Доходы-расходы».

2.2. Внеоборотные активы

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с 2020 года с учетом преференции для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но стоимость не выше 100 000руб.

Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6/2020).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

2.3. Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

2.4. Материально-производственные запасы.

Учет материально-производственных запасов (МПЗ) осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – по средней себестоимости.

2.5. Порядок признания доходов.

Выручка от оказания услуг, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах». Деятельность Организации осуществляется на упрощенной системе налогообложения.

Выручка от оказания услуг признавалась для целей налогообложения на дату фактического получения (поступления) денежных средств, согласно ст. 346.17 НК РФ.

Доходом Общества от обычных видов деятельности являются доходы от научных исследований и разработок в области общественных и гуманитарных наук. Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами организации.

2.6. Порядок признания расходов

Расходы списываются ежемесячно в дебет счета 90 «Продажи».

К прямым расходам для целей налогообложения относить расходы на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями, индивидуальными предпринимателями, т.е. выполнение отдельных операций по выполнению работ, оказанию услуг, контроль за соблюдением установленных технологических процессов и другие подобные работы, услуги по предоставлению полевой группы, земельные работы, камеральные работы, связанные с ними работы и услуги, а также расходы на рекультивацию земель и иные природоохранные мероприятия.

Порядок списания расходов будущих периодов: списание расходов будущих периодов на себестоимость осуществляется равными долями, исходя из срока фактического осуществления указанных расходов.

2.7. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Резерв по сомнительной задолженности в бухгалтерском учете создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.8. Применение ПБУ 18/02

Организация не применяет ПБУ 18/02.

2.9. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенная ошибка, выявленная после даты подписания годовой бухгалтерской отчетности, исправляется записями за текущий период по соответствующим счетам бухучета в том месяце, в котором выявлена ошибка, без ретроспективного пересчета бухгалтерской отчетности.

Метод исправления ошибок: Красное сторно или обратные проводки

2.10. Прочее

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда ее проведение обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Раскрытие существенных показателей отчетности

Организация формирует упрощенную бухгалтерскую отчетность, так как соответствует главным и дополнительным критериям малого предпринимательства.

3.1. Оценка структуры баланса.

На 31.12.2025г. валюта баланса Организации составляет 94 268 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2025г. представляет следующее:

1. Материальные внеоборотные активы- 563 тыс. руб., в том числе:

- Остаточная стоимость основных средств – 563 тыс. руб.

2. Финансовые вложения другие оборотные активы - 24 542 тыс. руб, в том числе:

- Предоставленный заём юридическому лицу – 200 тыс. руб.

- Вклад по договору простого товарищества - 24 342 тыс. руб.

3. Запасы – 977 тыс. руб., в том числе:

- Остаток по счету сч 10 «Материалы» - 974 тыс. руб.;

- Остаток по счету расходы будущих периодов - 3 тыс руб.

4. Дебиторская задолженность.

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 68 101 тыс. руб. представляет собой:

- авансы выданные – 1 616 тыс. руб.
- задолженность покупателей – 1 194 тыс. руб.
- резервы по сомнительным долгам - (-2 706) тыс. руб.
- предоставленные займы работникам организации - 418 тыс. руб.
- расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам – 11 417 тыс. руб.
- единый налоговый счет (положительное сальдо) – 676 тыс. руб.
- прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 35 501 тыс. руб.
- расчеты с прочими дебиторами – 19 985 тыс. руб.

3.6. Кредиты и займы.

Заемных средств Организация не имеет.

3.7. Кредиторская задолженность представляет:

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 7 489 тыс. руб. представляет собой:

- задолженность поставщикам - 354 тыс. руб.
- задолженность по налогам и взносам – 4 224 тыс. руб.
- прочие – 2 911 тыс. руб.

3.8. Доходы будущих периодов.

По состоянию на 31.12.2025г. доходы будущих периодов отсутствуют.

3.9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

Доходов по виду деятельности Научные исследования и разработки в области общественных и гуманитарных наук в 2025г. не было.

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 8 662 тыс. руб., в том числе по видам и статьям:

Материальные расходы - 782 тыс. руб.

Амортизация ОС – 501 тыс. руб.

Расходы на оплату труда – 6 224 тыс. руб.

Отчисления на социальные нужды – 1013 тыс. руб.

Командировочные расходы- 128 тыс. руб.

Прочие - 14 тыс. руб.

3.10. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили – 26 083 тыс. руб, в том числе:

Проценты к получению – 165 тыс руб.

Доход от совместной деятельности по договору просто товарищества – 25 916 тыс. руб.

Прочие доходы – 2 тыс руб.

Прочие расходы составили - 803 тыс. руб., в том числе:
Расходы на услуги банков - 51 тыс. руб.
Представительские расходы - 422 тыс. руб.
Прочие - 330 тыс. руб.

3.11. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Обществом в 2025 году была проведена выплата дивидендов за 2024 год в сумме 32 000 тыс. рублей. Принято решение о выплате дивидендов участникам за 9 месяцев 2025г. в сумме 5 000 тыс. рублей.

3.12. Совместная деятельность

Общество в 2023 году является участником простого товарищества, образованного по договору о совместной деятельности (договора простого товарищества) от 01.04.2022г. Целью заключения договора является осуществление всего комплекса археологических изыскательских работ, увеличение количества заказчиков, достижение наиболее высоких темпов роста объемов финансовых показателей деятельности каждого из Товарищей, совместного извлечения прибыли.

Доля Общества в распределении прибыли, согласно договора простого товарищества составляет 45 (сорок пять) %.

Полученные доходы в результате совместной деятельности после распределения отражаются как внереализационные доходы на счете 91.01.

По результатам 2025г.

Доходы простого товарищества составили 371 873 тыс. рублей, в том числе:

- выручка от совместной деятельности – 370 863 тыс. рублей.
- прочие доходы – 1010 тыс. рублей.

Расходы составили - 314 281 тыс. рублей, в том числе:

- материальные расходы (прямые) – 131 540 тыс. рублей;
- материальные расходы (косвенные) – 16 685 тыс. рублей;
- оплата труда – 92 051 тыс. рублей;
- страховые взносы – 19 194 тыс. рублей;
- амортизация – 1 959 тыс. руб.
- командировочные расходы – 1 798 тыс. рублей.
- списание материалов – 2 230 тыс. рублей.
- прочие - 1226 тыс. рублей.
- прочие внереализационные расходы- 47 598 тыс. рублей.

Стоимость активов простого товарищества на 01.01.2026г. составила – 130 844 тыс. руб.

Стоимость обязательств простого товарищества на 01.01.2026г. составила- 99 728 тыс. руб.

3.13. Государственная помощь

Общество в течение 2025 года не получало государственную помощь.

3.14. Информация о прекращаемой деятельности

Обществом не принималось решения о прекращении деятельности по оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02). Прекращаемые операции в отчетном периоде отсутствовали.

3.15. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Общество не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.16. Информация об исправленных существенных ошибках

Существенных ошибок не обнаружено.

3.17. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали.

3.18 . Условные факты хозяйственной деятельности

Неразрешенные на 31.12.2025 г. разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты налогов в бюджет; выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств, в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым еще не наступили; обязательства в отношении охраны окружающей среды – отсутствуют.

3.19. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В связи с введением экономических санкций против РФ и нестабильностью на рынках, Общество несет риски невыполнения поставки продукции поставщиками.

Руководство уверено в том, что Общество будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности.

3.20. События после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, по которым российские правила составления бухгалтерской отчетности требуют корректировки или раскрытия в бухгалтерской отчетности за 2025 год.

30 марта 2026 г.