

ПОЯСНЕНИЕ¹

к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

ООО Научно-исследовательский центр

«Энерго-ресурсосберегающие технологии»

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Показатель	Значение
Полное наименование юридического лица	Общество с ограниченной ответственностью Научно-исследовательский центр «Энерго-ресурсосберегающие технологии»
Юридический адрес организации	664003, Иркутская область, г. Иркутск, ул. Фурье, д.10
Основной вид деятельности	72.19 Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие.
Дополнительные виды деятельности	Не осуществлялись / Несущественны
Среднегодовая численность работающих	6 чел
Генеральный директор	Николаев Михаил Дмитриевич
Совет директоров	Не создан
Ревизионная комиссия	Не создана
ИНН	3808274897
ОКПО	75056998
ОКОПФ	12300 — Общество с ограниченной ответственностью
ОКФС	16 — Частная собственность
Обособленные подразделения	Не имеет
Филиалы	Не имеет
Статус МСП	<input checked="" type="checkbox"/> Является субъектом малого предпринимательства (микропредприятие)

¹ Составлена в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и учетной политикой организации

Сведения о долях в уставном капитале

ФИО учредителя	Доля, %	Стоимость, руб.	С какой даты
Николаев Михаил Дмитриевич	50	7500	08.02.2023
Кондратьев Виктор Викторович	50	7500	08.02.2023

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Применение упрощённых способов ведения учёта

Организация применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта, включая упрощённую бухгалтерскую (финансовую) отчётность, на основании части 4 статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, а также ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность», так как является микропредприятием.

2.2. Документооборот и регистры учёта

Аспект	Принятое решение
Формы первичных документов	Унифицированные формы; при отсутствии — самостоятельно разработанные, утверждённые руководителем
Регистры бухгалтерского учёта	Формируются в программе «1С:Бухгалтерия Предприятия 8.3» на бумажных и/или электронных носителях
Подпись документов	Электронная подпись / собственноручная подпись уполномоченных лиц

2.3. Существенность и группировка показателей

Критерий	Значение
Уровень существенности ошибки	5% от соответствующей статьи бухгалтерской отчётности
Группировка показателей	Допускается объединение близких по характеру показателей в формах отчётности

2.4. Инвентаризация

Инвентаризация активов и обязательств проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчётности по состоянию на 31 декабря отчётного года в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

2.5. Неприменяемые стандарты (упрощения)

В связи с правом на упрощения организация **не применяет** следующие положения:

Стандарт	Основание
ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»	п. 2.1 ПБУ 2/2008
ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»	п. 3 ПБУ 8/2010
ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»	п. 3 ПБУ 11/2008
ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»	п. 3 ПБУ 12/2010
ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»	п. 3.1 ПБУ 16/02
ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль»	п. 2 ПБУ 18/02

2.6. Учёт основных средств (ФСБУ 6/2020)

Аспект	Принятое решение
Порог признания ОС	Более 100 000 рублей за единицу
Объекты ≤ 100 000 руб.	Списываются в расходы в момент принятия к учёту
Оценка после признания	По первоначальной стоимости, без переоценки
Способ амортизации	Линейный по всем группам ОС
Начало амортизации	С 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия к учёту
Проверка на обесценение	Не проводится (упрощение)
Оценочные обязательства по демонтажу	Не учитываются в первоначальной стоимости
Затраты на ремонт	Учитываются как отдельное ОС, если >15% первоначальной стоимости и проводятся реже 1 раза в 12 месяцев

2.7. Учёт аренды (ФСБУ 25/2018)

Роль организации	Принятое решение
Арендатор	Арендованное имущество не признаётся в качестве права пользования активом (ППА) при выполнении условий п. 11 ФСБУ 25/2018 (упрощенный способ учета для СМП)
Арендодатель	Предоставленное в аренду имущество классифицируется как объект операционной аренды (за исключением случаев п. 25 ФСБУ 25/2018)

2.8. Учёт запасов (ФСБУ 5/2019)

Аспект	Принятое решение
Оценка запасов	По фактической себестоимости
Метод списания	По ФИФО
Запасы для управленческих нужд	Учитываются в расходах на дату приобретения (упрощенный способ учета для СМП, п. 2 ФСБУ 5/2019)
Резерв под обесценение	Не создаётся (упрощенный способ учета для СМП)
Дисконтирование при отсрочке платежа	Не применяется (упрощенный способ учета для СМП, п. 17 ФСБУ 5/2019)

2.9. Учёт финансовых вложений и дебиторской задолженности

Аспект	Принятое решение
Оценка финансовых вложений	По первоначальной стоимости (для вложений без определяемой рыночной стоимости)
Резерв по сомнительным долгам	Формируется по правилам ст. 266 НК РФ (по результатам инвентаризации)
Расходы по займам	Все проценты признаются прочими расходами единовременно

2.10. Признание доходов и расходов

Аспект	Принятое решение
Выручка	Признаётся по мере выполнения работ
Налог при УСН	Отражается только сумма налога отчётного периода (по строке 2410)
Коммерческие и управленческие расходы	Признаются полностью в себестоимости проданной продукции в отчётном периоде

Аспект	Принятое решение
Текущие обязательства по налогам	Отражаются на основании данных учётной политики по налогообложению

3. ПОЯСНЕНИЯ К ПОКАЗАТЕЛЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Строка 1150 «Материальные внеоборотные активы»

Показатель	Сумма, тыс. руб. (2025)	Комментарий
Основные средства	497	Оборудование для научно-исследовательских работ, стоимость > 100 000 руб.
Капитальные вложения	—	Незавершённое строительство отсутствует
Права пользования активами	—	Применяется упрощенный способ учета по ФСБУ 25/2018
Итого по строке 1150	497	—

3.2. Строка 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы»

Показатель	Сумма, тыс. руб. (2025)	Комментарий
Нематериальные активы	—	Объекты ≤ 100 000 руб. списаны в расходы
Капитальные вложения	—	Отсутствуют
Долгосрочные финансовые вложения	3 024	Займы выданные
Отложенные налоговые активы	—	ПБУ 18/02 не применяется
Итого по строке 1170	3 024	—

3.3. Строка 1240 «Финансовые и другие оборотные активы»

Показатель	Сумма, тыс. руб. (2025)	Комментарий
Дебиторская задолженность	5 101	
в т.ч. покупатели и заказчики	4 850	Расчёты с заказчиками НИР

Показатель	Сумма, тыс. руб. (2025)	Комментарий
в т.ч. поставщики (авансы выданные)	241	Авансы поставщикам
Резерв по сомнительным долгам	—	Просроченная задолженность отсутствует
Краткосрочные финансовые вложения	—	Отсутствуют
Итого по строке 1240	5 101	—

3.4. Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Показатель	Сумма, тыс. руб. (2025)	Комментарий
Денежные средства на расчётных счетах	8 873	Поступления от заказчиков за выполненные работы
Денежные средства в кассе	18	—
Итого по строке 1250	8 891	—

3.5. Строка 1300 «Капитал и резервы»

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Комментарий
Уставный капитал	15	Состоит из долей участников
Нераспределённая прибыль	14 126	Накопленная чистая прибыль
в т.ч. начисленные дивиденды	0	Решение о выплате не принималось
Резервный капитал	0	Не формировался
Итого по строке 1300	14 141	—

3.6. Строка 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность»

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Комментарий
Обязательства по уплате налогов и взносов	56	Задолженность по страховым взносам, УСН

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Комментарий
Обязательства перед поставщиками и подрядчиками	334	Текущая, непросроченная
Авансы полученные от покупателей	3 001	Текущая, непросроченная
Прочая кредиторская задолженность	0	—
Итого по строке 1520	3391	

4. ПОЯСНЕНИЯ К ПОКАЗАТЕЛЯМ ОТЧЁТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. Выручка (строка 2110)

Вид деятельности	Сумма, тыс. руб.	Доля, %
От выполнения НИР	36 848	100,0
От продажи товаров/продукции	0	0,0
От оказания услуг	0	0,0
Итого выручка	36 848	100,0

Выручка признаётся одновременно в момент подписания акта выполненных работ (отсутствие длительного производственного цикла).

4.2. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120)

Статья расходов	Сумма, тыс. руб.	Комментарий
Себестоимость работ (прямые затраты)	18 574	Материальные расходы, услуги субподрядчиков, оплата труда производственного персонала, страховые взносы, прочие затраты
Управленческие расходы	11 060	Включены в общие расходы по обычным видам деятельности
Итого расходы	29 634	

4.3. Налог на доходы организации (строка 2410)

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Комментарий
Налог при упрощённой системе налогообложения	938	Объект: «Доходы минус расходы», ставка 7,5%

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Комментарий
Итого по строке 2410	938	Соответствует данным налоговой декларации

4.4. Чистая прибыль (строка 2400)

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Прибыль до налогообложения	6 950
Налог при УСН	(938)
Чистая прибыль отчётного периода	6 012

5. ИНФОРМАЦИЯ, ДОПОЛНЯЮЩАЯ СВЕДЕНИЯ

О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

5.1. Связанные стороны

В соответствии с правом на упрощенные способы учета (ч. 4 ст. 6 Федерального закона № 402-ФЗ, пункт 3 ПБУ 11/2008) организация не раскрывает информацию о связанных сторонах, так как операции с ними не являются существенными для оценки финансового положения.

5.2. Условные обязательства и гарантии

Вид обязательств	Сумма, тыс. руб.	Комментарий
Выданные гарантии и поручительства	0	Отсутствуют
Судебные разбирательства	0	Не имеются
Условные обязательства	0	Не выявлены

5.3. События после отчётной даты

Период	События	Влияние на отчётность
01.01.2026 — 30.03.2026	Существенные события, требующие корректировки или раскрытия, не выявлены	Отсутствует

5.4. Прекращаемая деятельность

Организация не планирует прекращать какие-либо направления деятельности.

5.5. Показатели платёжеспособности и финансовой устойчивости

Коэффициент	Формула	Значение	Оценка
Коэффициент автономии	Капитал / Активы	0,81	✓ Устойчиво ($\geq 0,5$)
Коэффициент текущей ликвидности	Оборотные активы / Краткосрочные обязательства	4,13	✓ Платёжеспособно ($\geq 1,0$)
Рентабельность продаж	Чистая прибыль / Выручка	16,32%	✓ Эффективно
Рентабельность активов	Чистая прибыль / Активы	34,29%*	✓ Высокая

**Финансовое положение организации на 31.12.2025 характеризуется как устойчивое. Организация обладает достаточной платёжеспособностью, положительной динамикой собственного капитала и высокой эффективностью использования активов.*

6. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ

6.1. Достоверность отчётности

Руководитель организации подтверждает, что бухгалтерская (финансовая) отчётность Общество с ограниченной ответственностью Научно-исследовательский центр «Энерго-ресурсосберегающие технологии» за 2025 год:

- составлена в соответствии с учётной политикой организации;
- достоверно отражает финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств;
- подготовлена с применением упрощённых способов ведения бухгалтерского учёта, разрешённых для микропредприятий.

6.2. Ответственное лицо

Должность	ФИО
Генеральный директор	Николаев Михаил Дмитриевич

Пояснительная записка утверждена **30 марта 2026 года**

Настоящая пояснительная записка составлена в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» и является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчётности Общество с ограниченной ответственностью Научно-исследовательский центр «Энерго-ресурсосберегающие технологии» за 2025 г.