

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Комино» за 2025 год

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Комино» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Общая информация

1.1. Сокращенное наименование – ООО «Комино»

1.2. Юридический адрес – 123022 г. Москва, ул. 1905 года д. 7, стр. 1, этаж/помещ. 4/П, часть ком. 2

1.3. Дата государственной регистрации – 12.07.2018.

1.4. Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 5 человек

1.5. Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств - отсутствуют

1.6. Уставный капитал составляет 10 000 руб. Участниками являются:

– Компания «СМНО ЛТД»

1.7. Перечень видов деятельности:

- реализация покупных товаров;
- производство и реализация собственной продукции;
- выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ;
- выполнение проектных и других работ;
- выполнение работ по разработке программного обеспечения

2. Основные положения учетной политики

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

В отчетном периоде изменений в учетной политике не было.

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета составляет 5% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности

2.1. Основные средства

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 №204н, основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Актив, удовлетворяющий условиям ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб.

Амортизация по всем вновь приобретенным Обществом объектам основных средств начисляется линейным способом. Амортизационная премия (в соответствии с п.1.1 статьи 259 Налогового Кодекса РФ) не применяется. Переоценка основных средств не производится.

Срок полезного использования объекта устанавливается на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1.

2.2. Материально-производственные запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету "Запасы" ПБУ 5/2019, утвержденным Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 года № 180н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н

Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней стоимости.

2.3 Незавершенное производство

Незавершенное производство (затраты на выполнение работ, выручка по которым не признана) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам.

Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

2.4 Готовая продукция

Учет готовой продукции ведется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету "Запасы" ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 года № 180н; Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление.

В аналитическом учете движение отдельных наименований готовой продукции отражается по фактической производственной себестоимости.

При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость готовой продукции на начало месяца и все поступления за месяц.

2.5 Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Общество считает, что основная сумма дебиторской задолженности будет оплачена в течение 2025 года.

В состав дебиторской задолженности включаются следующие существенные виды дебиторской задолженности:

- расчеты с покупателями и заказчиками;
- авансы выданные

Авансы выданные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных поставщикам и подрядчикам, включая НДС, по которым не были получены товары или оказаны услуги.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

2.6 Кредиторская задолженность

В состав кредиторской задолженности включаются следующие существенные виды кредиторской задолженности:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- авансы полученные

Авансы полученные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных покупателями и заказчиками, включая НДС, по которым не были предоставлены товары или оказаны услуги.

2.7 Доходы

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются: выручка от выполнения научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, выручка от выполнения проектных работ, выручка от реализации комплектующих, выручка от работ по разработке и продаже программного обеспечения.

Выручка от выполнения НИОКР в размере договорной стоимости работ признается доходом от обычных видов деятельности на даты принятия заказчиком этапов выполненных НИОКР, что оформляется актами приемки-сдачи выполненных работ (актами сдачи-приемки научно-технической продукции).

2.8 Расходы

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике

Затраты, связанные с выполнением каждого из этапов НИОКР по договору с заказчиком, признаются расходами по обычным видам деятельности, учитываются в себестоимости продаж на дату признания выручки от выполнения НИОКР

Управленческие расходы списываются в себестоимость продаж

Общепроизводственные расходы относятся на себестоимость конкретного продукта труда пропорционально заработной плате основных производственных рабочих

2.9 Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет выраженных в иностранной валюте доходов и расходов, формирующих финансовые результаты от ведения организацией деятельности за пределами РФ, в рубли производится с использованием официального курса этой валюты к рублю, установленного Банком России на соответствующую дату совершения операции в иностранной валюте.

2.10 Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах, и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

3. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

ООО «Комино» зарегистрировано 12.07.2018 года, основным видом деятельности является оказание услуг по проведению научных исследований и разработок в области естественных и технических наук. Спецификой данного вида деятельности является длительный производственный цикл, значительные запланированные расходы в материальные ценности и научно-технические разработки на начальном этапе, и как следствие, получение убытка на данном этапе реализации проекта.

Для покрытия операционного убытка ООО «Комино» предусмотрено соглашение о внесении вклада в имущество Общества с единственным участником – компанией «CMNO LTD», в сумме 500 000 (пятьсот тысяч) евро в качестве добровольного безвозмездного вклада. Платежи по данному решению производятся частями по согласованному графику.

В связи с этим у Общества образовалась дебиторская задолженность в иностранной валюте, подлежащая переоценке в соответствии с ПБУ 3/2006. Значительные колебания курса рубля к евро приводят к образованию внереализационных доходов и расходов при переоценке.

В 2023 санкции, наложенные на Российскую Федерацию, сделали невозможной работу предприятия, и компания понесла существенные убытки.

С 2024 года деятельность организации не ведется, заработная плата не выплачивается.

4. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№ п/п	Наименование компании	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество				
1	CMNO LTD	Компании принадлежит более 50% уставного капитала Общества	100	-

Генеральный директор

Зельвянский Л.В.