

ООО «АльтерМит»

ИНН 5038191650 КПП 503801001 ОГРН 1255000001607
141250, Московская область, г.о. Пушкинский, дп Ашукино, пр-д Речной, дом 8

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

1. Общая информация об организации

ООО «АльтерМит» ОГРН 1255000001607 (далее – Общество) является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Дата государственной регистрации Общества 15.01.25 г., бухгалтерская отчетность сформирована за период с 15.01.2025 г. по 31.12.2025 г.

Генеральный директор Богданов Данил Русланович (решение 1 от 10.01.2025 г. срок полномочий 5 лет)

Общество относится к субъектам малого предпринимательства (микропредприятие) 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.

Основание составления бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

Научные исследования и разработки в области биотехнологии (код ОКВЭД 72.11)

В 2025 году Обществом реализован Стартап-проект «Разработка технологии получения кормового белка из насекомых». За время реализации проекта был разработан прототип технологии.

3. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

3.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

3.2. 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".

3.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

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

3.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о целевом использовании средств пояснения.

3.5. Учет основных средств, нематериальных активов, собственных исследований и разработок.

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. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" 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.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости

- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

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.

Затраты на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) при создании собственных объектов НМА учитываются на счете 20.04 в разрезе наименований НИОКР и статей затрат.

Затраты на счете распределяются между НИОКР пропорционально сумме всех прямых затрат.

Затраты, относящиеся к стадии исследований, ежемесячно списываются на счет 91.02.

Затраты, относящиеся к стадии разработок, формируют капитальные вложения до тех пор, пока работы не завершены (положительный результат - принятие к учету НМА; в случае отрицательного результата - на прочие расходы)

3.6. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018). В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

3.7. 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".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

3.8. 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.

Для целей учета Гранта Общество ведет отдельный учет доходов и расходов

4. Расшифровка статей бухгалтерского баланса:

4.1. НИОКР (стр 1140) – 377 тыс. руб.

Отражены капитальные вложения на стадии разработки за счет целевых средств в НИОКР – прототип технологии получения кормового белка из насекомых в сумме 377 тыс. руб.

4.2. Финансовые и другие оборотные активы (стр. 1240) – 46 тыс. руб., в т.ч:

- Сальдо на ЕНС – 31 тыс. руб.
- Прочая дебиторская задолженность – 15 тыс.руб.

4.3. Денежные средства (стр. 1250) – 147 тыс. руб., в т.ч:

- денежные средства – 147 тыс.руб.

4.4. Капитал (стр. 1300) – 10 тыс. руб., в т.ч:

- Уставный капитал – 10 тыс. руб.

4.5. Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 1520) – 560 тыс. руб., в т.ч:

- Расчеты по налогам и взносам в составе ЕНП – 31 тыс. руб.
- Прочая кредиторская задолженность – 529 тыс. руб.

5. Отчет о финансовых результатах.

Отражены расходы на содержание Общества и затраты на НИОКР в стадии исследований за счет целевых средств.

6. Отчет о целевом использовании средств:

Безвозмездная помощь учредителя на стартап-проект – 900 тыс. руб.

Прямые затраты на целевые мероприятия (НИОКР) – 694 тыс. руб.

Затраты на содержание Общества и прочие – 69 тыс. руб.

Остаток целевых средств, срок которых еще не истек – 137 тыс. руб.

7. Дата подписания бухгалтерской отчетности 30 марта 2026 г.

Генеральный директор

Богданов Данил Русланович