

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью
«Научно-исследовательский центр традиционных технологий про-
изводства продуктов питания» (ООО «НИЦ ТП»)
ИНН 3705009625, КПП 370501001, ОГРН 1163702068826
Адрес: 155550, Ивановская обл., Приволжский р-н, г. Приволжск,
ул. Революционная, д. 65, помещение 72

1. Общая информация об организации

ООО «НИЦ ТП» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

72.20 — научные исследования и разработки в области общественных и гуманитарных наук;
01.41 - разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока;
10.51 — производство молока (кроме сырого) и молочной продукции.

2. Среднесписочная численность персонала на 31.12.2025 года составила 70 человек.
3. Общество имеет обособленное подразделение, зарегистрированное в г. Москве.

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет Общества формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011г. №402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Положений по бухгалтерскому учету, Федеральных стандартов бухгалтерского учета, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н., учётной политикой (составленной согласно ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н).

Все факты хозяйственной жизни Общества оформляются оправдательными первичными учетными документами, которые составлены в соответствии с требованиями, изложенными в ст.9 ФЗ-402 РФ «О бухгалтерском учете». Формы первичных документов используются унифицированные, а также разрабатываются самостоятельно и утверждаются приказом по организации, за исключением кассовых и банковских документов, утвержденных Госкомстатом РФ от 18.08.1998 г. № 88, Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

В Обществе учет движения наличных денежных средств ведется в единой кассовой книге.

В Обществе применяется утвержденный приказом Единый рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Показатель в балансе и ОФР признается существенным, если связан с нетипичными операциями, судебными спорами, просроченными обязательствами, по которым могут быть санкции и иными другими обстоятельствами, влияющими на финансовую устойчивость Общества.

Показатели, связанные с операциями с взаимозависимыми лицами, отражаются в отчетах обособленно.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства 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.

Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

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

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

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.

3. Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Учет основных средств ведется в соответствии Федеральным стандартом «Основных средств» ФСБУ 6/2020.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств является объект, представляющий собой отдельный предмет или комплекс предметов со всеми приспособлениями и принадлежностями, выполняющими вместе одну функцию. В случае внутреннего перемещения объектов основных средств или переходе на другие программы бухгалтерского учета при отсутствии возможности сохранения в программе прежних инвентарных номеров этих объектов, осуществлять в аналитическом учете присвоение новых инвентарных номеров с сохранением сроков службы, норм амортизации и других показателей данных объектов.

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).

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных безвозмездно, признается их текущая рыночная стоимость, на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта.

При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Восстановление основных средств осуществляется посредством ремонта, а также модернизации и реконструкции.

Включение затрат на достройку, дооборудование, реконструкцию и модернизацию в первоначальную стоимость объекта недвижимости для целей начисления амортизации осуществляется после завершения всех работ, связанных с реконструкцией и модернизацией и после подписания Акта приемки-передачи по форме ОС-3.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации может пересматриваться срок полезного использования по этому объекту в пределах срока, установленного группой, к которой отнесен данный объект.

Затраты на технический осмотр и уход, затраты по поддержанию объектов основных средств в рабочем состоянии включаются в затраты на обслуживание производственного процесса. Данные расходы учитываются как расходы по обычным видам деятельности.

При выбытии объектов основных средств по причине невозможности использования ввиду непригодности к дальнейшей эксплуатации, морального износа и прочего списания, когда является определенным неполучение доходов или не поступление активов в результате этих операций, убыток от выбытия и прочего списания имущества, выявленный на счетах бухгалтерского учета, отражается как прочие расходы.

При списании объектов основных средств с полностью начисленным износом акт подписывается комиссией отдельного подразделения. При списании не полностью амортизированных основных средств акт подписывается комиссией отдельного подразделения и комиссией предприятия.

Переоценка основных средств не предусмотрена.

В случае финансовой аренды (лизинга) машин и оборудования с последующим их выкупом у лизингодателя, постановка на учет после выкупа указанных машин и оборудования осуществляется в составе основных средств, независимо от их выкупной стоимости.

4. Аренда

По договорам аренды Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предметы аренды — нежилые помещения (офис и производственные помещения).

Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

5. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов. Учет стоимости поступивших запасов ведется на счете 10 «Материалы» без использования счетов 15 и 16.

Запасы организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Полуфабрикаты, изготовленные собственными силами, учитываются на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства» по плановой себестоимости.

Готовая продукция учитывается на счете 43 «Готовая продукция» по плановой себестоимости.

6. Доходы и расходы. Финансовый результат

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются доходы от профильных и непрофильных видов деятельности.

Прочими доходами являются: поступления от продажи основных средств, товарно-материальных ценностей, поступления от предоставления в аренду имущества, выручка от выполнения работ и оказания услуг вспомогательных производств и хозяйств, ценных бумаг и иных активов, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; прибыль прошлых лет; суммы кредиторской, и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности; курсовые разницы и другие поступления согласно ПБУ 9/99.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку и прочие доходы, а также от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и

иной).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расчетов (допущение временной определенности фактов хозяйственной жизни).

По объектам недвижимости, учитываемых в составе ОС, которые введены в эксплуатацию и используются для извлечения дохода, эксплуатационные расходы относятся на издержки производства с момента ввода в эксплуатацию без учета фактической даты государственной регистрации права собственности.

Расходы по займам признаются прочими расходами и отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Дополнительные затраты по заемным средствам учитываются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Расходы организации в форме штрафов, пеней, неустоек, налогов и других аналогичных расходов учитываются в составе прочих доходов и расходов.

7. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.

С целью всестороннего раскрытия информации в бухгалтерской отчетности признать уровень существенности стоимостных показателей, подлежащих более детальному раскрытию, равным пяти процентам.

В бухгалтерском учете все выявленные ошибки подразделяются на существенные и несущественные. При этом не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете или бухгалтерской отчетности, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна на момент отражения (не отражения) таких фактов хозяйственной жизни.

Существенной признается ошибка, способная в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности.

Ошибка признается существенной, когда уровень искажения (неправильного отражения) составляет для показателей статей годовой бухгалтерской отчетности пять и более процентов от суммы соответствующего показателя статьи баланса, отчета о финансовых результатах, других форм бухгалтерской отчетности или 5% по всем видам дебиторской и кредиторской задолженности, не приводящей к искажению показателя валюты баланса.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения отражаются в разд. II «Оборотные активы», если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Долгосрочные займы в части, подлежащей погашению по истечении 12 месяцев после отчетной даты отражаются в разд. I «Внеоборотные активы».

В бухгалтерском балансе заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) показываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе долгосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

– правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

— доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Расходы по начисленным процентам по полученным кредитам банков, независимо от направления использования полученных кредитов, процентов за отсрочки оплаты (коммерческие кредиты), предоставляемые поставщиками (производителями работ, услуг) по поставленным товарам (выполненным работам, оказанным услугам), процентов по полученным заемным средствам относятся на прочие расходы предприятия, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива в соответствии с правилами ПБУ 15/2008

При составлении отчетности депозитные вклады приравниваются к денежным эквивалентам.

8. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 1 000 000 руб. и оплачен полностью.

Участниками Общества являются физические лица:

Харитонов娜 Наталья Евгеньевна, доля участия - 10 %, номинальная стоимость – 100 000 рублей;

Устратов Дмитрий Владимирович, доля участия – 90 %, номинальная стоимость – 900 000 рублей.

9. Органы управления

Единоличный исполнительный орган - генеральный директор Харитонов娜 Наталья Евгеньевна.

10. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

11. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 25 марта 2026 года.

Генеральный директор _____ Харитонов娜 Н. Е.