

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью "Научно-технический Центр "Иноптис"
ИНН 7729661114 , КПП 772901001, ОГРН 1107746605636
119602, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Тропарево-Никулино, ул
Тропарёвская, влд. 4, стр. 3

1. Общая информация об организации

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

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.

Организация ведет деятельность с 02.08.2010 года.

2. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Производство контрольно-измерительных и навигационных приборов и аппаратов;
производство часов (код ОКВЭД 26.5).

У организации отсутствуют филиалы.

Среднесписочная численность сотрудников составляет 3 человека.

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

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.

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.5. Учет основных средств и нематериальных активов

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.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- 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.

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. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, вноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

3.8. Запасы

Организация 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 не 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.

3.9. 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).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

4. Расшифровка ключевых показателей баланса

4.1 Расшифровка статьи «Запасы» (строка 1210)

У организации на балансе числятся как приобретенные материалы, так и товары для перепродажи.

На 31.12.2024 стоимость запасов составила 1388 тыс.руб., в том числе стоимость материалов составила 1163 тыс.руб., стоимость товаров – 225 тыс.руб.

На 31.12.2025 стоимость запасов составила 2478 тыс.руб., в том числе стоимость материалов составила 1048 тыс.руб., стоимость товаров – 1431 тыс.руб.

4.2 Расшифровка статьи «Финансовые и другие оборотные активы» (строка 1240)

В составе статьи финансовые и оборотные активы в основном отражены суммы выданных авансов, а также расчеты с бюджетом.

На 31.12.2024 финансовые и оборотные активы составили 8698 тыс.руб., в том числе авансы, выданные 5838 тыс.руб. и прочие расчеты с контрагентами – 1947 тыс.руб.

На 31.12.2025 финансовые и оборотные активы составили 6509 тыс.руб., в том числе 2614 тыс.руб. – авансы, выданные в рублях, и переплата по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль – 745 тыс.руб.

4.3 Расшифровка статьи «Капитал»(строка 1300)

В состав статьи входит уставной капитал в размере 10 тыс.руб. У организации два учредителя, имеющие равные доли.

На 31.12.2024 капитал составил 13528 тыс.руб., в том числе 10 тыс.руб. уставной капитал, 13 507 тыс.руб. – нераспределенная прибыль.

На 31.12.2025 капитал составил 6309 тыс.руб., Причинами уменьшения капитала стал убыток, полученный за 2025 год (1299) тыс.руб.

Кроме того, по итогам 2024 года были выплачены дивиденды учредителям в размере 6000 тыс.руб.

4.4 Расшифровка статьи «Краткосрочная кредиторская задолженность»(строка 1520)

В состав статьи входит краткосрочная кредиторская задолженность от покупателей

На 31.12.2024 года статья составила 11061 тыс.руб., в том числе 8742 тыс.руб – краткосрочная кредиторская задолженность, НДС с авансов полученных – (666), задолженность перед бюджетом по НДС: 2158 тыс.руб.

На 31.12.2025 года статья составила 3278 тыс.руб., в том числе 2825 тыс.руб. краткосрочная кредиторская задолженность.

5. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — Генеральный директор Кузьмина Раиса Вячеславовна (является участником общества (доля 50% - 5000 рублей).

Главный бухгалтер — Кузьмина Раиса Вячеславовна.

6. События после отчетной даты.

Существенных событий после отчетной даты не зафиксировано.

Генеральный директор
ООО «НТЦ ИНОПТИС»

_____ Кузьмина Р.В.
31.03.2026