

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общества с ограниченной ответственностью «НАУЧНО – ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ «ИНСТИТУТ ЭКОЛОГИИ ЗЕМЛЕПОЛЬЗОВАНИЯ» (ООО «НПО "ИЭЗ») за 2025 год

1. Основные виды экономической деятельности

Основным видом деятельности Общества является деятельность в области права (ОКВЭД 69.10). Общество также осуществляет иные виды деятельности, в том числе в области лесоводства, землеустройства, экологического мониторинга и научных исследований.

2. Учетная политика организации

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и положениями по бухгалтерскому учету (ФСБУ). Учетная политика ООО «НПО «ИЭЗ» утверждена приказом руководителя.

Ключевые элементы учетной политики для формирования отчетности:

1. Основные средства (счета 01, 02):

- Учитываются по первоначальной стоимости.
- Амортизация начисляется линейным способом.
- Срок полезного использования определяется в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ.

2. Нематериальные активы (счета 04, 05):

- Учитываются по первоначальной стоимости.
- Амортизация начисляется линейным способом.

3. Материально-производственные запасы (счет 10):

- Приобретенные материалы и спецоснастка принимаются к учету по фактической себестоимости.
- Списание в производство осуществляется по средней себестоимости.

4. **Доходы и расходы (счета 90, 91, 26):**

- Доходы от выполнения работ и оказания услуг признаются в момент подписания акта сдачи-приемки выполненных работ.
- Общехозяйственные расходы (счет 26) списываются ежемесячно в себестоимость продаж (Дебет счета 90.08).

5. **Налоговый учет (НУ):**

- Организация не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» на основании п. 3 Положения (субъект малого предпринимательства).

3. Расшифровка отдельных статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

3.1. Основные средства

На 31 декабря 2025 года остаточная стоимость основных средств составляет **736 589,23 руб.** (Сальдо по счету 01.01 — 990 686,67 руб. за вычетом амортизации по счету 02.01 — 254 097,76 руб.). За отчетный период введено в эксплуатацию основных средств на сумму 787 416,67 руб.

3.2. Финансовые вложения

На конец отчетного периода отражена задолженность по полученным займам в размере 67 855 600,14 руб.

3.3. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025 года составляет **18 548 424,52 руб.**, в том числе:

- авансы выданные — 2 514 304,70 руб.;
- расчеты по претензиям — 14 549 878,94 руб.;
- переплаты по налогам — 1 200 982,32 руб.;
- прочие дебиторы — 283 258,56 руб.

Резерв по сомнительным долгам не создавался.

3.4. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025 года составляет 27 830 485,93 руб., в том числе:

- по поставщикам и подрядчикам: 10 569 196,51 руб.

- по авансам полученным: 17 064 256,58 руб.
- по налогам и сборам и социальному страхованию: 197 032,84 руб.

3.5. Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Расходы, отраженные по Дебету счета 90.08 «Управленческие расходы», за 2025 год составили **25 921 583,13 руб.** (по данным бухгалтерского учета).

Структура расходов (по данным счета 26, приложенные ОСВ) выглядит следующим образом:

Наименование показателя	Сумма за 2025 год (руб.)
Материальные затраты	10 805 757,39 <i>(включая аренду помещения, освоение природных ресурсов, услуги доставки, информационные услуги и прочие материальные затраты)</i>
Затраты на оплату труда	9 700 695,13
Отчисления на социальные нужды	2 258 403,22 <i>(включая страховые взносы с ФОТ, взносы в СРО и фонды)</i>
Амортизация	50 827,76
Прочие затраты	3 105 899,63 <i>(почтовые расходы, услуги связи, консультационные услуги, налоги и прочее)</i>
Итого по элементам	25 921 583,13

4. Иная информация

Численность работников организации по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 9 человек.

Генеральный директор

Завистяева М. А.