

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025 г. и отчету о финансовых результатах за 2025 г. ООО "НОМОТЕК"

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук (код ОКВЭД 72.1, код ОКВЭД 72.19)

2. Учетная политика

Учетная политика утверждена приказом Генерального директора N 7-уп от 27.12.2024 г.

- к основным средствам относится имущество, срок полезного использования которого составляет свыше 12 месяцев;**
- установлен линейный способ начисления амортизации для всех видов основных средств;**
- основные средства, первоначальная стоимость которых не превышает 100 000 (Сто тысяч) рублей, списываются в производство по мере передачи в эксплуатацию;**
- по объектам нематериальных активов амортизационные отчисления определяются линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока полезного использования, предусмотренного сроками действия патентов и т.п.;**
- оценка материалов при списании их в производство производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).**

Бухгалтерская отчетность составляется в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

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

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на 1 января последнего отчетного года, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. 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

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, 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.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1 организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Основные средства классифицируются по группам:

- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- производственный и хозяйственный инвентарь

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- права на результаты интеллектуальной деятельности (патент)
- 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).

Остаточная стоимость основных средств организации на 31.12.2025 - 6 189 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2025 капитальных вложений в основные средства нет.

На учете в организации стоят следующие нематериальные активы - патент и товарные знаки, остаточная стоимость которых составляет 2 379 тыс руб.

2.6. Запасы

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Незавершенное производство учитывается по фактической себестоимости.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

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

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.7. Финансовые вложения за 2025 г. представлены депозитами, размещенными в рублях в российских банках.

2.8. Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2025 г. отсутствует.

2.9. Доходы, расходы

Бухгалтерский 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).

В составе прочих доходов в 2025 г. отражены начисленные проценты по депозитам в сумме 21090 тыс.руб.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

3. Налоговые обязательства

Организация относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенную систему налогообложения с объектом "Доходы".

Доходы в целях обложения УСН признаются кассовым методом.

Организация исчисляет и уплачивает НДС по ставке 5%.

За 2025г. организация начислила следующие налоги и взносы:

НДС 172674 руб.,

налог при УСН 761059 руб.

страховые взносы на обязательное страхование 4839800,61 руб.,

взносы на социальное страхование от несчастных случаев 54549,60 руб.

В 2025г. организация уплатила следующие налоги и взносы:

НДС 162969 руб.,

налог при УСН 2375825 руб.,

страховые взносы на обязательное страхование 5314184,48 руб.,

взносы на социальное страхование от несчастных случаев 60763,48 руб.

Генеральный директор _____ Панфилов Тимофей Викторович

31 марта 2026 г.