ПОЯСНЕНИЯ

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

ООО НПЦ «ДАРС»

1. **Общие сведения.**
   1.1. Общество с ограниченной ответственностью «**НПЦ ДАРС»** (далее – Организация) зарегистрировано 30.10.2003г. Управление Федеральной налоговой службы по Республике Дагестан, ОГРН 1030502524360 ИНН 0561049467, КПП 057301001 Адрес местонахождения: 367000, РД. г. Махачкала, ул. Магомета Гаджиева д.94.
   1.2. Уставный капитал Организации: 100000руб. Оплачен полностью.
   1.3. Участники / Акционеры Организации:
   Магомедов Рабадан Гаджиевич — 100% доли в уставном капитале, занимает должность генерального директора организации;
   1.4. Орган управления обществом: Генеральный директор – Магомедов Рабадан Гаджиевич, действующий на основании Протокола № 01 от 30.10.2003г., Решение единственного учредителя «О продлении полномочий генерального директора» б/н от 01.11.2023г.
   1.5. Основной вид деятельности организации: Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук – ОКВЭД 72.19
   Организация занимается выполнением историко-культурных и научно-исследовательских археологических работ.
   Фактически финансово-хозяйственной деятельности не ведется с 2023г
   1.6. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составила 1 человек, по состоянию на 31.12.2024 составила 1 человек
   1.7. Организация применяет Упрощенную систему налогообложения УСН ДОХОДЫ с 01.01.2004г. (Уведомление о возможности применения упрощенной системы налогообложения № 65 от 25.12.2004г..)
   1.8. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.
   1.9. Стоимостные показатели в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

2. **Законодательные и нормативные акты, используемые при формировании бухгалтерской отчетности.**
   Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023

«Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

3. Основные положения учетной политики.

3.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом генерального директора от 31.12.2024 № 01-УП (п. 8 ПБУ 1/2008).

3.2. Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: Бухгалтерия

3.3. Учет доходов и расходов.

Учет доходов и расходов ведется кассовым методом по оплате.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы», в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

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.

3.4. Финансовые вложения.

Учет займов ведется в соответствии с ПБУ 19/02.

К финансовым вложениям относятся:

- инвестиции организации в ценные бумаги;
- уставные капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям и физическим лицам.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями.

Организация имеет предоставленные займы физическим лицам – учредителю и генеральному директору.

3.5. Основные средства.

Организация имеет основных средств.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020.

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100 000 рублей. В бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя.

3.6. Нематериальные активы.

Организация не имеет нематериальные активы.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат

интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом. Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

3.7. Учет материалов.

Организация имеет материалы- инвентарь и МБП

Учет материалов ведется в соответствии ФСБУ 5/2019.

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей. При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – по средней. (п. 36 ФСБУ 5/2019).

3.8. Резервы по сомнительным долгам.

Организация не создает резервы сомнительных долгов.

Расходы будущих периодов и прочие расходы. Отражаются на сч. 97

Основные показатели деятельности организации.

3.9. Выручка, прибыль.

Выручка от оказания услуг:

за 2025 год составила 0 тыс. руб., а прочий доход от продажи автомобиля составил 400тыс. руб. и суммы начисленных процентов по договорам займам 95 тыс. руб. всего 495 тыс.руб.,

а за 2024 год выручка составила 265 тыс. руб.

Прибыль по результатам 2025 года составила 187 тыс. руб., включая прочий доход от продажи автомобиля и процентов по займам,

а по 2024 году убыток составил 397тыс. руб.

3.10. Кредиты и займы.

На 01.01.2025г. и 31.12.2025г. не числятся на балансе кредиты и займы.

4.Арендованные основные средства.

Организация арендует помещение у СХК "Агрофирма "Согратль", согласно Договор аренды помещений №01 от 01.01.2020г.

В связи с тем, что с 2023г. нет заказов на выполнение работ, аренду помещения не может оплатить и накапливает долг.

5.Связанные стороны.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Организация в 2025г., из-за отсутствия заказов продала, числившийся на балансе автомобиль, физическому лицу.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Связанное лицо	Основание связанности
Магомедов Рабадан Гаджиевич	100 % доли в уставном капитале, занимает должность генерального директора организации

Магомедов Рабадан Гаджиевич	Дебиторская задолженность по Договору займа № 01-25 и Договору займа №02-25

6.События после отчетной даты.
Событий после отчетной даты, подлежащих отражению и/или раскрытию в отчетности, нет.

7.Непрерывность деятельности.
При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что по состоянию на дату подписания отчетности отсутствуют обстоятельства, которые могут создать угрозу непрерывности деятельности организации.
При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности руководство организации предполагает, что организации придется обдумывать будет ли осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, но пока не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.

Генеральный директор
ООО «НПЦ ДАРС» Р.Г. Магомедов