

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и
Отчету о финансовых результатах за 2025 год.
Общество с ограниченной ответственностью
"ДСЛАБ"**

г. Москва

11.02.2026г.

Сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью "ДСЛАБ" (далее Общество) является коммерческой организацией, учрежденной физическими лицами, для удовлетворения потребностей рынка в товарах, работах, услугах, получение прибыли.

Основным видом деятельности Общества является: Производство прочих машин и оборудования специального назначения, не включенных в другие группировки.

Юридический адрес: 141190, Московская обл., г.о. Фрязино, г. Фрязино, Восточная Заводская промышленная тер., д. 10а, стр. 2, помещ. 28 (часть).

Государственная регистрация: ООО " ДСЛАБ " зарегистрировано 11 апреля 2017г., основной государственный регистрационный номером ОГРН 1175050003391. ИНН/КПП 5038126837/505001001

Исполнительный орган: Генеральный директор - Шустова Анастасия Вадимовна
Списочная численность сотрудников на 31 декабря 2025 года составила 3 человека.

Основание составления и состав бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

Состав бухгалтерской отчетности за 2025 год:

Бухгалтерский баланс на 31.12.2025;

Отчет о финансовых результатах за 2025 год;

Пояснения в письменной форме.

Отчетность составлена в тысячах рублей, по методу начисления.

В связи с принятием ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации» все показатели в отчетности приводятся в свернутом виде.

Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета.

Организационная часть.

Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н не применяется.

ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» не применяется. В том числе, не создается резерв на выплату отпусков.

Общество, как малое предприятие, которое вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, по которым не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует

возможность выкупа арендатором предмета аренды. Предмет аренды не признается в качестве права пользования активом и обязательства по аренде, а арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Общество исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности, без ретроспективного пересчета, путем внесения исправлений в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка в соответствии с Приказом Минфина России 63н от 28.06.2010 ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности".

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, которые принимаются ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период (п. 3 ПБУ 22/2010). Общество признает существенными ошибки, искажающие значение любой строки отчетности на 10% или более.

Общество составляет бухгалтерскую отчетность в следующем объеме: Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Пояснения в письменной форме.

При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности показатели включаются в нее с детализацией статей.

Все показатели Бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в свернутом виде (ФСБУ 4/2023).

Расшифровка отдельных показателей, без знания которых невозможна или может быть искажена оценка финансового положения Организации, приводится в Пояснениях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Инвентаризация проводится в случаях, когда она предусмотрена действующим законодательством в порядке, определенном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", утвержденным Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н.

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.

Методическая часть

ОС и капитальные вложения

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Прав-ва РФ от 01.01.2002 N 1.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается

самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

ОС учитываются по первоначальной стоимости.

Пункты 15-17 ФСБУ 6/2020 не применяются.

Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета согласно пп. 3, 51 ФСБУ 6/2020. Не применяется порядок корректировки первоначальной стоимости ОС в связи с изменением величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации объекта основных средств и восстановлению окружающей среды. Не проводится проверка основных средств на обесценение и не учитывается изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается в первый день следующий за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, которые подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Затраты на ремонт ОС в бухгалтерском учете Общества отражаются в фактическом размере в составе текущих расходов по обычным видам деятельности того периода, в котором произведены ремонтные работы.

НМА и капитальные вложения

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", относится к объектам нематериальных активов (далее - НМА), если его стоимость больше 100000 тыс. руб.

Начисление амортизации в учете Организации по объектам НМА производится линейно по всем группам.

Переоценка НМА не производится (п. 15 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы").

Проверка объектов НМА на обесценение не производится, и их учет ведется по балансовой стоимости на отчетную дату (п. п. 3, 43 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы").

Запасы

Общество признает затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, расходами периода, в котором эти затраты были понесены. Информация для целей управленческого учета сохраняется на забалансовом счете МЦ.04.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости (Основание п.11 ФСБУ 5/2019).

При выбытии себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости номенклатурного номера ежемесячно.

Себестоимости единицы учета запасов рассчитывается путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, которые складываются из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение месяца (п. 39 ФСБУ 5/2019).

Отражение в бухгалтерском учете процесса приобретения и заготовления запасов производится на счете 10 без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Запасы, предназначенные для ремонта внеоборотных активов отражаются в учете на счете 10.08, а в бухгалтерской отчетности в составе внеоборотных активов.

Аналитический учет на каждом из субсчетов счета 10 «Учет материалов» ведется с распределением по складам.

Резерв по сомнительным долгам

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. При этом учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение сроков оплаты;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- невозможность удержания имущества должника;
- обеспеченность долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.
- иные сведения, которые позволяют сделать вывод о невозможности погашения задолженности.

С целью создания резерва по сомнительным долгам вначале индивидуально оценивается каждый долг.

Займы и кредиты

При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных 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.

Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Пересчет стоимости активов или обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет по среднему курсу не производится.

(Основание: п. п. 5, 6 ПБУ 3/2006).

Если организация имеет несколько договоров с покупателем (или поставки по одному договору осуществляются неоднократно) и оплата произведена покупателем без указания конкретного договора (конкретной поставки), для целей расчета курсовой разницы считается, что оплата произведена покупателем в счет погашения наиболее ранней из имеющихся задолженностей по данным договорам (поставкам).

Учет предпринимательской деятельности.

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, и Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Выручка в бухгалтерском учете признается при выполнении всех условий п. 12 ПБУ 9/99 "Доходы организации". Выручка от реализации агентских услуг. относится . к доходам от обычных видов деятельности. (*Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 9/99*).

Прямые расходы относящиеся к предпринимательской деятельности учитываются на счете 20 "Основное производство". В составе прямых расходов учитываются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве продукции, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства продукции;
- амортизация основных средств, стоимость малоценных основных средств, а также затраты на поддержание работоспособности или исправности и на ремонт таких ОС и малоценных ОС, если данные средства производства непосредственно используются для производства продукции;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в производстве продукции;
- другие расходы, непосредственно связанные с производством продукции.

Аналитический учет по счету 20 ведется по статьям затрат и номенклатурным группам

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты на аренду помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, учитываемые на счете 26 "Общехозяйственные расходы", по итогам месяца списываются в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно - постоянных. Аналитический учет по счету 26 ведется по статьям затрат.

Незавершенное производство на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по производственной себестоимости.

Учет полуфабрикатов собственного производства ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении с использованием счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" (полуфабрикатный метод учета производственных затрат).

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. Счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется.

Особенности раздельного учета по гособоронзаказам

На отдельных аналитических счетах регистров бухгалтерского учета учитываются доходы, расходы, активы и обязательства в рамках исполнения каждого госконтракта.

Прямые производственные расходы учитываются на счете 20 по статьям затрат.

Общепроизводственные расходы распределяются по каждой единице продукции пропорционально прямым производственным расходам ежемесячно.

Для определения доли общехозяйственных (управленческих) расходов, относящихся к гособоронзаказу, берется пропорция, которая рассчитывается делением доли прямых производственных расходов месяца на гособоронзаказ к общей сумме производственных заказов, учтенных на счете 20 в расчетном месяце.

Общехозяйственные (управленческие) расходы в части, относящейся на гособоронзаказ, не списываются в дебет счета 90, а закрываются ежемесячно на соответствующий аналитический регистр на счете 20.

Расчеты по госконтракту ведутся на отдельном расчетном счете.

Государственная помощь

В течение 2025 года государственная помощь Обществу не оказывалась.

Информация об участии в совместной деятельности

Общество не участвовало в совместной деятельности.

Информация о событиях после отчетной даты

По состоянию на отчетную дату Общество не отмечает каких-либо существенных условных обязательств или условных активов, которые в будущем с высокой степенью вероятности привели бы к изменению экономических выгод Общества.

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Общество не участвовало в налоговых и судебных разбирательствах, которые могли бы в будущем существенно ухудшить её финансовое положение.

Информация по прекращаемой деятельности

На деятельность Общества не влияли факторы, которые бы обусловили значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в будущем и исполнять свои обязательства.

Учет на забалансовых счетах

Обществом на забалансовых счетах учитывается стоимость инвентаря, находящегося в эксплуатации:

По забалансовому счету МЦ.04 – материалы и быстроизнашивающиеся предметы, стоимость которых менее 100 000 (Ста тысяч) рублей.

Ниже в таблице приведены данные на забалансовых счетах на отчетные даты.

тыс. руб.				
Счет	Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
МЦ.04	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	2669,49	2669,49	2069,49

Генеральный директор ООО "ДСЛАБ"

Шустова А. В.