

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

Общество с ограниченной ответственностью «Медицинский Институт Реабилитации и Косметологии им. З.М. Никифоровой»
(ООО «МИРК»)

ИНН 7702399036

КПП 770201001

ОГРН 1167746273925

Адрес: 107031, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ МЕЩАНСКИЙ, УЛ КУЗНЕЦКИЙ МОСТ, Д. 21/5

1. Общая информация об организации

ООО «МИРК» (далее – Общество) является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и является участником проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с ФЗ от 28.09.2010 №244-ФЗ «Об инновационном центре «Сколково» (ОРН 1127013) 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.

Основание составления бухгалтерской 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.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

2. Основные виды деятельности

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

72.19 Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие

Дополнительные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

85.30 Обучение профессиональное

85.42 Образование профессиональное дополнительное
86.90.9 Деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки
62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения
62.02 Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий

3. Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3». Существойной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что: не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль". не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

4. Основные средства (ОС)

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Основные средства, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета (п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Переоценка основных средств Обществом не производится.
Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

[illegible]

5. Нематериальные активы (НМА)

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива (при единовременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 14/2022) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования. После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Для каждого объекта нематериальных активов Организация определяет срок полезного использования (нематериальный актив с конечным сроком полезного использования), либо этот нематериальный актив классифицируется как нематериальный актив с неопределенным сроком полезного использования.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов с конечным сроком полезного использования начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Амортизация нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды Организации, начисляется линейным способом.

Объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования амортизации не подлежат. Организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинается с месяца, следующего за месяцем, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение			
Нематериальные активы - всего	за 2025 г.	615	38	820			411							1 435	449
	за 2024 г.	36	35	579			4							615	38

[illegible]

6. Аренда

По договору аренды нежилого помещения № 2 от 03.03.2021 и по договору аренды нежилого помещения № 3 от 01.09.2025 Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

В 2025 году к учёту приняты расчеты по следующим договорам аренды:

№ п/п	Арендодатель	Данные договора аренды		Вид аренды	Объект аренды	Площадь, кв. м.
		№	дата			
1	ОАО"АСМ-ХОЛДИНГ"	38-24/12	18.01.2024	Аренда недвижимости, помещения	г. Москва, ул. Кузнецкий Мост, д.21/5	181,3
2	ОАО"АСМ-ХОЛДИНГ"	243-25/12	18.03.2025	Аренда недвижимости, помещения	г. Москва, ул. Кузнецкий Мост, д.21/5	181,3
3	ИП Курабаткина Юлия Клементьевна	АП-2025-5	01.08.2025	Аренда недвижимости, помещения	г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Ростокино, ул. Вильгельма Пика, д.11, помеш. 1406	35,2
4	ИП Курабаткина Юлия Клементьевна	АП-2025-2	28.07.2025	Аренда недвижимости, помещения	г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Ростокино, ул. Вильгельма Пика, д.11, помеш. 1404	83,8
5	ИП Курабаткина Юлия Клементьевна	АП-2025-3	28.08.2025	Аренда недвижимости, помещения	г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Ростокино, ул. Вильгельма Пика, д.11, помеш. 1405	63,3
6	ИП Курабаткина Юлия Клементьевна	АП-2025-4	28.08.2025	Аренда недвижимости, помещения	г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Ростокино, ул. Вильгельма Пика, д.11, помеш. 1417	37,6
7	ИП Курабаткина Юлия Клементьевна	АП-2025-6	28.08.2025	Аренда недвижимости, помещения	г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Ростокино, ул. Вильгельма Пика, д.11, помеш. 1416	33,0
8	ИП Выходцева Елена Анатольевна	АП-2025-1	14.02.2025	Аренда недвижимости, помещения	г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Ростокино, ул. Вильгельма Пика, д.11, помеш. 1406	26,4

Объект аренды не предполагается к выкупу.

7. Учёт доходов и расходов

Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи" (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)).

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работ, оказания услуги, реализации продукции в целом (п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)).

Наименование показателя	За 2025 г	За 2024 г
Материальные затраты	8 188	6 906
Затраты на оплату труда	8 782	9 275
Отчисления на социальные нужды	2 355	1 862
Амортизация	445	4
Прочие затраты	47 291	36 232
Итого по элементам	67 061	54 279

8. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

- заемные средства и иные обязательства по привлеченным кредитам и займам;
- запасы;
- финансовые вложения.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

9. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 20 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является:

Курабаткина Юлия Клементьевна, доля участия — 100 процентов.

В 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды в сумме 7 365 тыс. руб.

Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.

10. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — Генеральный директор Курабаткина Юлия Клементьевна (Решение Единственного участника Общества №2/1 от 01.03.2021, по 01.03.2026 г.).

Главный бухгалтер — Федорова Светлана Владимировна.

11. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

12. Дата подписания бухгалтерской отчетности
Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 27 февраля 2026 года.

13. Дата утверждения бухгалтерской отчетности
Бухгалтерская (финансовая) отчетность утверждена Единственным решением участника Общества 27 февраля 2026 года.

*Информация во всех таблицах пояснений представлена в тысячах рублей.

Генеральный директор ООО «МИРК»

Ю.К. Курабаткина

Главный бухгалтер ООО «МИРК»

С.В. Федорова