

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «НТЦ "ДЕДАЛ-88» ЗА 2025 ГОД.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «НТЦ "ДЕДАЛ-88»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ООО «НТЦ "ДЕДАЛ-88».

Место нахождения: 125362, Город Москва, ул. Свободы, дом Д. 8/4СТР1

Почтовый адрес: 125362, Город Москва, ул. Свободы, дом Д. 8/4СТР1

Основным видом экономической деятельности ООО «НТЦ "ДЕДАЛ-88» является Деятельность в области медицины прочая (код ОКВЭД 86.90)

Состав участников и доли в уставном капитале: Физическое лицо Ионов Денис Васильевич. Размер доли 100% .

Уставный капитал Общества составил: 500 тыс. руб.

Организационная структура: Общество не имеет филиалов и представительств.

Отчетный период: Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена за период с 1 января по 31 декабря 2025 года включительно.

Сведения об образовании юридического лица

ООО «НТЦ "ДЕДАЛ-88» зарегистрировано 12.07.1994 г. внесено в ЕГРЮЛ за номером 1027739426219 от 22.10.2002 г. и действует в соответствии с Гражданским кодексом РФ и Федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7733003615

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс. Общество не имеет филиалов и представительств. Дочерних и зависимых обществ нет.

Информация об исполнительных и контрольных органах

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества — Генеральным директором.

Функции единоличного исполнительного органа Общества исполняет Ионов Денис Васильевич с 15.07.2015 г. по настоящее время.

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников.

Ревизионная комиссия в Обществе не избирается.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

Размер уставного капитала составляет 500 тыс. руб. В отчетном году уставный капитал Общества не изменялся.

Информация о численности персонала по состоянию на:

31.12.2025 г. — 14 человек;

31.12.2024 г. — 14 человек;

31.12.2023 г. — 14 человек.

Организация ведения бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются генеральным директором.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется:

генеральным директором Ионовым Денисом Васильевичем.

Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

2. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ.

Организация применяет формы годовой и промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности, разработанные в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

В составе бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год представлены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (пункты 51–54 ФСБУ 4/2023).

Ведение бухгалтерского учета осуществляется на основании:

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее — Закон № 402-ФЗ);
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее — Положение № 34н);
- федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), применяемых Обществом.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением активов и обязательств, которые в силу требований стандартов бухгалтерского учета и отчетности либо выбранных Обществом способов учета отражаются по справедливой стоимости или чистой стоимости продажи.

Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ, поскольку относится к субъектам малого предпринимательства.

В соответствии с частью 5 статьи 6 Федерального закона № 402-ФЗ и законодательством Российской Федерации об аудиторской деятельности бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год не подлежит обязательному аудиту.

Являясь микропредприятием предприятием и в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и отчетности, а, также, не являясь эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, Организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденное приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Организация не раскрывает информацию о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности (пункт 3 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденного приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н).

Информация по сегментам в бухгалтерской отчетности не предоставляется на основании пункта 2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденного приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

Информация по прекращаемой деятельности в бухгалтерской (финансовой) отчетности не раскрывается, поскольку Общество прекращаемой деятельности не осуществляет и соответствующие показатели отсутствуют.

Организация отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, свершившихся после введения

измененного способа учета, без корректировки показателей отчетности прошлых периодов (пункт 15.1 ПБУ 1/2008).

Организация вправе исправлять в бухгалтерском учете существенные ошибки прошлых лет, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за прошедший отчетный год, в порядке, установленном для исправления несущественных ошибок прошлых лет (пункты 9, 14 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»):

- с отнесением прибыли или убытка, возникших в результате исправления ошибок, в прочие доходы или расходы текущего отчетного периода;
- без ретроспективного пересчета сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.04.2025 года.

3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА.

3.1. Основные средства и капитальные вложения.

Учет основных средств (далее — ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Группировка основных средств осуществляется по видам и местам их нахождения.

Лимит стоимости составляет: 100 000 руб.

Объект, удовлетворяющий условиям пункта 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и стоимостью, превышающей 100 000 рублей, принимается к учету на счет 01 «Основные средства».

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Отдельные части объекта основных средств, срок полезного использования и стоимость которых существенно отличаются друг от друга, учитываются в качестве отдельных инвентарных объектов. Стоимость и сроки полезного использования составляющих частей объекта считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 10% от стоимости и срока полезного использования объекта в целом (пункт 10 ФСБУ 6/2020).

Объекты ОС включаются в состав амортизационных групп исходя из ожидаемых сроков полезного использования с учетом производительности и (или) мощности (сходных функциональных признаков) на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (далее — Классификатор).

В отношении ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Все объекты ОС по всем группам после признания оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, и их переоценка не производится (пункты 13, 14 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Амортизация начисляется линейным способом.

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

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

Если стоимость актива Организации, удовлетворяющего условиям пункта 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», не превышает лимита, установленного в подпункте 2.1.2 Учетной политики, то такой актив в качестве ОС не признается, а затраты на его приобретение и создание отражаются в составе расходов

периода, в котором они понесены. Предварительно они учитываются на счетах учета затрат и в конце месяца списываются на счет 90 «Продажи».

Контроль и наличие таких малоценных активов, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, осуществляется по забалансовому счету по стоимости, учтенной в составе расходов (пункт 5 ФСБУ 6/2020).

Организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты ОС, если величина затрат превышает 20% первоначальной стоимости объекта ОС. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость того объекта ОС, в отношении которого эти затраты произведены (пункт 10 ФСБУ 6/2020).

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, при условии соответствия положениям пункта 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» учитываются в качестве отдельных объектов ОС.

3.2. Запасы.

Являясь микропредприятием, имеющим право на упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, Общество не применяет ФСБУ 5/2019 и учитывает затраты на приобретение любых запасов в периоде их приобретения.

Расходы будущих периодов

- если срок списания расхода не превышает 12 месяцев — расходы отражаются в составе оборотных активов по строке «Запасы»;
- если срок списания превышает 12 месяцев — расходы отражаются в составе внеоборотных активов по строке «Финансовые и другие внеоборотные активы» (или иной соответствующей строке в зависимости от принятой формы отчетности).

Резерв под обесценение запасов не создается.

3.3. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Для обобщения информации о дебиторской и кредиторской задолженности используются следующие счета бухгалтерского учета:

- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;
- 75 «Расчеты с учредителями»;
- 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода в соответствии с учетной политикой Общества и требованиями действующих стандартов бухгалтерского учета.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям, в том числе при наличии следующих признаков:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательств;

- значительные финансовые затруднения должника (по данным бухгалтерской отчетности, информации из СМИ и иных источников);
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Основанием для отнесения задолженности к сомнительной могут являться также критерии, установленные Положением № 34н (в т.ч. пунктом 70 Положения по ведению бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н).

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если по дебиторской задолженности истек срок исковой давности либо есть документально подтвержденная информация о нереальности взыскания долга, резерв по сомнительным долгам создается в размере 100 процентов вне зависимости от периода просрочки и иных обстоятельств

(пункт 77 Положения по ведению бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н).

Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем.

В 2025 году резерв по сомнительным долгам не создавался.

3.4. Учет доходов, расходов и финансовых результатов.

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с:

- ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н;
- ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Доходы от обычных видов деятельности.

К доходам от обычных видов деятельности относятся:

- выручка от Деятельности в области медицины прочей

Остальные доходы, полученные Организацией от осуществления финансово-хозяйственной деятельности, признаются в учете как прочие доходы.

Расходы по обычным видам деятельности.

Расходами по обычным видам деятельности признаются затраты, связанные с получением доходов от видов деятельности, указанных выше. Иные затраты, связанные с получением прочих доходов, учитываются как прочие расходы.

Затраты на оплату труда работников, отчисления на социальные нужды, амортизация оборудования и иных ОС, а также прочие затраты по обычным видам деятельности признаются косвенными.

Иные косвенные расходы включают затраты на управление и обслуживание Организации в целом. Они представляют собой расходы, связанные с использованием материальных, трудовых, финансовых и иных ресурсов в процессе управления и обусловленные содержанием Организации как единого имущественно-финансового комплекса. Такие управленческие расходы признаются полностью в том отчетном периоде, в котором они были понесены.

Коммерческие расходы, связанные с реализацией продукции (услуг), списываются ежемесячно.

Для формирования и учета финансовых результатов деятельности Организации используется счет 99 «Прибыли и убытки» с применением счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» (подпункт «в» пункта 3.2 Информации Минфина России № ПЗ-3/2012).

В целях бухгалтерского учета капитала применяются счета 80 «Уставный капитал» и 83 «Добавочный капитал».

Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков сотрудникам не создается.

(основание: пункт 3 ПБУ 8/2010).

3.5. Финансовые вложения.

Финансовые вложения отражаются по первоначальной стоимости. Резерв под обесценение финансовых вложений не создается.

4. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ.

4.1. Исправление ошибок предыдущего отчетного года.

В соответствии с пунктом 9 ПБУ 22/2010 Общество, применяющее упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, вправе исправлять существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, выявленные после утверждения отчетности, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей.

4.2. Государственная помощь.

Общество не получило государственную помощь в 2025 году

4.3. Сведения о лице, обладающем конечным контролем.

В соответствии с пунктом 46(д) ФСБУ 4/2023 сообщается следующая информация о лице, обладающем прямым и конечным контролем над Обществом:

Контроль осуществляет единственный участник — физическое лицо Ионов Денис Васильевич (доля участия в уставном капитале – 100%).

4.4. Непрерывность деятельности.

Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, предполагающего, что Общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе обычной деятельности в обозримом будущем. У Общества отсутствует намерение ликвидироваться либо существенно сократить объем деятельности.

Чистые активы Общества по состоянию на:

31.12.2025 — 39 521 тыс. руб.;

31.12.2024 — 34 764 тыс. руб.;

31.12.2023 — 31 809 тыс. руб.

В 2025 году деятельность Общества не прекращалась.

4.5. События после отчетной даты.

События после отчетной даты (31 декабря 2025 года), которые могли бы оказать значительное влияние на финансовое положение Общества, отсутствуют.

Генеральный директор _____ /Ионов Д.В./

Дата: «31» марта 2026 г.