

## Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «АЗОР»  
ИНН/КПП 7734026453/773301001

### 1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование: ООО «АЗОР».

1.2. Юридический адрес: 125480, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Северное Тушино, ул. Вилиса Лациса, дом 7, корпус 4, помещение 5/1

1.3. Общество зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации. Дата государственной регистрации (до 01 июля 2002 года) Московской регистрационной палатой 14.04.1994. Рег. № 704.388.

ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ № 1027739370251 от 14.10.2002

1.4. Среднесписочная численность сотрудников: 6 человек.

1.5. ООО «АЗОР» относится к субъектам малого предпринимательства (микропредприятие) и в соответствии с ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Упрощенная бухгалтерская отчетность по ФСБУ 4/2023 включает:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерской отчетности.

1.6. ООО «АЗОР» применяет упрощенную систему налогообложения УСН с объектом «Доходы».

- Налог при упрощенной системе налогообложения за 2025 год – 1 112 653 руб.

### 1.7. Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал составляет 24 000 (Двадцать четыре тысячи) руб. 00 коп.

Участниками являются:

- Груздев Николай Юрьевич ИНН 773305626610 с долей 50 процентов;
  - Ширингин Игорь Анатольевич ИНН 771905168703 с долей 50 процентов.
- Задолженность по внесению долей в уставный капитал Общества отсутствует.

В 2025 году Обществом начислены и выплачены дивиденды в сумме 8 625 000 руб. Выплата дивидендов не привела к снижению величины чистых активов Общества ниже размера уставного капитала.

### 1.8. Виды деятельности организации в 2025 году

Основным видом деятельности общества является:

- Производство аппаратов, применяемых в медицинских целях, основанных на использовании рентгеновского, альфа-, бета- и гамма-излучений (ОКВЭД 26.60.1)

ООО «АЗОР» специализируется на разработке и производстве лазерного оборудования для нужд медицины, реализует новейшие методики лечения в области терапии и хирургии. Наша компания — один из ведущих поставщиков медицинского лазерного оборудования для многих клиник в Москве и регионах.

### 1.9. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор: Груздев Николай Юрьевич (Протокол общего собрания участников № 51 от 03.10.2025г. – продление полномочий генерального директора)

Главный бухгалтер Общества: Груздев Николай Юрьевич

## 1.10. Основные показатели деятельности организации за 2025 год

Выручка за отчетный период по основному виду деятельности составила 39 149 932,89 руб. (строка 2110 отчета о финансовых результатах за 2025 год).

Для учёта доходов и расходов в бухгалтерском учёте применяется метод начисления, который предполагает отражение доходов и расходов в момент возникновения обязательств, независимо от фактического поступления или выплаты денежных средств.

Прочие доходы (проценты от депозита, НСО на расчетном счете) – 31 966,92 руб. (строка 2340 отчета о финансовых результатах за 2025 год)

Затраты в 2025 году составили 26 890 271,90 руб. (строка 2120 отчета о финансовых результатах за 2025 год), из них

- ФОТ – 8 422 013 руб.;
- страховые взносы и взносы на травматизм – 1 716 810,92 руб.;
- аренда – 1 368 036 руб.;
- приобретение материалов – 12 599 649,76 руб.

Прочие расходы (строка 2350 отчета о финансовых результатах за 2025 год) - 537 150,76 руб., из них

- расходы на услуги банков – 256 789,92 руб.;
- курсовые разницы – 58 930,71 руб.;
- суммы дебиторской задолженности, по которым истёк срок исковой давности – 123 465,13 руб.;
- отклонение курса покупки иностранной валюты от официального курса – 43 017,50руб.

## 2. Информация об учетной политике

### 2.1 Учетная политика Общества

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Бухгалтерский учет ведется генеральным директором организации в соответствии с ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», который несёт ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется с применением двойной записи, автоматизированным способом с применением компьютерной программы «1С: Упрощенка 8».

В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные федеральными органами исполнительной власти РФ.

### 2.2 Неприменение федеральных стандартов бухгалтерского учета РФ

Как малое предприятие организация не применяет следующие стандарты:

- ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;
- ФСБУ 5/2019 «Запасы» (может не применяться микропредприятиями, ведущими упрощенный учет, п. 2);
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (п. 3);
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (п. 3);
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» (включая учёт ДАП);
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (в части учета капвложений в НМА, пп. «б» п. 4).

### 2.3 Основные средства

В соответствии с п. 4 ФСБУ 6/2020 Актив определяется в качестве ОС, если:

- обличен в материально-вещественную форму;
- задействован в производственных или управленческих целях, применяется в природоохранной или в уставной деятельности, предназначен для сдачи в аренду;
- будет эксплуатироваться дольше 12 месяцев либо одного операционного цикла, если последний превышает указанный период;
- приносит доход либо помогает достичь целей.

Стоимость, с которой объект считается основным средством (п. 5 ФСБУ 6/2020) установлен организацией в сумме 100 000 руб.

Объекты со сроком полезного использования больше года и стоимостью ниже лимита сразу списываются в расходы. Затраты на приобретение, создание таких малоценных активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Срок полезного использования в соответствии с ФСБУ 6/2020: при выборе СПИ используется Классификация ОС, утвержденная постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Амортизация объектов ОС начисляется линейным способом с месяца, следующим за месяцем признания основного средства (пп. «а» п. 33 ФСБУ 6/2020)

В составе основных средств числится Аппарат сварочный Fujikura S+ стоимостью 311 269,60 руб., по строке 1150 «Основные средства» баланса отражена его остаточная стоимость – 76 541,72 руб.

## **2.4 Нематериальные активы отсутствуют.**

Учет нематериальных активов ведётся в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 г. № 86н. Для целей бухгалтерского учета объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно пятью признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022:

- не имеет материально-вещественной формы;
- предназначен для использования в обычной деятельности, для предоставления в аренду, управленческих нужд;
- предназначен для использования в течение периода более 12 мес. или обычного операционного цикла, превышающего 12 мес.;
- способен приносить экономические выгоды, на получение которых компания имеет право и доступ иных лиц к которым она способна ограничить;
- может быть выделен из других активов или отделен от них

и стоимостью 100 000 рублей и более.

Организация оценивает нематериальные активы по первоначальной стоимости (пп.15 и 16 ФСБУ 14/2022)

Для каждого объекта нематериальных активов определяется срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течении которого использование объекта нематериальных активов будет приносить экономическую выгоду (доход). Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из признаков п. 31 ФСБУ 14/2022.

Амортизация по нематериальным активам отражается в составе затрат. Амортизация объектов нематериальных активов, используемых в коммерческих целях, начисляется ежемесячно (п. 37 ФСБУ 14/2022), начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериального актива в бухгалтерском учете. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета. (п. 38 ФСБУ 14/2022)

Амортизация для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом с использованием счёта 05 «Амортизация нематериальных активов» (п.п. 39-40 ФСБУ 14/2022).

Организация не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, отвечающих всем признакам НМА, но имеющих стоимость ниже лимита, установленного организацией с учетом существенности информации о таких активах. Затраты на приобретение, создание малоценных объектов НМА признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов, за которыми Общество обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения (п.7 ФСБУ 14/2022)

К Малоценным НМА относятся:

- Программное обеспечение и базы данных. Лицензии на офисные программы, антивирусы, справочно-правовые системы, бухгалтерские программы для малого предприятия, простые CRM-системы;
- Программное обеспечение и базы данных. Лицензии на офисные программы, антивирусы, справочно-правовые системы, бухгалтерские программы для малого предприятия, простые CRM-системы.
- Права на использование результатов интеллектуальной деятельности. Неисключительные лицензии на использование фотографий,
- Электронные подписи и сертификаты. Квалифицированные электронные подписи для сдачи отчётности, участия в электронных торгах, подписания документов.
- Доменные имена и простые сайты. Права на доменные имена, несложные корпоративные сайты-визитки, лендинги для отдельных рекламных кампаний при условии, что затраты на их создание не превышают установленный лимит.

## **2.5 Аренда**

Предмет аренды — нежилые помещения, расположенные по адресу: г. Москва, ул. Вилиса Лациса, д. 7, корп. 4.

По договорам аренды с ДЕПАРТАМЕНТОМ ГОРОДСКОГО ИМУЩЕСТВА ГОРОДА МОСКВЫ № 09-00198/04 от 21.04.2004 и № 09-00833/04 от 27.12.2004 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.

Объекты аренды не передается в субаренду.

## **2.6 Запасы**

ООО «АЗОР» как микропредприятие, которые имеет право на упрощённый бухучёт, не применяет ФСБУ 5/2019. Отказ от применения стандарта означает, что у организации фактически отсутствует бухгалтерский учёт запасов. В этом случае все запасы списываются на расходы сразу в том периоде, когда они были куплены (п. 2 ФСБУ 5/2019).

## **2.7. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 баланса)**

По состоянию на 31 декабря 2025 г. на расчетных и специальных счетах организации – 5 324 788,13 руб., в т.ч. в ПАО СБЕРБАНК – 5 273 313, 41 руб.;  
в Филиале "Центральный" Банка ВТБ (ПАО) – 51 474,72 руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 года на валютном счете в Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО) – 35 255,48 руб. (3 159,32 юаней)

## **2.8 Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)**

В состав финансовых и других оборотных активов входит:

- краткосрочный депозитный вклад (200 000 руб. в Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО);
- дебиторская задолженность контрагентов по счетам 60, 62, 68, 69, 70, 71, 76.

### **2.8.1 Дебиторская задолженность**

В дебиторскую задолженность входят дебетовые остатки по счетам 60, 62, 68, 69, 70, 71, 76:

Сальдо по счету 60.02 «Расчеты по авансам выданным» - 1 099 776,60 руб.;

Сальдо по счету 60.22 «Расчеты по авансам выданным (в валюте)» -78 950,06 руб.;

Сальдо по счету 60.32 «Расчеты по авансам выданным (в у.е.)» -100 394,69 руб.;

Сальдо по счету 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» -1 359 000,00 руб.;

Сальдо по счету 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - 353 241,17 руб.

## **2.9 Собственный капитал (строка 1300)**

По (строке 1300) отражается собственный капитал Общества, включающий уставный капитал в размере 24 000 руб. и нераспределенную прибыль 2025 года в сумме 8 339 395,02 руб.

## **2.10 Кредиторская задолженность (строка 1520)**

В кредиторскую задолженность входят кредитовое сальдо по счетам 60, 68, 69:

Сальдо по счету 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 41 498,12 руб.;

Сальдо по счету 68.12 «Налог при упрощенной системе налогообложения» - 401 476 руб.;

Сальдо по счету 68.32 «НДС при исполнении обязанностей налогового агента» - 91 000 руб.;

Сальдо по счету 69.09 «Страховые взносы по единому тарифу» - 147 294,00 руб.

Генеральный директор ООО «АЗОР»

Н.Ю. Груздев

24.02.2026

В момент приобретения (создания) несущественных НМА:

- Дт 90.02 (90,07, 90.08, 91.02) Кт 60, 10, 70,69, ... – признание в расходах стоимости активов.  
Счет расходов соответствует счету расходов, куда включалась бы амортизация несущественных НМА.  
Если аккумуляция капитальных затрат по несущественным НМА носит длительный характер (более одного отчетного периода), то используется счет 08.05 «Приобретение НМА»:
- Дт 08.05 Кт 60, 70, 69, 10, ... – затраты на капитальные вложения в несущественные НМА;
- Дт 90.02 (90,07, 90.08, 91.02) Кт 08.05 – списание в расходы стоимости несущественных НМА в периоде завершения капвложений.

Для осуществления контроля за списанными с баланса несущественными НМА, в момент признания их стоимости в расходах:

- Дт ХХХ.забаланс.счет – оприходование за балансом активов.

Стоимостной лимит не применяется для результатов интеллектуальной деятельности, на которые Организация имеет исключительное право. Данные НМА считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 14 вне зависимости от их стоимости.

2.4. Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

2.5. Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются без учета скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, обязательств по ликвидации. Иные дополнительные затраты включаются в фактические затраты на капитальные вложения и распределяются между ними пропорционально стоимости их приобретения. Фактическая себестоимость капвложений при оплате неденежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов.

2.6. Материальный носитель учитывается в составе НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА.

2.10. Пересмотр элементов амортизации НМА осуществляется комиссией в течение года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменении, а также на конец каждого года. В случае их изменения амортизация пересчитывается перспективно – со следующего месяца за месяцем, в котором произошло изменение.

2.11. Ежегодная проверка капитальных вложений и НМА на обесценение не проводится.

Порядок определения стоимости НМА в бухгалтерском учете зависит от способа поступления нематериального актива: создание собственными силами; приобретение готового актива за плату; внесение в качестве вклада в уставный капитал или в качестве безвозмездной помощи. При первом варианте затраты на НМА собираются на счете 08 и суммируются. Когда нематериальный актив покупается на стороне или создается подрядчиком – основанием для установления первоначальной стоимости в бухгалтерском и налоговом учете служат документы продавца (исполнителя). Если НМА внес учредитель, то стоимость в бухгалтерском учете определяется как справедливая цена.

Малоценные НМА не находят отражения в бухгалтерском балансе, так как их стоимость списывается в расходы в периоде возникновения, а их учет ведется на забалансе либо иным способом. Затраты по ним включены в общую массу расходов в форме 2 «Отчет о финансовых результатах» по строке 2120 как себестоимость продаж (ФСБУ 4/2023). –

Согласно пункту 7 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», организация вправе не применять стандарт к активам, которые характеризуются признаками НМА, но имеют стоимость за единицу ниже установленного лимита. Такие

объекты и называют малоценными нематериальными активами (сокращенно – МНМА).

Ключевая особенность малоценных НМА: затраты на их приобретение или создание признаются расходами того периода, в котором завершены капитальные вложения.

Чтобы объект считался малоценным НМА, он должен одновременно соответствовать двум условиям. Во-первых, объект должен обладать всеми признаками нематериального актива: отсутствие материально-вещественной формы, возможность идентификации, способность приносить экономические выгоды, срок полезного использования более 12 месяцев. Во-вторых, стоимость объекта должна быть ниже лимита, установленного организацией в учетной политике. Важно понимать: если хотя бы один из критериев признания НМА не выполняется, объект вообще не является нематериальным активом и к категории малоценных НМА не относится.