

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Аист» за 2025 год**

1. Сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Аист» (ООО «Аист») зарегистрировано 30.03.2009 (ОГРН 1095473003031). Основной государственный регистрационный номер внесен в Единый государственный реестр юридических лиц 30.03.2009 Межрайонной ИФНС России № 16 по Новосибирской области.

- **Юридический и фактический адрес:** 630037, г. Новосибирск, ул. Первомайская, д.150/1, офис 4.1.
- **Телефон:** +7 (383) 337-01-62, 349-65-99
- **Электронная почта:** myaroslavtseva2005@gmail.com
- **Учредитель (участник):** Физические лица (100% доли в уставном капитале принадлежит частным лицам).
- **Основной вид деятельности:** Деятельность больничных организаций (код ОКВЭД 86.10). Деятельность осуществляется на основании лицензии Серия Л041-01125-54/00343776.
- **Численность персонала:** Среднесписочная численность сотрудников за 2025 год составила 13 человек. Фонд оплаты труда за 2025 год составил 6 654 тыс. руб. Задолженность по заработной плате на отчетную дату отсутствует.
- **Налоговый режим:** Организация применяет упрощенную систему налогообложения (объект «доходы минус расходы») и, соответственно, не является плательщиком НДС. Кроме того, осуществляемая медицинская деятельность освобождается от налогообложения НДС на основании пп. 2 п. 2 ст. 149 НК РФ независимо от системы налогообложения.
- **В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:**
 - Бухгалтерский баланс;
 - Отчет о финансовых результатах;
 - Пояснения к бухгалтерской отчетности.

2. Основные положения учетной политики (кратко)

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

Бухгалтерский учет в ООО «Аист» ведется в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ).

Организация является микропредприятием и применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (формы 1 и 2).

- **Основные средства:** Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020. Активы стоимостью не более 100 000 рублей за единицу учитываются в составе запасов (расходов). Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом. Переоценка основных средств не производится.
- **Запасы:** Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019. При выбытии запасов (материалов, товаров) их оценка производится по средней себестоимости. Резерв под обесценение запасов не создается.
- **Аренда:** На основании права, предоставленного субъектам малого предпринимательства пунктом 52 ФСБУ 25/2018, организация приняла решение не применять данный стандарт и продолжает учитывать арендованные помещения в порядке, действовавшем до 2022 года. Расходы по аренде признаются равномерно в составе расходов по обычным видам деятельности, задолженность по арендной плате отражается в составе кредиторской задолженности.
- **Доходы и расходы:** Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Выручка признается в момент фактического оказания услуги заказчику.
- **Резервы:** Организация, пользуясь правом субъекта малого предпринимательства, не создает резервы предстоящих расходов (на оплату отпусков и др.) и резервы по сомнительным долгам.
- **Применяемые ПБУ:** В связи со статусом субъекта малого предпринимательства, организация не применяет отдельные ПБУ, такие как ПБУ 2/2008, 8/2010, 11/2008, 12/2010, 16/02, 18/02.

3. Раскрытие существенных статей баланса (упрощенная форма)

Основные средства (строка 1150):

На конец отчетного периода основные средства организации оцениваются в **3 678 тыс. руб.** (на начало года: 2 751 тыс. руб.). Увеличение стоимости основных средств на **927 тыс. руб.** обусловлено двумя направлениями деятельности по обновлению материально-технической базы:

1. **Замена устаревшего оборудования:** в 3 квартале 2025 года произведено обновление парка медицинской техники — осуществлена замена аппарата УЗИ на новую модель с улучшенными характеристиками.
2. **Приобретение нового оборудования:** в 4 квартале 2025 года дополнительно приобретено новое медицинское оборудование для расширения спектра оказываемых услуг.

Амортизация начисляется линейным способом. Имущество стоимостью до 100 000 руб. за единицу списывалось на затраты по мере отпуска в эксплуатацию согласно учетной политике.

- **Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240):**

Показатель по строке 1240 включает в себя всю краткосрочную дебиторскую задолженность (покупатели, авансы выданные, подотчетные лица), расходы будущих периодов и расчеты по налогам. По состоянию на 31.12.2025 года их величина составила **295 тыс. руб.**, что незначительно выше уровня прошлого года (262 тыс. руб.) и связано с обычной операционной деятельностью. Просроченной дебиторской задолженности не имеется.

- **Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250):**

Остаток денежных средств на расчетном счете и в кассе составил **71 тыс. руб.** (на начало года: 815 тыс. руб.). Снижение остатка денежных средств связано с осуществлением крупных инвестиционных платежей за приобретенное медицинское оборудование. Денежных средств достаточно для ведения текущей деятельности.

- **Краткосрочные заемные средства (строка 1510):**

В 3м квартале 2025 года организацией привлекался краткосрочный **беспроцентный заем от руководителя (учредителя) на сумму 370 тыс. руб.** в связи с приобретением дорогостоящего медицинского оборудования, когда собственных оборотных средств оказалось недостаточно для одновременного финансирования инвестиций и текущей деятельности (выплаты зарплаты, оплаты текущих расходов). Задолженность перед руководителем по состоянию на 31.12.2025 составила **295 тыс. руб.**

Движение после отчетной даты: Погашение данного займа осуществляется в 2026 году путем безналичных перечислений с расчетного счета организации. Часть задолженности уже погашена в 1 квартале 2026 года.

- **Кредиторская задолженность (строка 1520):**

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025 составила **2 123 тыс. руб.** (на начало года: 966 тыс. руб.).
Состав кредиторской задолженности:

- Задолженность перед поставщиками и подрядчиками, включая арендную плату за медицинские помещения.
- Задолженность по налогам и сборам на отчетную дату **отсутствует**. Налог по УСН за 2025 год (минимальный налог) уплачен в феврале 2026 года. Страховые взносы и НДС/Л за декабрь 2025 года уплачены 30 декабря 2025 года, в установленные законодательством сроки.
- Задолженность перед персоналом по оплате труда **отсутствует** на отчетную дату.

Причина роста кредиторской задолженности:

Основной причиной увеличения кредиторской задолженности на конец года является рост задолженности перед арендодателем медицинских помещений и поставщиками расходных материалов за услуги, оказанные в декабре 2025 года. Данная задолженность является текущей и была погашена в 1 квартале 2026 года (событие после отчетной даты).

- **Капитал и резервы (строка 1300):**

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб. (изменений не было).

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) — по итогам 2025 года организацией получен убыток в размере **1 235 (Одна тысяча двести тридцать пять) тыс. руб.**, что отражено по счету 84 и привело к уменьшению собственного капитала до **1 626 тыс. руб.**

Подробное объяснение причин убытка:

Убыток сформировался под влиянием следующих факторов:

1. **Инвестиционная активность:** В 2025 году организация произвела значительные затраты на приобретение основных средств (медицинского оборудования). Эти затраты носят капитальный характер и направлены на **обновление материально-технической базы (замена устаревшего оборудования) и расширение деятельности (приобретение новой техники)**.
2. **Структура расходов:** При стабильной выручке от основной деятельности (согласно налоговой декларации по УСН доходы составили 19 724 тыс. руб.) и фонде оплаты труда **6 654 тыс. руб.**, значительная часть оборотных средств была направлена на инвестиции, что привело к временному кассовому разрыву и отражению убытка в бухгалтерском учете.

Руководство подчеркивает, что полученный убыток носит инвестиционный характер и не связан с падением эффективности основной деятельности или утратой платежеспособности. Убыток покрыт за счет нераспределенной прибыли прошлых лет, накопленной в составе капитала.

4. Информация о связанных сторонах

Операции с основным управленческим персоналом:

Учредителем и директором ООО «Аист» является Никитин Е.А. В 2025 году с указанным лицом осуществлялись следующие операции:

- Предоставлен краткосрочный беспроцентный заем (договор №1/0207 от 02.07.2025). Остаток задолженности по займу на 31.12.2025 — 295 тыс. руб. (отражен в строке 1510).
- Заключен договор аренды нежилого помещения от 25.07.2023 № б/н. Расходы по аренде за 2025 год составили 4 074 тыс. руб., задолженность по арендной плате на 31.12.2025 — 1 566 тыс. руб. (включена в состав кредиторской задолженности по строке 1520).

5. События после отчетной даты

В период с 01.01.2026 по дату подписания отчетности организацией произведено погашение значительной части кредиторской задолженности (арендные платежи, расчеты с поставщиками), числившейся на 31.12.2025, что подтверждает ее текущий характер.

6. Иная информация

- **Налогообложение:** Выручка для целей налогообложения по УСН за 2025 год составила 19 724 тыс. руб., расходы — 19 090 тыс. руб. Исчислен и уплачен минимальный налог. Бухгалтерская отчетность сформирована по правилам ФСБУ и может отличаться от данных налогового учета.
- Организация не имеет незавершенных судебных разбирательств, способных существенно повлиять на деятельность.
- Организация не выдавала обеспечений (поручительств, залогов) по обязательствам третьих лиц.
- Организация не получала бюджетных средств.

Директор ООО «Аист»

_____/ Никитин Е.А. /
«11» марта 2026 г.
М.П.