

**Пояснения  
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых  
результатах ООО «ЭРА»**

**1. Общие сведения**

Бухгалтерская отчетность за 2025 год ООО «ЭРА» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и состоит из бухгалтерского баланса на 31.12.2025, отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств за 2025 год и настоящих Пояснений.

Настоящая бухгалтерская отчетность является первоначально составленной.

Бухгалтерская отчетность ООО «ЭРА» (далее – Общество) за 2025 год не подлежит обязательному аудиту. Проведение аудита бухгалтерской отчетности за 2025 год в инициативном порядке не планируется. Аудит за 2024 год и предшествующие ему не проводился.

Основные виды экономической деятельности Общества:

86.10 - Деятельность больничных организаций

86.21 - Общая врачебная практика

86.23 - Стоматологическая практика

Уставный капитал — 10 000 руб., оплачен полностью.

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Дайчман Денис Анатольевич. Совет директоров Уставом Общества не предусмотрен. Ревизионной комиссии нет.

Общество состоит в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства с 10.04.2021 в категории малое предприятие.

**2. Раскрытие основных элементов учетной политики**

Общество применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. В бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах показатели объединены в группы в соответствии с Приложением N 9 ФСБУ 4/2023 и приводятся без детализации по показателям, входящим в группу. Сведения о движении денежных средств раскрываются в виде такого отчета.

Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется.

Признание выручки и расходов осуществляется методом начисления – то есть по мере передачи (получения) прав владения, пользования и распоряжения на поставленную (приобретенную) продукцию, отпущенный (полученный) товар, выполненную (принятую) работу, оказанную (полученную) услугу.

Обществом не формируется остаток стоимости незавершенного производства (незавершенных услуг) – понесенные в отчетном периоде связанные с оказанием услуг расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности вне зависимости от периода признания доходов, на получение которых были направлены расходы.

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Объекты основных средств после признания оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с момента его списания с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Запасы после признания учитываются по фактической себестоимости (резерв под снижение стоимости запасов не создается). При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Общество является плательщиком налога на прибыль с 2024 года и согласно ст. 284.1 НК РФ применяет налоговую ставку 0 % (доходы от медицинской деятельности, учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль, составляют не менее 90 % доходов организации, учитываемых при определении налоговой базы).

Обществом не применяются ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

### **3. Раскрытие основных показателей бухгалтерской отчетности**

3.1. По строке бухгалтерского баланса «Материальные внеоборотные активы» отражены основные средства за вычетом амортизации и право пользования активом (ППА) согласно ФСБУ 25/2018 в связи с арендой помещения. Объект ППА принят к учету, но не амортизируется в связи с приведением в состояние необходимое для эксплуатации в качестве медицинского центра. Признаков обесценения основных средств нет.

3.2. По строке бухгалтерского баланса «Запасы» отражены материалы и другие аналогичные ценности.

3.3. По строке бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены остатки безналичных денежных средств на счетах в банках и наличных денежных средств в кассе организации. Денежных эквивалентов нет.

3.4. По строке бухгалтерского баланса «Финансовые и другие оборотные активы» отражены дебиторская задолженность покупателей, суммы предварительной оплаты поставщикам, обеспечительный платеж по договору аренды. Просроченной дебиторской задолженности нет.

3.5. По строке бухгалтерского баланса «Капитал» отражены суммы уставного капитала и накопленной прибыли. Резервов нет. В 2025 году принято решение о распределении чистой прибыли и выплачены дивиденды в сумме 3 854 тыс. руб. В 2024 году чистая прибыль не распределялась, дивиденды не выплачивались.

3.6. По строке бухгалтерского баланса «Долгосрочные заемные средства» отражены суммы кредитов и займов.

3.7. По строке бухгалтерского баланса «Другие долгосрочные обязательства» отражено обязательство по аренде согласно ФСБУ 25/2018.

3.8. По строке бухгалтерского баланса «Краткосрочная кредиторская задолженность» отражена сумма задолженности поставщикам, суммы предварительной оплаты покупателей, суммы начисленных налогов и обязательных взносов в бюджет, срок уплаты которых наступает после отчетной даты.

3.9. По строке отчета о финансовых результатах «Выручка» отражены доходы от оказания медицинских услуг.

3.10. По строке отчета о финансовых результатах «Расходы по обычным видам деятельности» отражены затраты, непосредственно связанные с оказанием услуг – заработная плата исполнителей и страховые взносы, другие прямые расходы, а также затраты общехозяйственного характера.

3.11. По строке отчета о финансовых результатах «Проценты к уплате» отражены суммы начисленных процентов по кредитам.

3.12. По строке отчета о финансовых результатах «Прочие доходы» отражены суммы процентов к получению, доходы от оприходования излишков имущества в результате инвентаризации.

3.13. По строке отчета о финансовых результатах «Прочие расходы» отражены суммы расходов на услуги банков, в том числе по операциям эквайринга, списание выделенного НДС и просроченной задолженности, пени.

3.14. В отчете о движении денежных средств по строке 4122 платежи в связи с оплатой труда отражены с уплаченными страховыми взносами и НДФЛ. По строке 4124 за 2024 год отражены платежи по единому налогу в связи с применением упрощенной системы налогообложения, применяемой в 2023 году. В 2024 и 2025 году налог на прибыль не уплачивался в связи с применением налоговой ставки 0%. По строке 4129 в составе прочих платежей по текущей деятельности отражена комиссия банка по обслуживанию банковских счетов и эквайринг.

#### **4. События после отчетной даты и непрерывность деятельности**

Событий после отчетной даты, оказывающих существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, нет.

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена с применением принципа непрерывности. Руководством и/или лицами, осуществляющими корпоративное управление, в отчетном году, а также после отчетной даты до даты подписания настоящей отчетности не принимались какие-либо решения о ликвидации и/или реорганизации, о прекращении всей или части деятельности. Факторов, свидетельствующих об отсутствии реальной альтернативы кроме ликвидации или прекращения деятельности, руководством Общества не установлено.

Настоящая бухгалтерская отчетность является первоначально составленной.

Дата подписания отчетности:  
«17» марта 2026 г.

Генеральный директор ООО «ЭРА»



Дайчман Д.А.

**Отчет о движении денежных средств  
за 2025 г.**

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "ЭРА"  
 Единица измерения тыс. руб.

Форма по ОКУД  
 Отчетная дата  
 (число, месяц, год)  
 по ОКПО  
 по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2025
30775738		
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
	Поступления - всего	4110	176 708	77 633
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	176 666	77 633
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	-	-
	прочие поступления	4119	42	-
	Платежи - всего	4120	(152 246)	(62 700)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(107 665)	(43 375)
3.14	в связи с оплатой труда работников	4122	(42 024)	(16 118)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(976)	(1 478)
3.14	налога на прибыль организаций	4124	-	(242)
	налогов (сборов, взносов) в составе единого налогового платежа		(22)	(326)
3.14	прочие платежи	4129	(1 559)	(1 161)
	<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	4100	24 462	14 933

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
	Поступления - всего	4210	-	-
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
	от продажи акций других организаций (долей)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	-	-
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	4200	-	-
	<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
	Поступления - всего	4310	-	2 000
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	-	2 000
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Платежи - всего	4320	(10 843)	(16 821)
	в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(3 854)	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(6 989)	(16 821)
	прочие платежи	4329	-	-
	<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	4300	(10 843)	(14 821)
	<b>Сальдо денежных потоков за период</b>	4400	13 619	112
	<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода</b>	4450	697	585
	<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода</b>	4500	14 316	697
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Генеральный директор

(наименование должности)

(подпись)

Дайчман Денис Анатольевич

(расшифровка подписи)

17 марта 2026 г.