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

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «АВРОРА»
ИНН: 7734710790
Юридический адрес: 125183, г. Москва, ул. Большая Академическая, д. 63, помещ. 1/1

---

1. Краткая характеристика деятельности

Основной вид деятельности (по ЕГРЮЛ): 86.23 — Стоматологическая практика.
В отчетном периоде также осуществлялась деятельность по коду 32.50 — Производство медицинских инструментов и оборудования.

Уставный капитал: 16 667 руб., распределен между двумя участниками (60% и 40%).

Руководитель: генеральный директор Севзиханов Евгений Севзиханович (он же главный бухгалтер).

Численность персонала на 31.12.2025: 7 физических лиц, занятых по трудовым договорам (8 договоров с учетом совместительства руководителя). В составе:

- врачи-стоматологи — 4 чел. (5 ставок);
- администраторы — 2 чел.;
- генеральный директор — 1 чел.

Все сотрудники, кроме руководителя, приняты в 2025 году в связи с расширением деятельности.

Лицензии: действующая лицензия на медицинскую деятельность (стоматологическая практика) № Л041-01137-77/00292656 от 16.05.2014, бессрочно.

Налоговый режим: УСН (доходы минус расходы, ставка 15%).

---

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ).

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

- **Критерий признания:** объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 руб. (за исключением недвижимого имущества) не учитываются в составе основных средств и нематериальных активов. Затраты на их приобретение списываются на расходы единовременно.
- **Классификация:** основные средства группируются по видам (здания, машины и оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь, транспортные средства и др.); нематериальные активы — по видам (программы ЭВМ, базы данных, изобретения, лицензии и др.).
- **Оценка:** все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости.
- **Амортизация:** начисляется линейным способом. Начисление начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в учете, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта.

- **Упрощенные способы:** организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений (ФСБУ 26), основных средств (ФСБУ 6) и нематериальных активов (ФСБУ 14), предусмотренные для малых предприятий.

2.6. Учет аренды

По договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду права пользования активом и обязательства по аренде не признаются (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

2.7. Учет запасов

- **Единица учета запасов:** номенклатурный номер.
- **Оценка запасов:** готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости. Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно. Косвенные затраты распределяются пропорционально суммам прямых материальных затрат.
- **Списание запасов:** применяется способ ФИФО (оценка запасов по себестоимости последних по времени поступления).
- **Резервы:** резерв под обесценение запасов не создается.
- **Упрощения:** ценности, предназначенные для управленческих нужд (оргтехника, расходные материалы к ней, офисная мебель, канцелярские товары), не учитываются в составе запасов и списываются на расходы непосредственно при приобретении.

2.8. Учет доходов и расходов

- **Метод признания:** учет доходов и расходов ведется методом начисления.
- **Расходы на продажу:** ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).
- **Расходы по кредитам и займам:** признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).
- **Пересчет валютных обязательств:** производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).
- **Расходы будущих периодов:** списываются равномерно.

2.9. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств общая сумма платежа по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет, представляется в составе денежных потоков от текущих операций (п. 2 Рекомендации БМЦ Р-175/2025-КпР «Единый налоговый счет»).

---

3. Основные средства

Показатель	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.
Остаточная стоимость на начало года	697	815
Поступление (приобретение медицинского оборудования)	1 330	—
Амортизация за год	(229)	(118)
Остаточная стоимость на конец года	1 797	697

На конец года остаточная стоимость основных средств составила 1 797 тыс. руб., из них 1 219 тыс. руб. – машины и оборудование (в т.ч. новое), 572 тыс. руб. – офисное оборудование.

---

4. Запасы

Остаток запасов на 31.12.2025 – 36 тыс. руб. (медицинские расходные материалы и лекарственные препараты). В течение года приобретено запасов на 2 062 тыс. руб., списано в производство 2 458 тыс. руб.

---

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель	31.12.2025, тыс. руб.	31.12.2024, тыс. руб.
Дебиторская задолженность (краткосрочная)	162	38
Кредиторская задолженность (краткосрочная)	875	100

Просроченная кредиторская задолженность на отчетную дату – 79 тыс. руб. (перед поставщиками), погашена в I квартале 2026 г.

---

6. Финансовые результаты

Показатель	2025 г., тыс. руб.	2024 г., тыс. руб.
Выручка	10 020	3 660
Управленческие расходы	(9 266)	(3 829)
Прибыль (убыток) от продаж	636	(287)
Чистая прибыль (убыток)	300	(542)

Рост выручки в 2,7 раза обусловлен расширением штата медицинского персонала, увеличением объема оказанных стоматологических услуг и продаж сопутствующих товаров. Увеличение управленческих расходов связано с ростом затрат на оплату труда (в связи с увеличением численности сотрудников), приобретением материалов и прочих расходов.

---

7. Инвентаризация

7.1. Основание и сроки проведения

Инвентаризация имущества и обязательств проведена в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и учетной политикой организации. Проведение инвентаризации назначено приказом генерального директора № 12 от 20 декабря 2025 года.

Сроки проведения: 25–28 декабря 2025 года.

7.2. Состав инвентаризационной комиссии

Приказом утверждена постоянно действующая инвентаризационная комиссия в составе:

- председатель комиссии — генеральный директор Севзиханов Е.С.;

- члены комиссии — лицо, ответственное за ведение учета, и материально-ответственное лицо.

В связи с малочисленностью организации функции членов комиссии возложены на руководителя, что соответствует требованиям законодательства для микропредприятий.

7.3. Результаты инвентаризации

Объект инвентаризации	Учетные данные, тыс. руб.	Фактическое наличие, тыс. руб.	Выявленные расхождения (+, –), тыс. руб.	Примечания
Основные средства	1 797	1 797	0	Техническое состояние удовлетворительное, инвентарные номера соответствуют учету
Нематериальные активы	0	0	0	Отсутствуют на балансе
Материально-производственные запасы	36	36	0	Условия хранения соответствуют требованиям
Денежные средства в кассе	0	0	0	Остаток подтвержден кассовой книгой
Денежные средства на расчетном счете	360	360	0	Сверено с выписками банка
Дебиторская задолженность	162	162	0	Подтверждена актами сверки, сомнительной задолженности нет
Кредиторская задолженность	875	875	0	

Объект инвентаризации	Учетные данные, тыс. руб.	Фактическое наличие, тыс. руб.	Выявленные расхождения (+, –), тыс. руб.	Примечания
Расчеты по налогам и сборам	57	57	0	Сверено с данными ЕНС, задолженность подтверждена

7.4. Оформление результатов

Результаты инвентаризации отражены в инвентаризационных описях и актах, подписанных членами комиссии. Утверждены приказом генерального директора № 15 от 29 декабря 2025 года. Бухгалтерские записи по результатам инвентаризации не требовались ввиду отсутствия расхождений.

---

8. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Организация имеет положительный финансовый результат, сохраняет действующие лицензии, ведет активную хозяйственную деятельность, обслуживает долгосрочные обязательства. Признаков банкротства или ликвидации не имеется.

---

9. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, требующих отражения или раскрытия в отчетности, не произошло.

Дата составления пояснений: 24 марта 2026 г.

Генеральный директор _____ (Севзиханов Е.С.)