

# **Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год**

Общество с ограниченной ответственностью «ЦКС «АВРОРА»

(ООО «ЦКС «АВРОРА»)

ИНН 2308282062, КПП 230801001, ОГРН 1212300059620

Адрес: 350020, Краснодарский край, г Краснодар, ул Гаражная, дом 67/1, офис 1

## **1. Общая информация об организации**

ООО «ЦКС «АВРОРА» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

## **2. Основные виды деятельности**

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

86.23 - Стоматологическая практика;

86.21 - Общая врачебная практика;

86.22 - Специальная врачебная практика.

## **3. Учетная политика**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.5».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

#### **4. Основные средства**

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Основные средства классифицируют как «Стоматологическое оборудование».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

При определении сроков полезного использования основных средств ориентироваться на сроки, установленные Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденный Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

#### **5. Право пользования активом (ППА)**

В отчетном периоде Организация заключила договор лизинга №ЛП-25/04 от 21.07.2025 предметом которого является стоматологическое оборудование. В соответствии с ФСБУ 25/2018, в балансе признано право пользования активом (ППА) в сумме 0 тыс. руб. и обязательство по аренде в сумме 3 503 тыс. руб. Амортизация ППА производится линейным способом исходя из срока полезного использования 60 месяцев. Оборудование принято учету и введено в эксплуатацию согласно Акта приема-передачи от 19.12.2025г.

Договор лизинга № 319/25-КРС от 21.07.2025г. предметом которого является стоматологическое оборудование. В соответствии с ФСБУ 25/2018, в балансе признано право пользования активом (ППА) в сумме 776 тыс. руб. и обязательство по аренде в сумме 571 тыс. руб. Амортизация ППА производится линейным способом исходя из срока полезного использования 60 месяцев. Оборудование принято учету и введено в эксплуатацию согласно Акта приема-передачи от 18.08.2025г.

#### **6. Аренда**

По договору аренды нежилого помещения от 01 декабря 2021 года 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.

Предмет аренды — нежилое помещение (стоматологическая клиника), расположенное по адресу: 350020, Краснодарский край, г.о. Город Краснодар, г Краснодар, ул Гаражная, дом 67/1, офис 1. Объект аренды используется для оказания медицинских услуг, к выкупу не предполагается и в дальнейшую субаренду не передается.

#### **7. Финансовые вложения**

По строке 1170 баланса отражены внеоборотные активы организации в общей сумме 55 971 тыс. руб., в том числе:

Финансовые вложения — дебиторская задолженность по выданному беспроцентному займу в сумме 55 498 тыс. руб., предоставленный связанной стороне — ООО «Стоматология Фабрика Улыбок» (общий учредитель и директор). Согласно условиям договора № 1 от 30.06.2023, срок возврата денежных средств установлен — 31.12.2028 г. В соответствии с учетной политикой организации для субъектов малого предпринимательства, указанный финансовый актив отражен в балансе по номинальной стоимости.

Нематериальные активы — исключительные права на сайт «whiteaurora.ru», товарный знак. Объекты отражены по остаточной стоимости в сумме 473 тыс. руб. (первоначальная стоимость 594 тыс. руб., накопленная амортизация 121 тыс. руб.). Срок полезного использования объектов составляет 120 месяцев.

## **8. Запасы**

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019. Проверка на обесценение не проводится.

В составе запасов Общества отражены медикаменты (анестетики, пломбировочные материалы), расходные медицинские изделия и стоматологические инструменты со сроком использования до 12 месяцев, используемые в основной деятельности.

Признание расходов при оказании стоматологических услуг осуществляется по мере фактического отпуска материалов из кабинета материально-ответственного лица (главной медсестры) в лечебные кабинеты на основании актов списания (требований-накладных) по средней себестоимости.

## **9. Денежные средства.**

По состоянию на 31.12.2025 денежные средства Общества в сумме 50 831 тыс. руб. представлены:

Остатками на расчетных счетах в банках — 41 648 тыс. руб.;

Наличными денежными средствами в кассе клиники — 9 183 тыс. руб.;

Ограничений по использованию денежных средств (блокировок счетов, арестов) на отчетную дату нет. Денежные эквиваленты отсутствуют.

## **10. Дебиторская задолженность»**

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 21 576 тыс. руб., что соответствует 9,3% от общей величины активов Общества.

Указанная задолженность является текущей (краткосрочной) и представлена следующими группами:

Авансы: поставщикам медицинских расходных материалов и зуботехническим лабораториям — 12 378 тыс. руб.;

Задолженность по пациентам — 8 663 тыс. руб.;

Задолженность страховых компаний (ДМС) за оказанные услуги в декабре 2025 г. — 312 тыс. руб.

В составе дебиторской задолженности отражено положительное сальдо по Единому налоговому счету (ЕНС) в сумме 185 тыс. руб. Указанная сумма представляет собой совокупную переплату по налогам и сборам, подлежащую зачету в счет будущих платежей или возврату из бюджета в порядке ст. 78-79 НК РФ.

Оставшаяся часть дебиторской задолженности в размере 38 тыс. руб. представлена прочими мелкими дебиторами, задолженность каждого из которых является несущественной для показателей финансовой отчетности организации

Просроченная задолженность со сроком свыше 90 дней отсутствует. Резерв по сомнительным долгам не создавался, так как риск невозврата оценивается как минимальный

## **11. Заемные средства**

В отчетном периоде Организация имеет обязательства по долгосрочному кредитному договору №0B0E7K от 11.09.2023 года заключенному с ФИЛИАЛ "РОСТОВСКИЙ" АО "АЛЬФА-БАНК". Сумма задолженности по основному долгу составляет 3 500 тыс. руб. Срок окончательного погашения займа согласно графика платежей — 11 ноября 2026 года.

Денежные средства использованы для финансирования текущей деятельности клиники и приобретения стоматологического оборудования.

## **12. Кредиторская задолженность.**

По состоянию на 31.12.2025 кредиторская задолженность составляет 13 012 тыс. руб. и включает:

Задолженность перед поставщиками материалов и зуботехническими лабораториями — 3 727 тыс. руб.;

Авансы, полученные от пациентов в счет будущего лечения — 4 776 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 г. в составе кредиторской задолженности отражены страховые взносы по единому тарифу в сумме 435 тыс. руб. Данная задолженность представляет собой начисления за декабрь 2025 года. Обязательства по указанным взносам фактически исполнены в полном объеме в декабре 2025 года путем перечисления Единого налогового платежа. Отражение суммы на счете 69.09 обусловлено установленным в учетной системе порядком переноса обязательств на Единый налоговый счет в дату наступления срока их уплаты (28.01.2026);

Отражены обязательства по договорам лизинга в сумме 4 074 тыс. руб. Данная сумма представляет собой часть номинальных лизинговых платежей, подлежащих уплате в течение 2026 года в соответствии с графиками платежей. Обязательства возникли в связи с признанием прав пользования активами (ППА) согласно ФСБУ 25/2018 по договорам финансовой аренды с ООО "АВТОИНВЕСТ ПЛЮС" ИНН 6685010382 договор № ЛП-25/04 от 21.07.2025, ООО "БАЛТИЙСКИЙ ЛИЗИНГ" ИНН 7826705374 договор № 319/25-КРС от 21.07.2025г.

Просроченная задолженность отсутствует, все обязательства планируются к погашению в установленные сроки

## **13. Капитал и расчеты с участниками**

Уставный капитал Общества составляет 100 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Ишханян Нарек Норайрович, доля участия — 100 процентов.

По итогам отчетного периода решение о распределении чистой прибыли и выплате дивидендов участникам Общества не принималось. Чистая прибыль в сумме 215 147 тыс. руб. оставлена в распоряжении Организации и направлена на развитие материально-технической базы клиники, накоплена в составе нераспределенной прибыли.

## **14. Органы управления**

Единоличный исполнительный орган — Генеральный директор Прилуцкая Ольга Викторовна (Решение № 1 от 12.10.2021, бессрочно).

Главный бухгалтер — Обшарова Олеся Владимировна.

## **15. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности**

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## **16. Дата подписания бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 23 марта 2026 года.

Генеральный директор ООО «ЦКС «АВРОРА»

О. В. Прилуцкая

Главный бухгалтер ООО «ЦКС «АВРОРА»

О. В. Обшарова