

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025**

**и отчету о финансовых результатах за 2025 год**

**ООО «АСПРО КЛИНИК»**

### **1. Общие положения**

#### **1.1. Сокращенное ООО «АСПРО»**

Основной вид деятельности организации – Стоматологическая практика, ОКВЭД 86.23.

Дата регистрации организации 28.07.2021.

#### **1.2. Информация о размере и структуре уставного капитала:**

Уставный капитал — 10 000 руб., оплачен полностью.

100% принадлежит единственному учредителю — Асланиди Феодоракису Македоновичу.

Численность сотрудников на 31 декабря 2025 г составляет 5 человек.

1.3. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.

1.3 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «АСПРО» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

### **2. Учетная политика**

2.1 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

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:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

#### 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

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь

- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- произведения науки, литературы и искусства
- программы ЭВМ
- базы данных
- изобретения
- полезные модели
- промышленные образцы
- секреты производства (ноу-хау)
- селекционные достижения
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

| Основные средства                                                      |            |                                          |                                       |           |                                          |                                       |             |             |                                          |                         |                                          |                                       |                                          |                                       |
|------------------------------------------------------------------------|------------|------------------------------------------|---------------------------------------|-----------|------------------------------------------|---------------------------------------|-------------|-------------|------------------------------------------|-------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------|
| Наличие и движение основных средств                                    |            |                                          |                                       |           |                                          |                                       |             |             |                                          |                         |                                          |                                       |                                          |                                       |
| Наименование показателя                                                | Период     | На начало года                           |                                       | поступило | Изменения за период                      |                                       |             |             |                                          |                         |                                          |                                       | На конец периода                         |                                       |
|                                                                        |            | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |           | списано                                  |                                       | амортизация | обесценение | переоценка                               |                         | переклассифицировано                     |                                       | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |
|                                                                        |            |                                          |                                       |           | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |             |             | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленная амортизация | первоначальная (переоцененная) стоимость | накопленные амортизация и обесценение |                                          |                                       |
| Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего | 3а 2025 г. | 13 451                                   | (6 537)                               | 62        | -                                        | -                                     | (2 394)     | -           | -                                        | -                       | -                                        | -                                     | 13 513                                   | (8 931)                               |
|                                                                        | 3а 2024 г. | 13 383                                   | (4 168)                               | 123       | (55)                                     | 115                                   | (2 484)     | -           | -                                        | -                       | -                                        | -                                     | 13 451                                   | (6 537)                               |
| в том числе:                                                           |            |                                          |                                       |           |                                          |                                       |             |             |                                          |                         |                                          |                                       |                                          |                                       |
| Машины и оборудование (кроме офисного)                                 | 3а 2025 г. | 12 696                                   | (6 229)                               | 62        | -                                        | -                                     | (2 232)     | -           | -                                        | -                       | -                                        | -                                     | 12 758                                   | (8 461)                               |
|                                                                        | 3а 2024 г. | 12 717                                   | (4 013)                               | 34        | (55)                                     | 115                                   | (2 331)     | -           | -                                        | -                       | -                                        | -                                     | 12 696                                   | (6 229)                               |
| Офисное оборудование                                                   | 3а 2025 г. | 83                                       | (36)                                  | -         | -                                        | -                                     | (17)        | -           | -                                        | -                       | -                                        | -                                     | 83                                       | (53)                                  |
|                                                                        | 3а 2024 г. | 83                                       | (19)                                  | -         | -                                        | -                                     | (17)        | -           | -                                        | -                       | -                                        | -                                     | 83                                       | (36)                                  |
| Другие виды основных средств                                           | 3а 2025 г. | 672                                      | (272)                                 | -         | -                                        | -                                     | (146)       | -           | -                                        | -                       | -                                        | -                                     | 672                                      | (417)                                 |
|                                                                        | 3а 2024 г. | 582                                      | (136)                                 | 90        | -                                        | -                                     | (136)       | -           | -                                        | -                       | -                                        | -                                     | 672                                      | (272)                                 |

| . Амортизируемые и неамортизируемые основные средства |                       |                       |                       |  |
|-------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--|
| Наименование показателя                               | На 31 декабря 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |  |
| Амортизируемые основные средства - всего              | 4 582                 | 6 914                 | 9 215                 |  |
| в том числе:                                          |                       |                       |                       |  |
| Машины и оборудование (кроме офисного)                | 4 297                 | 6 467                 | 8 705                 |  |
| Офисное оборудование                                  | 30                    | 47                    | 64                    |  |
| Другие виды основных средств                          | 255                   | 400                   | 446                   |  |

## 2.6. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

## 2.7. Доходы, расходы

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 обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

| Расходы по обычным видам деятельности |            |            |
|---------------------------------------|------------|------------|
| Наименование показателя               | За 2025 г. | За 2024 г. |
| Материальные затраты                  | 946        | 1 466      |
| Затраты на оплату труда               | 1 363      | 738        |
| Отчисления на социальные нужды        | 394        | 203        |
| Амортизация                           | 2 398      | 2 488      |
| Прочие затраты                        | 664        | 807        |
| Итого по элементам                    | 5 765      | 5 703      |

## 2.8. 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").

Так как организация еще молодая и на рынке большая конкуренция, то она находится пока в убытке. Но мы прилагаем все усилия для увеличения оборотов и снижения убытков.

Генеральный Директор \_\_\_\_\_ Асланиди Феодоракис Македонович

30 марта 2026 г.