ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах ООО «ЕСК» за 2025 год

Настоящие пояснения к финансовой бухгалтерской отчетности содержат раскрытие информации по основным показателям отчетности, аспектам учетной политики и иной информации, способной повлиять на принятие решений пользователями отчетности, исходя из ее существенности и применимости к условиям деятельности общества.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности за **2025** год, ООО «ЕСК» (общество) руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Организация ведет упрощенный бухгалтерский учет и сдает упрощенную бухгалтерскую отчетность как малое предприятие, включенное в реестр малых предприятий.

Основной вид деятельности организации – оказание медицинских (стоматологических) услуг, которые занимают в выручке организации100 %

Для целей налогообложения организация использует упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы минус расходы».

1. Информация об учетной политике и ее изменениях

Изменений в учетной политике, способных повлиять на сравнительные показатели финансовой отчетности общества в 2025 году не принималось. При применении учетной политики обществом обеспечиваются основные принципы методики учета:

1.1. К основным средствам относится имущество, используемое в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управления предприятием в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев. Лимит отнесения активов к основным средствам, учитываемым на счете 01, устанавливается в 100 000 рублей. Активы, удовлетворяющие условиям отнесения их к основным средствам, но стоимостью менее 100 000 рублей учитываются на счете 10.9 в составе материально-производственных запасов с единовременным отнесением их стоимости на затраты в момент ввода в эксплуатацию. Объекты ОС по всем группам учитываются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией. Объекты, относящиеся к офисному оборудованию, принимаются в расходы организации по мере ввода в эксплуатацию.

1.2. Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации, способ погашения стоимости основных средств - линейный метод, на основе применения норм амортизационных отчислений, определяемых для соответствующих групп основных средств и рассчитанных в соответствии со сроком полезного использования объектов основных средств.

Для целей налогообложения стоимость основных средств погашается равными долями с даты принятия к учету до конца текущего года.

Срок полезного использования объектов основных средств, бывших в эксплуатации, определяется путем вычитания из срока полезного использования, исчисленного для

новых объектов, их фактического срока службы.

При приобретении основных средств, срок службы которых достиг нормативного значения, срок эксплуатации определяется предприятием самостоятельно на основании предполагаемого срока полезного использования указанных объектов и фиксируется в приказе или распоряжении по предприятию.

1.3 Начисление амортизации по нематериальным активам осуществляется равномерно (ежемесячно) по срокам полезного использования этих объектов в соответствии с договором и документами на их передачу. Если срок полезного использования объекта нематериальных активов не определен в документах на его приобретение и передачу, он определяется в распоряжении (приказе) директора, исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого предприятие может получать от него доход. По тем объектам нематериальных активов, по которым не предусмотрено погашение стоимости, амортизация не начисляется. Объекты НМА с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

1.4. Согласно Учетной политике Общества, бухгалтерский учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ5/2019 Запасы. Производственные запасы оцениваются по фактической себестоимости приобретения на счете 10 (без ведения счетов 15 и 16), которая складывается из затрат на приобретение (без НДС), транспортно-заготовительных расходов, осуществляемых сторонними организациями, оплаты процентов за приобретение в кредит, наценок, комиссионных вознаграждений (стоимости услуг) и т.д. Оценка запасов при списании (продаже, выбытии по иным основаниям) и запасов, находящихся на остатках на складе, производится по средней стоимости.

1.5. В качестве объекта учета товара установлена единица товара, обладающая уникальными индивидуальными отличительными характеристиками, по услугам, работам, имеющим самостоятельное значение, в качестве объекта учета используются непосредственно виды услуг, работ. В случае отсутствия в условиях договора явно выраженного момента перехода права собственности на товар дата перехода права собственности на такой товар определяется в момент получения контроля над активом. Стоимость товаров определяется по покупным ценам в соответствии с условиями договоров (контрактов) на их приобретение без учета стоимости транспортных расходов сторонних организаций, с учетом таможенных сборов и платежей, а также таможенных пошлин. При приобретении товаров по импорту в стоимость товара включаются транспортные расходы до таможенной границы РФ. При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается по средней стоимости.

1.6. К расходам на продажу (издержкам обращения), собираемым на счете 26, относятся расходы, связанные с реализацией услуг, прежде всего и в основном, расходы на медицинские материалы, аренду помещения, оплату труда и страховые взносы с начисленной оплаты труда. Списание издержек обращения осуществляется ежемесячно по методу директ-костинг, непосредственно на счет 90.

1.7. Выручка от реализации медицинских стоматологических услуг собирается на счете 90.01.

Выручка от реализации для целей бухгалтерского учета определяется исходя из момента оплаты оказанных услуг.

Выручка признается в бухгалтерском учете исходя из цены, предусмотренной договором, в сумме, исчисленной в денежном выражении, и равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

1.8. В организации не создается резерв по сомнительным долгам.

1.9. Договоры аренды со сроком 12 месяцев и более не признаются предметом аренды в качестве ППА и обязательства по аренде (ФСБУ 25/2018 не применяется).

1.10. При выбытии стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, по всем группам финансовых вложений оценивается по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

1.11. Потенциально Общество может привлекать дополнительные денежные средства в кредитных организациях и у собственников организации. Оценка объема возможных к привлечению денежных средств не проводилась. Потребность в дополнительных денежных средствах на отчетную дату отсутствует.

1.12. Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;

- денежные переводы в пути на отчетную дату.

2. Отчетность организации составлена исходя из допущения непрерывности ее деятельности.

3. Информация об операциях со связанными сторонами.

Общество имеет связанную сторону Торопцеву Юлию Дмитриевну - генерального директора и одновременно собственника с 50 % долей участия, с которой заключен долгосрочный договор займа. На конец отчетного периода сумма займа составляет 232,4 тыс. рублей.

4. Общество не планирует прекращение деятельности, реорганизацию или выделение юридических лиц. Обществом не планируется продажа активов, отказ от частичной деятельности.

Сокращения объема выручки не предполагается. Также существенного влияния санкций на способность организации продолжать непрерывно деятельность не наблюдается.

5. Начиная с 01.01.2026 года общество переходит на основную систему налогообложения.

Генеральный директор Ю.Д. Торопцева

«18» февраля 2026 г.