



Пояснения 2025 год ООО «Эпиона»

1. Основные виды экономической деятельности: 86.90.9

Деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки

2. Учётная политика организации согласно ПБУ 1/2008;

Приложение №1

3. Нематериальные активы предприятия (например, товарные знаки) отсутствуют

4. Основные средства (в том числе стоимость помещений, оборудования, земельных участков и т. д.);

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01 з а 2025 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основное средства						
Период						
01	355 215,60				355 215,60	
01.01	355 215,60				355 215,60	
Анализатор паров эталона "Алкотектор" модели Mark V (алкотестер)	24 375,00				24 375,00	
Анализатор паров эталона "Алкотектор" модели Mark V (алкотестер)	24 375,00				24 375,00	
Анализатор паров эталона в выдыхаемом воздухе Drivesafe II	25 200,00				25 200,00	
Анализатор паров эталона в выдыхаемом воздухе Drivesafe II	25 200,00				25 200,00	
весы напольные медицинские электронные ВМЭН-200 ТУ 9441-022-0226454-2005	7 419,10				7 419,10	
Диван "Bera-18" (ARGO CHOCOLATE Категория1 1 Вариант)	15 870,00				15 870,00	
зажим к/зубчатый прямой 160мм №1	235,30				235,30	
зажим к/зубчатый прямой 160мм №1	235,30				235,30	
зажим к/зубчатый прямой 160мм №1	235,30				235,30	
зажим к/зубчатый прямой 160мм №1	235,30				235,30	
зажим к/зубчатый прямой 160мм №1	235,30				235,30	

зажим к/зубчатый прямой 160мм №1	235,30		235,30
измеритель артериального давления CS Medica CS-105 (тонометр CS-105)	819,00		819,00
измеритель артериального давления CS Medica CS-105 (тонометр CS-105)	819,00		819,00
измеритель артериального давления CS-106 механический (в комплекте с фонендоскопом)	840,00		840,00
измеритель артериального давления CS-106 механический (в комплекте с фонендоскопом)	840,00		840,00
ингалятор компрессорный OMRON 28	6 318,00		6 318,00
камерыны H34550	8 190,00		8 190,00
контейнер КДС-1 КРОНТ	474,50		474,50
контейнер КДС-1 КРОНТ	474,50		474,50
контейнер КДС-1 КРОНТ	474,50		474,50
контейнер КДС-3 КРОНТ	624,00		624,00
контейнер КДС-3 КРОНТ	624,00		624,00
контейнер КДС-3 КРОНТ	624,00		624,00
контейнер КДС-3 КРОНТ	624,00		624,00
Кресло отдыха "Вега-18" (ARGO CHOCOLATE Категория1 1 Вариант)	10 880,00		10 880,00
кушетка медицинскаятсмотровая КМС-01-МСК-203 ТУ 9452-002-52962725-2001	2 783,30		2 783,30
кушетка медицинскаятсмотровая КМС-01-МСК-203 ТУ 9452-002-52962725-2001	2 783,30		2 783,30
молоток неврологический	283,40		283,40
негатоскоп на 1 снимок	4 290,00		4 290,00
ножницы с 2 о/к прямые 140 мм	153,40		153,40
ножницы с 2 о/к прямые 140 мм	153,40		153,40
ноутбук Asus X553SA-XX102T	22 799,00		22 799,00
облучатель-рециркулятор воздуха ультрафиолетовый бактерицидный ОРУБ-3-3 "Кронт" настенный	10 939,50		10 939,50
облучатель-рециркулятор воздуха ультрафиолетовый бактерицидный ОРУБ-3-3 "Кронт" настенный	10 939,50		10 939,50

облучатель-рециркулятор воздуха ультрофиолетовый бактерицидный ОРУБ-3-3 "Кронт" настенный	11 351,60		11 351,60
пинцет хирургический 150*2.5	107,90		107,90
пинцет хирургический 150*2.5	107,90		107,90
пинцет хирургический 150*2.5	107,90		107,90
пинцет хирургический 150*2.5	107,90		107,90
пинцет хирургический 150*2.5	107,90		107,90
пинцет хирургический 150*2.5	107,90		107,90
пульсоксиметр медицинский "Армед" УХ 300	2 717,00		2 717,00
ростометр ПР	8 497,50		8 497,50
секундомер электронный	644,00		644,00
Спирометр MicroPeak с принадлежностями	1 189,50		1 189,50
стиральная машина BEKO ELB 57001 M	14 499,00		14 499,00
стол металлический передвижной для размещения инструментов	14 630,20		14 630,20
стол процедурно-манипуляционный из металлического каркаса со стеклянными полками на колесных опорах	5 014,10		5 014,10
сумка медицинская универсальная СМУ-01 набора фельдшерского НФСМП "Мединт-М"	5 330,00		5 330,00
термоконтейнер медицинский ТМ-1 с/ч	2 475,00		2 475,00
укладка медикаментов и медицинского инструментария	22 000,00		22 000,00
уничтожитель тшприцев	10 360,00		10 360,00
устройство реанимационное для ручной вентиляции легких ShineBall	1 690,00		1 690,00
холодильник фармацевтический ХФ-250-2 "Позис"	23 842,00		23 842,00
ширма медицинская без колес двухсекционная ТУ 9452-003-5296725-01	1 636,70		1 636,70
шкаф металлический двухсекционный для хранения лекарственных средств ШМ-02 "МСК"	5 340,40		5 340,40
шприц для пром.полостей 150 см	2 400,00		2 400,00
шприц для пром.полостей 150 см	2 400,00		2 400,00

штамп на автоматической оснастке	500,00			500,00
штамп на автоматической оснастке	500,00			500,00
штамп на автоматической оснастке	500,00			500,00
штамп на автоматической оснастке	500,00			500,00
штатив для внутренних вливаний пятипорный ШВ-01 "МСК"	1 000,00			1 000,00
штатив для внутренних вливаний пятипорный ШВ-01 "МСК"	1 000,00			1 000,00
штатив для внутренних вливаний пятипорный ШВ-01 "МСК"	1 000,00			1 000,00
экспресс-анализатор (глюкометр) портативный для определения уровня сахара в крови "Акку-Чек Актив"	1 950,00			1 950,00
Итого	355 215,60			355 215,60

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02 за 2025 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основные средства						
02		355 215,60				355 215,60
02.01		355 215,60				355 215,60
Анализатор паров эталона "Алкотектор" модели Mark V (алкотестер)		24 375,00				24 375,00
Анализатор паров эталона "Алкотектор" модели Mark V (алкотестер)		24 375,00				24 375,00
Анализатор паров эталона в выдыхаемом воздухе Drivesafe II		25 200,00				25 200,00
Анализатор паров эталона в выдыхаемом воздухе Drivesafe II		25 200,00				25 200,00
весы напольные медицинские электронные ВМЭН-200 ТУ 9441-022-0226454-2005		7 419,10				7 419,10
Диван "Beга-18" (ARGO CHOCOLATE Категория1 1 Вариант)		15 870,00				15 870,00
зажим к/зубчатый прямой 160мм №1		235,30				235,30

зажим к/зубчатый прямой 160мм №1		235,30		235,30
зажим к/зубчатый прямой 160мм №1		235,30		235,30
зажим к/зубчатый прямой 160мм №1		235,30		235,30
зажим к/зубчатый прямой 160мм №1		235,30		235,30
зажим к/зубчатый прямой 160мм №1		235,30		235,30
измеритель артериального давления CS Medica CS-105 (тонометр CS-105)		819,00		819,00
измеритель артериального давления CS Medica CS-105 (тонометр CS-105)		819,00		819,00
измеритель артериального давления CS-106 механический (в комплекте с фонендоскопом)		840,00		840,00
измеритель артериального давления CS-106 механический (в комплекте с фонендоскопом)		840,00		840,00
ингалятор компрессорный OMRON 28		6 318,00		6 318,00
камеры H34550		8 190,00		8 190,00
контейнер КДС-1 КРОНТ		474,50		474,50
контейнер КДС-1 КРОНТ		474,50		474,50
контейнер КДС-1 КРОНТ		474,50		474,50
контейнер КДС-3 КРОНТ		624,00		624,00
контейнер КДС-3 КРОНТ		624,00		624,00
контейнер КДС-3 КРОНТ		624,00		624,00
контейнер КДС-3 КРОНТ		624,00		624,00
Кресло отдыха "Вега-18" (ARGO CHOCOLATE Категория1 1 Вариант)		10 880,00		10 880,00
кушетка медицинскаясмотровая КМС-01-МСК-203 ТУ 9452-002-52962725-2001		2 783,30		2 783,30
кушетка медицинскаясмотровая КМС-01-МСК-203 ТУ 9452-002-52962725-2001		2 783,30		2 783,30
молоток неврологический		283,40		283,40
негатоскоп на 1 снимок		4 290,00		4 290,00
ножницы с 2 о/к прямые 140 мм		153,40		153,40
ножницы с 2 о/к прямые 140 мм		153,40		153,40
ноутбук Asus X553SA-XX102T		22 799,00		22 799,00

облучатель-рециркулятор воздуха ультрафиолетовый бактерицидный ОРУБ-3-3 "Кронт" настенный	10 939,50		10 939,50
облучатель-рециркулятор воздуха ультрафиолетовый бактерицидный ОРУБ-3-3 "Кронт" настенный	10 939,50		10 939,50
облучатель-рециркулятор воздуха ультрафиолетовый бактерицидный ОРУБ-3-3 "Кронт" настенный	11 351,60		11 351,60
пинцет хирургический 150*2.5	107,90		107,90
пинцет хирургический 150*2.5	107,90		107,90
пинцет хирургический 150*2.5	107,90		107,90
пинцет хирургический 150*2.5	107,90		107,90
пинцет хирургический 150*2.5	107,90		107,90
пинцет хирургический 150*2.5	107,90		107,90
пульсоксиметр медицинский "Армед" УХ 300	2 717,00		2 717,00
ростомер ПР	8 497,50		8 497,50
секундомер электронный	644,00		644,00
Спирометр MicroPeak с принадлежностями	1 189,50		1 189,50
стиральная машина BEKO ELB 57001 M	14 499,00		14 499,00
стол металлический передвижной для размещения инструментов	14 630,20		14 630,20
стол процедурно-манипуляционный из металлического каркаса со стеклянными полками на колесных опорах	5 014,10		5 014,10
сумка медицинская универсальная СМУ-01 набора фельдшерского НФСМП "Мединт-М"	5 330,00		5 330,00
термоконтейнер медицинский ТМ-1 с/ч	2 475,00		2 475,00
укладка медикаментов и медицинского инструментария	22 000,00		22 000,00
уничтожитель тшприцев	10 360,00		10 360,00
устройство реанимационное для ручной вентиляции легких ShineBall	1 690,00		1 690,00
холодильник фармацевтический ХФ-250-2 "Позис"	23 842,00		23 842,00

ширма медицинская без колес двухсекционная ТУ 9452-003-5296725-01	1 636,70			1 636,70
шкаф металлический двухсекционный для хранения лекарственных средств ШМ-02 "МСК"	5 340,40			5 340,40
шприц для пром.полостей 150 см	2 400,00			2 400,00
шприц для пром.полостей 150 см	2 400,00			2 400,00
штамп на автоматической оснастке	500,00			500,00
штамп на автоматической оснастке	500,00			500,00
штамп на автоматической оснастке	500,00			500,00
штамп на автоматической оснастке	500,00			500,00
штатив для внутренних вливаний пятипорный ШВ-01 "МСК"	1 000,00			1 000,00
штатив для внутренних вливаний пятипорный ШВ-01 "МСК"	1 000,00			1 000,00
штатив для внутренних вливаний пятипорный ШВ-01 "МСК"	1 000,00			1 000,00
экспресс-анализатор (глюкометр) портативный для определения уровня сахара в крови "Акку- Чек Актив"	1 950,00			1 950,00
Итого	355 215,60			355 215,60

5. Финансовые вложения (акции или долговые ценные бумаги, которые купила компания; средства, размещённые на депозитах в банках) - НЕТ
6. Запасы (активы, предназначенные для продажи) - НЕТ
7. Дебиторская задолженность/кредиторская:

Оборотно-сальдовая ведомость по счёту 62 за 2025 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
62	118 420,00		1 528 351,00	1 536 379,00	110 392,00	
Итого	118 420,00		1 528 351,00	1 536 379,00	110 392,00	

Оборотно-сальдовая ведомость по счёту 60 за 2025 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60		35 445,00	618 167,30	634 535,21		51 812,91
АЛЬФА-БАНК АО			3 503,96	3 503,96		
БОРОВИЧСКАЯ ЦРБ ГОБУЗ		15 120,00	170 940,00	173 880,00		18 060,00
Волчков Александр Эдуардович		7 125,00	85 950,00	87 750,00		8 925,00
ГОБУЗ СОЛЕЦКАЯ ЦРБ		2 760,00	31 326,00	30 015,00		1 449,00
ДЕМЯНСКАЯ ЦРБ ГОБУЗ		1 530,00	21 720,00	22 605,00		2 415,00
КОМПАНИЯ ТЕНЗОР ООО			8 400,00	8 400,00		
КОМУС ООО						
КРЕСТЕЦКАЯ ЦРБ ГОБУЗ		2 280,00	17 685,00	15 405,00		
ПОЗИТИВ ООО						
РА ТИСС НАВИГАТОР ООО						
РОСТЕЛЕКОМ ПАО			31 915,00	31 915,00		
СБЕРБАНК - АСТ АО			6 900,00	6 900,00		
СТАРОРУССКАЯ ЦРБ ГОБУЗ		6 630,00	85 730,00	86 380,00		7 280,00
УФПС Новгородской области-Филиал ФГУП "Почта России"-аренда			154 097,34	167 781,25		13 683,91
Итого		35 445,00	618 167,30	634 535,21		51 812,91

8. Расходы по обычным видам деятельности (например, зарплаты сотрудников, социальные выплаты, амортизацию, изменение остатков):

ООО "ЭПИОНА"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 70 за 2025

Г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Работники организаций				
Период				
70			17 643,50	407 141,65
<...>	25 892,65			392 145,80
Итого			17 643,50	407 141,65
				392 145,80

9. Оценочные обязательства организации (например, по оплате отпусков, вознаграждениям за выслугу лет, судебным разбирательствам, возможному гарантийному ремонту ранее проданных товаров) -НЕТ

10. Обеспечения обязательств (раздел заполняется компаниями, которые получали или передавали имущество в залог, а также выдавали свои ценные бумаги в счёт кредиторской задолженности) - НЕТ

11. Полученная материальная господомощь (финансовые субсидии или помощь в виде оборудования, которое оценивают в денежном выражении)- НЕТ

12. Займы:

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 67.0
3 за 2025 г.**

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
67.03		1 430 978,00	502 672,00	43 172,00		971 478,00
Павлова Ольга Валентиновна УЧРЕДИТЕЛЬ		1 429 150,00	459 500,00			969 650,00
Договор займа №1 от 18.11.2022		41 000,00	41 000,00			
Договор займа №2 от 12.12.2022		500 000,00	330 350,00			169 650,00
Договор займа №3 от 22.12.2022		500 000,00				500 000,00
Договор займа №4 от 30.01.2023		300 000,00				300 000,00
Основной договор		88 150,00	88 150,00			

Учетная политика по бухгалтерскому учету

Организационные положения

1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

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

Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 2. к данному приказу.

2. Первичные учетные документы

Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 3 к данному приказу.

Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Документооборот в бухгалтерском учете и порядок доступа к документам бухгалтерского учета регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации.

Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель и главный бухгалтер организации, а также лица, указанные в графике документооборота.

Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись, а также иные виды электронных подписей, установленные графиком документооборота, соглашениями с участниками электронного взаимодействия, положением об использовании простой электронной подписи для внутреннего электронного документооборота, иными приказами руководителя организации.

3. Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в Приложении № 4 к данному приказу.

4. Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

5. 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".

6. Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету

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

Методические положения

1. Учет основных средств

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 40 000 рублей (пункт 5 ПБУ 6/01).

Переоценка основных средств не производится (пункт 15 ПБУ 6/01).

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств (п. 17 ПБУ 6/01).

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя (п. 20 ПБУ 6/01).

2. Учет нематериальных активов

Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО (п. 22 ПБУ 14/07).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07).

Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07).

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007).

3. Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

Стоимость НИОКР, которые дали положительный результат, списывается линейным способом исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов от этих работ (п. 11 ПБУ 17/02).

4. 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.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально плановой себестоимости выпуска.

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).

ФСБУ 5/2019 "Запасы" применяется с отчетности за 2021 год.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5 отражаются в отчетности за 2021 год перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с января 2021 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

5. 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 будущих периодов списываются равномерно.

6. Резервы по сомнительным долгам

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом. По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.