

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2025г. и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «Стоматологическая клиника «ЭПИОНА»

1. Краткая характеристика организации.

- 1.1 Сокращенное наименование – ООО «ЭПИОНА»
- 1.2 Юридический адрес - 620091, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Старых большевиков, д.29
- 1.3 ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения - 1069673071380 11.12.2006
- 1.4 Численность сотрудников 8 человек, *в том числе*, администрация – 2, медицинский персонал – 6
- 1.5 Уставный капитал составляет 10 000 рублей, один участник/учредитель Бусыгина Татьяна Владимировна с долей участия 100%
- 1.6 Перечень видов деятельности:
 - ✓ Обычный (основной) вид деятельности (счет 90) - 86.23 Стоматологическая практика
 - ✓ Прочий (дополнительный) вид деятельности (счет 91) - 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом
- 1.7 Сведения о руководстве:
 - ✓ Генеральный директор – Бусыгина Татьяна Владимировна (ИНН 667300984539), ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ сведений о данном лице – 1069673071380 11.12.2006

2. Общие положения

- 2.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.
- 2.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «ЭПИОНА» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

3. Учетная политика

- 3.1 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:
 - ✓ не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".
 - ✓ не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
- 3.2 Уровень существенности информации – 10% от показателя статьи отчетности
- 3.3 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.
- 3.4 Способы ведения бухгалтерского учета в разрезе объектов учета
 - 3.4.1 Основные средства
 - ✓ Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 40 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены (*п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"*)
 - ✓ После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится (*п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»*)

- ✓ Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета (п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)
- ✓ Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта (п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»)

3.4.2 Запасы

- ✓ Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы")
- ✓ Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» (пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012)

4. Существенная информация о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности

4.1 Основные средства (строка 1150 «Материальные внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса) (руб.), всего – 8 573 279,07, в том числе (с учетом существенности):

- ✓ Нежилое помещение на ул.Стачек 4 – 7 747 556,08 руб.
- ✓ Стоматологическая установка INTEGO - 791 911,42 руб.

4.2 Расходы будущих периодов по программным продуктам (строка 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса) (руб.) всего – 48 548,28 руб.

4.3 Дебиторская задолженность (строка 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» Бухгалтерского баланса) (руб.) всего – 12 046,19 руб., том числе (с учетом существенности) – по арендной плате арендаторов 7 815,19 руб.

4.4 Капитал (строка 1300 «Капитал» Бухгалтерского баланса) (руб.) всего - 14 672 957,70 руб. том числе (с учетом существенности) - нераспределенная прибыль 14 862 957,70 руб.

4.5 Выручка (строка 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах) (руб.) всего – 8 250 240 руб. – выручка от оказания стоматологических услуг (доходы от обычного вида деятельности, кредит 90/1) 8 250 240 руб.

4.6 Себестоимость продаж (строка 2120 «Расходы по обычным видам деятельности» Отчета о финансовых результатах) (руб.) всего – 6 143 393,80 руб., том числе (с учетом существенности):

- ✓ Зарплата – 1 830 505 руб.
- ✓ Зуботехнические работы – 1 297 440 руб.
- ✓ Материалы для стоматологии – 1 036 684,17 руб.

4.7 Прочие доходы (строка 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах) (руб.) всего – 966 548,08 руб., том числе (с учетом существенности) – доходы от сдачи нежилой недвижимости в аренду 653 520 руб.

4.8 Прочие расходы (стр.2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах) (руб.) всего 785 587,55 руб., том числе (с учетом существенности):

- ✓ амортизация сданного в аренду имущества 355 007,28 руб.
- ✓ услуги банка 167 871,96 руб.