

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

ООО «ЭСТЕПРИМА»

1. Общие положения

1.1 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.

1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «ЭСТЕПРИМА» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, так как относится к субъектам малого предпринимательства. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью. Система налогообложения- УСН с объектом «доходы минус расходы».

1.3 Основным видом деятельности ООО «ЭСТЕПРИМА» является Общая врачебная практика, оказание медицинских косметологических услуг (ОКВЭД 86.21). Доходы от оказания медицинских косметологических услуг являются доходами от обычных видов деятельности.

2. Учетная политика

2.1 Учетная политика ООО "ЭСТЕПРИМА" для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена Приказом от 29.12.2023 N 1-УП. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 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»

2.3 На основании Приказа об учетной политике, ООО «ЭСТЕПРИМА» применяет способы ведения бухгалтерского учета:

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.4 Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

	приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	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	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. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	2.5 Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	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	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н);

	«Отклонения в стоимости материальных ценностей»	п. 3.1 Информации Минфина РФ от Н ПЗ-3/2012
	2.6 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	2.7 Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от оказания услуг	Выручка от оказания услуг признается по завершению оказания услуги.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

3.Расшифровка основных средств и нематериальных активов

Материальные внеоборотные активы:	На 31 декабря 2024 (тыс. руб.)	Поступило (тыс. руб.)	Амортизация (тыс. руб.)	На 31 декабря 2025 (тыс. руб.)
ОС	1 229	9 037	665	9 601
НМА	-	-	-	-

4.Расшифровка запасов

Запасы (материалы) на 31 декабря 2025 г. -----

5. Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025 г. (тыс. руб.) - 580:

Краткосрочная ДЗ поставщикам (60 счет) – 380

Краткосрочная ДЗ по платежам в бюджет (68 счет) – 200

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025 г. (тыс. руб.) - 812:

Краткосрочная КЗ поставщикам (60 счет) – 185

Краткосрочная КЗ по платежам в бюджет (68 счет) – 627

6. Расшифровка доходов и расходов в разрезе видов деятельности

Выручка по основному виду деятельности (от обычных видов деятельности) за 2025 г. (тыс. руб.) составила 28 522;

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 г. (тыс. руб.) составили 9 210,

в том числе:

Себестоимость продаж за 2025 г. (тыс. руб.) - 9 210;

Прочие расходы за 2025 г. (тыс. руб.), состоящие из услуг кредитных организаций, составили 387;

Налог на доходы организации за 2025 г. (тыс. руб.) составил 665,

в том числе:

Налог при упрощенной системе налогообложения за 2025 г. (тыс. руб.) – 665;

Чистая прибыль за 2025 г. (тыс. руб.) составила 18 260.

Генеральный директор

Апчел А. В.

(наименование должности)

(расшифровка подписи)

"26" _____ марта _____ 2026 г.