

Общество с ограниченной ответственностью «ЮМИКОН»

(стоматологическая компания)

617000, Пермский край, Нытвенский район, г. Нытва, ул. Павлова, дом 5а, офис 2, тел: (34272) 4-16-82

www.umicon.ru, e-mail: umikon@rambler.ru

ИНН 5905226194, КПП 591601001, ОГРН 1035900848610

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
ООО «ЮМИКОН» за 2025 год

1. Общая информация об организации

ООО «ЮМИКОН» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

86.23 — стоматологическая практика.

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

2.1. Неиспользуемые стандарты

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество не применяет следующие федеральные стандарты:

- ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

2.2. Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023

«Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.3. Исправление ошибок

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, 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 (Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010).

2.4. Учет основных средств

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 40 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив не признается основным средством, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены, с отражением на счете 10.21, с одновременным списанием в расходы. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации по основным средствам производится линейным методом, начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета (п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020).

Общество не проверяет основные средства на обесценение (Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020).

Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2025 года составила 25 тыс. руб.

2.5. Учет запасов

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости, не создавая резерв под обесценение запасов, даже в случае их обесценения (например, в связи с моральным устареванием, потерей первоначальных качеств, снижением рыночной стоимости, сужением рынков сбыта)

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости. (п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

2.6. Учет денежных средств

По состоянию на 31 декабря 2025 года денежные средства и денежные эквиваленты составляют 99 тыс. руб., в том числе:

- расчётные счета в банках — 98 тыс. руб.;
- касса — 0,5 тыс. руб.;

Ограничений в использовании денежных средств (арест, заморозка счёта, залог) по состоянию на 31 декабря 2025 года не имеется.

2.7. Капитал

Уставный капитал Общества составляет 20 тыс. руб. и полностью оплачен. Изменений в уставном капитале в 2025 году не было.

Единственным участником Общества является директор Отрадных Юрий Борисович, доля участия — 100 процентов.

2.8. Краткосрочные кредиты и займы

По состоянию на 31 декабря 2025 года краткосрочные кредиты и займы составляют 650 тыс. руб., в том числе – займы от физических лиц (директор Общества) - 650 тыс. руб.

2.9. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 года кредиторская задолженность составляет 4 051 тыс. руб., в том числе:

2.10. Доходы и расходы

Доходы от обычных видов деятельности отражаются в бухгалтерском учете по методу начисления.

Расходы на оказание стоматологических услуг ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п.9 ПБУ 10/99).

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

3. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — директор Отрадных Юрий Борисович (Решение № 2 от 26.10.2018, бессрочно).

4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 31 марта 2026 года.

Директор ООО «ЮМИКОН»

Главный бухгалтер ООО «ЮМИКОН»




Отрадных Ю.Б.

Гладких К.В.