

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	45	(29)	-	-	-	(5)	-	-	-	45	(34)
	5110	за 2021г.	45	(24)	-	-	-	(5)	-	-	-	45	(29)
в том числе:													
лицензия по воде	5101	за 2022г.	20	(20)	-	-	-	-	-	-	-	20	(20)
	5111	за 2021г.	20	(20)	-	-	-	-	-	-	-	20	(20)
сертификат	5102	за 2022г.	25	(9)	-	-	-	(5)	-	-	-	25	14
	5112	за 2021г.	25	(4)	-	-	-	(5)	-	-	-	25	(9)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	20	20	20
в том числе:				
лицензия по воде	5131	20	20	20

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	6 420	-	(6 420)	-
	5250	за 2021г.	-	3 758	-	(3 758)	-
в том числе:							
Аппарат магнитотерапевтический "ПОЛИМАГ-02М"	5241	за 2022г.	-	354	-	(354)	-
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-
Цифровая станция DVB-E2 120 dB на 2 мультиплекса с ИБП	5242	за 2022г.	-	170	-	(170)	-
	5252	за 2021г.	-	-	-	-	-
Лечебно-диагностический комплекс Biodex Systems 4 PRO с принадлежностями	5243	за 2022г.	-	5 251	-	(5 251)	-
	5253	за 2021г.	-	-	-	-	-
Сервер	5244	за 2022г.	-	178	-	(178)	-
	5254	за 2021г.	-	-	-	-	-
Установка СТЭЛ 10Н-120-01 Модель 80 л/ч	5245	за 2022г.	-	157	-	(157)	-
	5255	за 2021г.	-	-	-	-	-
Аппарат"Милта -Ф-8-01 "Импульсная мощность лазерного излучения 7-9 Вт" (доп.излучатель,очки защитны)	5246	за 2022г.	-	130	-	(130)	-
	5256	за 2021г.	-	-	-	-	-
Стойка сенсорная Light 43"	5247	за 2022г.	-	180	-	(180)	-
	5257	за 2021г.	-	-	-	-	-
Аквабайк BALNEOMED WTS-01L	5248	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5258	за 2021г.	-	470	-	(470)	-
Синтезатор озона А-с-ГОКСФ-5-04 (трубка силик.,игла для озонир.короткая,для физ.р-ра длинн. камеры)	5249	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5259	за 2021г.	-	120	-	(120)	-
Комплекс учета газа		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	338	-	(338)	-
Пожарная сигнализация		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	102	-	(102)	-
Ванна медицинская BM2 "Парма" (П47802)		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	273	-	(273)	-
Ванна медицинская BM2 "Парма" (П47801)		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	273	-	(273)	-
Ванна медицинская BM2 "Парма" (П47800)		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	273	-	(273)	-
Ванна медицинская BM2 "Парма" (П47803)		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	273	-	(273)	-
Автомобиль ГАЗ GAZelle NEXT		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	1 450	-	(1 450)	-
Светодиодная конструкция "Шары объемные		за 2022г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	187	-	(187)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-

е:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	22765	22765	22765
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	1 365	1 365	1 365
	5288	-	-	-

Руководитель

(подпись)

2 марта 2023 г.

Барбакадзе Лейла
Александровна

(расшифровка подписи)

4.2.2.2. Анализ движения финансовых

На начало года	Изме
----------------	------

[illegible]

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Барбакадзе Лейла
Александровна

(расшифровка подписи)

2 марта 2023 г.



4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Барбакадзе Лейла
Александровна

(расшифровка подписи)

2 марта 2023 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат	восста- новление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	25 842	-	2 195	-	(8 805)	-	-	-	6	-	(1 610)	-	-
	5530	за 2021г.	38 984	-	172 710	-	185 853	-	-	-	-	-	25 842	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	6 797	-	2 132	-	(8 566)	-	-	-	-	-	(2 389)	-	-
	5531	за 2021г.	4 290	-	149 658	-	(147 151)	-	-	-	-	-	6 797	-	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	18 529	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2021г.	2 028	-	22 568	-	(6 068)	-	-	-	-	-	18 529	-	-
Прочая	5513	за 2022г.	516	-	63	-	(239)	-	-	-	6	-	779	-	-
	5533	за 2021г.	32 666	-	484	-	(32 634)	-	-	-	-	-	516	-	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	25 842	-	2 195	-	(8 805)	-	-	-	X	6	(1 610)	-	-
	5520	за 2021г.	38 984	-	172 710	-	185 853	-	-	-	X	-	25 842	-	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	(13 903)	5 688	5	(10 839)	-	-	6	-	(19 043)
в том числе:	5580	за 2021г.	10 452	140 470	-	(140 660)	-	-	-	-	10 262
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	3 656	5 360	-	(10 424)	-	-	-	-	(19 938)
	5581	за 2021г.	5 966	111 457	-	(113 767)	-	-	-	-	3 656
авансы полученные	5562	за 2022г.	2 752	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2021г.	3 876	-	-	(1 124)	-	-	-	-	2 752
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	420	311	5	(413)	-	-	-	-	871
	5583	за 2021г.	589	9 940	-	(10 109)	-	-	-	-	420
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	3 434	17	-	(3)	-	-	5	-	23
	5586	за 2021г.	21	19 073	-	(15 660)	-	-	-	-	3 434
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	(13 903)	5 688	5	(10 839)	-	X	6	-	(19 043)
	5570	за 2021г.	10 452	140 470	-	(140 660)	-	X	-	-	10 262

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Барбакадзе Лейла
Александровна

(расшифровка подписи)

2 марта 2023 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	18 157	16 085
Расходы на оплату труда	5620	23 409	18 445
Отчисления на социальные нужды	5630	5 571	4 321
Амортизация	5640	4 724	4 296
Прочие затраты	5650	121 491	79 544
Итого по элементам	5660	173 352	122 691
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	173 352	122 691

* Для организаций, осуществляющих торговую деятельность, добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель

(подпись)

Барбакадзе Лейла
Александровна

(расшифровка подписи)

2 марта 2023 г.



7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 188	2 748	(1 088)		2 848

Руководитель

(подпись)

2 марта 2023 г.

Барбакадзе Лейла
Александровна

(расшифровка подписи)

Наименование показателя	Код
Полученные - всего	5800
в том числе:	5801
Выданные - всего	5810
в том числе:	5811

Руководитель

(подпись)

2 марта 2023 г.

Барбакадзе Лейла

Александровна

(расшифровка подписи)



8. Обеспеченни състоятелств

На 31 декебря 2022 г.	На 31 декебря 2021 г.	На 31 декебря 2020 г.
-	-	-
-	-	-
-	-	-
-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2022г.		за 2021г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900				
в том числе:						
на текущие расходы		5901				
на вложения во внеоборотные активы		5905				
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2022г.	5910	-	-	-	-
	за 2021г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2022г.	5911	-	-	-	-
	за 2021г.	5921	-	-	-	-



Руководитель

(подпись)

**Барбакадзе Лейла
Александровна**
(расшифровка подписи)

2 марта 2023 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу за 2022 год

АО Больница восстановительного лечения «Большие соли»

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО Больница восстановительного лечения «Большие соли» за 2022 г., подготовленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Основные сведения об организации:

Дата государственной регистрации: «24» июня 1997г.

ОГРН: 1027601600510

ИНН: 7621002814

КПП: 762101001

Зарегистрировано в ИФНС России «21» июля 1994 г.

Свидетельство серия 76 № 0043550

Списочная численность работающих на конец отчетного периода составила 74 человека.

Кредиторская задолженность по заработной плате на 31.12.2022г. нет.

Среднемесячная заработная плата в 2022 году составила 27 582,44 рублей

Основной вид деятельности Акционерного общества: 86.10 предоставление медицинских услуг.

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

Единственный исполнительный орган Барбакадзе Л.А. – генеральный директор.

Контрольный орган - ревизор.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2022 году не возникало.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется Отделом бухгалтерского учета, возглавляемым Главным бухгалтером.

Для отражения хозяйственных операций и ведения бухгалтерского учета применяется комплекс программ для автоматизации бухгалтерского учета на базе программного продукта 1С: Предприятие, версии 8.3, объединяющего деятельность всех подразделений Общества в единое информационное пространство.

Деятельность осуществлялась Акционерным обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

1. В 2022 году изменений в Уставном капитале не проводилось. Размер Уставного капитала на 31.12.2022 г. составляет 2 846 тыс. руб.

2. Выручка (доходы) от реализации:

Выручка от выполнения медицинских услуг признается по отгрузке в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы от медицинских услуг в 2022 году составили 147 181,6 тыс. руб.

3. Расходы, связанные с медицинскими услугами:

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости медицинских услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с оказанием медицинских услуг в 2022 году, составили 99 490,7 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составили 99 490,7 тыс. руб.

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности:

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2022 году составил в сумме -552,00 тыс. руб.

5. Прочие доходы:

Сумма прочих доходов в 2022 году составила 4 390,00 тыс. руб.

6. Прочие расходы:

Сумма прочих расходов в 2022 году составила 3 819,00 тыс. руб.

7. Расчеты по налогу на прибыль:

Акционерное общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила в сумме 261,1 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2022 году составила 0%, так как в соответствии с ст. 284 НК РФ акционерным обществом выполнены все условия: доходы организации за налоговый период от осуществления медицинской деятельности, учитываемые при определении налоговой базы в соответствии с настоящей главой, составляют 97 процентов ее доходов, учитываемых при определении налоговой базы в соответствии с настоящей главой при определении налоговой базы;

в штате организации, осуществляющей медицинскую деятельность, численность медицинского персонала, имеющего сертификат специалиста, в общей численности работников непрерывно в течение налогового периода составляет не менее 50 процентов;

в штате организации непрерывно в течение налогового периода числятся не менее 15 работников;

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности:

Финансовый результат, полученный в 2022 году составила прибыль в сумме 19,00 тыс. руб.

9. Сведения об учетной политике организации:

Положение об учетной политике составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Акционерного общества на 2022 год утверждена Приказом № 15 от 30 декабря 2021 г.

Акционерное Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства соответствии с требованиями Российского законодательства, в том числе с приказом № 66н от 02.07.2010 года.

Основные положения Учетной политики Акционерного общества сформированы на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости.

В отчетном периоде корректировки бухгалтерской отчетности в результате изменения Учетной политики Общества – не осуществлялись.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1(ред. от 27.12.2019 г.)

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Акционерное общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в год.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения и заготовления группы МПЗ.

Акционерным обществом не создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

Резервы по сомнительным долгам в отчетном году не создавались. Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности нет.

Затраты на медицинские услуги учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на услуги, подразделениям лечение по-взрослому и детскому отделениям.

Незавершенное производство учитывается на счете 20 «Основное производство» в размере фактической стоимости.

К прямым расходам, связанным с медицинской деятельностью относятся - расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве продукции.

- Товарно – материальные ценности.

Вспомогательное производство учитывается на счете 23 с распределением

Автотранспорт
Услуги автотранспорта
Котельная
Услуги котельной
Облагораживание территории
Услуги облагораживание территорий
Регистратура
Регистратура
Скважина
Производство воды
Стоки
Услуги стоки
Хозяйственная служба
Хозяйственная служба
Электроснабжение
Услуги по электроснабжению

Списание в конце месяца на дебет счета 20 «Основное производство» пропорционально койко – дням по-взрослому и детскому отделениям.

Общепроизводственные затраты учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры.

К общепроизводственным расходам, связанным с производством и реализацией медицинских услуг, относятся:

Амортизация ОС
Бассейн
Вывоз мусора
Дезинсекция
Дератизация помещения
Доставка ТМЦ
Заправка огнетушителей
Избегание клеца
Лифт
Материальные расходы
Обслуживание лифта
Обслуживание мед. оборудования
Обслуживание пожарной сигнализации
Обслуживание системы кондиционирования воздуха
Общепроизводственные нужды
Оплата труда
Перетяжка мебели
Прочие
Резерв отпуска
Ремонт и содержание
Ремонт оборудования
Ремонт основных средств
Содержание складских помещений
Спецодежда
Стоки
Страховые взносы
Услуги автотранспорта
Услуги охраны
Утилизация
Формы
Экспертиза

Распределение общепроизводственных расходов, учитываемых по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» осуществляется пропорционально койко - дням по детскому и взрослому отделениям.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета в дебет счета 90 «Продажи»

(Д-90.08 К-26). Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе на счете 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007 учитываются на счете 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и списываются равными долями в течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов.

Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

Событий после отчетной даты в Обществе нет.

Аффилированные лица Общества:

1. Барбакадзе Лидия Ивановна
2. Оганян Светлана Арамаисовна
3. Киселева Екатерина Валерьевна
4. Смагина Елена Николаевна
5. Барбакадзе Лейла Александровна
6. Емельяна Ольга Валентиновна

Генеральный директор

Барбакадзе Л.И.

Главный бухгалтер

Ломидзе С.В.

