

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К годовому бухгалтерскому балансу за 2022г.

**Общество с Ограниченной Ответственностью «Салон эстетической стоматологии
«32 карата»**

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Салон эстетической стоматологии «32 карата»»,
юридический и фактический адрес:

628007, ХМАО-Югра, г. Ханты-Мансийск, ул. Красноармейская, д. 26, помещение 40, 41

Дата государственной регистрации: « 30 » апреля 20 08г.

ОГРН: 1088601001103

ИНН: 8601035267

КПП: 860101001

Зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России № 1 по ХМАО-Югре «30» апреля 2008г.
свидетельство серия 86 № 001651556

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил ведения бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете» с изменениями и дополнениями.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения на основании Уведомления
№ 56/1959 от 08.05.2008г.

Численность работающих на конец 2022 года составила: 19 человек.

Основной вид деятельности Общества: медицинская деятельность, стоматологическая практика.

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

Учредитель: Штревенская Ольга Алексеевна.

Генеральный директор: Четверкин Дмитрий Дмитриевич.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года. И была направлена, на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2022г. составляет: **32 000** рублей.

2. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается выручка по основному виду деятельности в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы от реализации по основному виду деятельности в 2022 году составили: **51 667,0** тыс. руб.
(без НДС):

Проценты по депозитным вкладам: **1 203,0** тыс. руб.

Проценты по кредитам: **1 297,0** тыс. руб.

3. Расходы по основному виду деятельности.

Расходы в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном году признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в соответствии с (ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы в 2022 году составили: **60 890,0** тыс. руб.

в том числе:

расходы по начисленной амортизации	2 180,0 тыс. руб. (линейный способ)
расходы на материалы	18 574,0 тыс. руб.
расчеты с поставщиками	30 547,0 тыс. руб.
расчеты по аренде	658,0 тыс. руб.
расчеты по заработной плате	6 577,0 тыс. руб.
расчеты с подотчетными лицами	410,0 тыс. руб.
Страховые взносы	1 432,0 тыс. руб.
Имущественные налоги	441,0 тыс. руб.
Вознаграждение банку за поручительство	71,0 тыс. руб.

4. Финансовый результат, полученный от основного вида деятельности

Финансовый результат, полученный от основного вида деятельности в 2022 году, составил:

9 223,0 тыс. руб. (убыток)

Убыток по итогам работы за 2022 год сформировался в связи с погашением процентов по уплате кредита и погашении основного долга, а также в связи с приобретением нового оборудования на сумму 7 737,0 тыс. руб.

5. Прочие расходы

в 2022 году составила:	661,0 тыс. руб.
за услуги банка	639,0 тыс. руб.
пени	22,0 тыс. руб.

6. Расчеты по налогу на УСНО

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

Прибыль для целей налогообложения по налогу на УСНО в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила: **53 337,0** тыс. руб.

Ставка налога на УСНО доходы в 2022 году составила 1%, для отраслей здравоохранению. Сумма начисленного налога по данным налоговой декларации за 2022 год составила: **533** тыс. руб. Даная сумма налога уменьшена на сумму отчислений во внебюджетные фонды но не более 50%. Сумма налога по УСНО доходы за 2022 год составила: **267**, тыс. руб. Что в свою очередь отражено по строке налоги на прибыль (доходы).

7. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2022 году составил: **10 245,0** тыс. руб. (Убыток)

8. Расшифровка статей отчета о движении денежных средств.

Прочие поступления от текущих операций:	231 тыс. руб.
в том числе:	
Возврат пособие до 1,5 лет	53 тыс. руб.
Возврат излишне уплаченного вознаграждения в ФПП	30 тыс. руб.
Возмещение за опоздание груза	3 тыс. руб.
Возврат подотчётных сумм	137 тыс. руб.
Возврат от поставщиков	8 тыс. руб.

Прочие платежи от текущих операций:	3 340 тыс. руб.
в том числе:	
Налоги и взносы	2 593 тыс. руб.
За услуги банка	602 тыс. руб.
Исполнительный лист	107 тыс. руб.
Возврат покупателям	38 тыс. руб.
Прочие поступления от финансовых операций:	1 200 тыс. руб.
В том числе:	
Проценты по депозитным вкладам	1 200 тыс. руб.

9. Сведения об учетной политике организации

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

Первоначальная стоимость ОС, Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

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 МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

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.

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, Обществом в отчетном году не создавались в связи с отсутствием соответствующей задолженности.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции признается в соответствии с ПБУ 9/99.

Затраты на производство, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство.

К расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся: расходы на оплату труда, расчеты с внебюджетными фондами, списание материалов, амортизационные отчисления, расчеты с поставщиками.

по окончании отчетного периода остатки по счету 26 «Основное производство» списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

При выбытии **финансовых вложений** их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но **относящиеся к следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском балансе 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.

Затраты, которые были ранее учтены организацией **в составе расходов будущих периодов** с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся.

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.

Резервы предстоящих расходов и платежей в 2022 году не создавались.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

С 2021 года в организации применяется ФСБУ 6, что в свою очередь отражено в отчете об изменениях капитала по строке переоценка имущества

Главный бухгалтер



Жукова М.А.