

Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Клиника» за период с 22.08.2023 по 31.12.2023 год

Настоящая пояснительная записка является сопутствующей корректировочной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Клиника» (далее – «Общество») за период с 22.08.2023 по 31.12.2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Пояснительная записка не является частью бухгалтерской отчетности.

Все суммы представлены в тысячах рублей, отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общая информация

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Клиника»
Сокращенное наименование	ООО «Клиника»
ИНН	2367032748
КПП	237801001
ОГРН	1232300048573
Зарегистрировано	Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 16 по Краснодарскому краю «24» марта 2021 года
Юридический адрес	354340, Краснодарский край, Ф.Т. Сириус, пгт. Сириус, ул. Энергетиков, д.11/5
Уставный капитал	10 000 (десять тысяч) рублей, оплачен полностью
Сведения об учредителях	100% Смолянко Феликс Сергеевич
Единоличный исполнительный орган Общества в 2021 году	Генеральный директор Смолянко Феликс Сергеевич
Основной вид деятельности	86.10 Деятельность больничных организаций
Сведения о филиалах, представительствах	Общество не имеет филиалов, представительств и обособленных подразделений

В 2023 году произошла смена администрирующего налогового органа в связи с территориальным нахождением Общества в пределах федеральной территории «Сириус» с 20.11.2023г. Следовательно, изменился КПП.

2. Основные положения учетной политики

Амортизация основных средств начисляется линейным способом, механизм ускоренной амортизации не применяется, понижающие коэффициенты к основным нормам амортизации не применяются. Для целей налогового учета Общество включает в состав косвенных расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере 10% (30% - в отношении основных средств, относящихся к 3-7 амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств.

Материально-производственных запасы принимаются к учету по фактической стоимости изготовления и приобретения, готовая продукция оценивается по фактической производственной себестоимости.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.

Если в отношении активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в бухгалтерском учете по мере готовности (реализации) работы, услуги, продукции, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

Денежные средства, вложенные в банковские и другие вклады (депозиты), отражаются:

- по строке «Финансовые вложения» раздела «Внеоборотные активы» или строке «Финансовых вложения» раздела «Оборотные активы» формы «Бухгалтерский баланс» (в зависимости от условий договора) в случаях, если предусмотрено получение дохода по указанным вложениям;
- по строке «Прочие внеоборотные активы» или строке «Прочие оборотные активы» формы «Бухгалтерский баланс» (в зависимости от условий договора) в случаях, если получение дохода по указанным вложениям не предусмотрено.
- по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» формы «Бухгалтерский баланс», если срок их размещения менее 3-х месяцев.

Движение средств, связанное с инвестированием и погашением денежных эквивалентов (в том числе депозитов со сроком размещения менее 3-х месяцев), в форме «Отчет о движении денежных средств» не отражается.

К объектам расходов будущих периодов (далее – РБП) относятся следующие расходы:

- справочно-правовые системы;
- лицензии, квоты, разрешения и т.п.;
- приобретенные неисключительные права (компьютерные программы и др.).

В бухгалтерской отчетности РБП отражаются в Разделе II «Оборотные активы» - «Прочие запасы и затраты» при условии списания части РБП в течение 12 месяцев после отчетной даты, в Разделе I «Внеоборотные активы» - «Прочие внеоборотные активы» при условии списания части РБП через 12 месяцев после отчетной даты.

3. Информация об аффилированных лицах

В отчетном периоде со связанными сторонами не совершались финансовые операции, дивиденды не начислялись и не выплачивались. В 2023 году сделки, в совершении которых имеется заинтересованность, не совершались.

4. Основные показатели деятельности Общества за 2023 год

В 2023 году Общество получило денежные средства по договору беспроцентного займа учредителя в размере 65 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 года, среднесписочная численность штатных сотрудников составляет 1 человек

Управленческие расходы за 2023 год составили 754 тыс. руб. и сложились следующим образом:

Малоценное оборудование и запасы	692
Затраты на приобретение лицензий	62

5. Информация о событиях после отчетной даты

После отчетной даты, но до срока сдачи Бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество получило лицензию на осуществление медицинской деятельности. Регистрационный номер лицензии: Л041-01126-23/01075646

6. Прочая информация

По состоянию на 31.12.2023 у Общества нет кредитных обязательств перед банками, Общество не является истцом либо ответчиком по судебным спорам, административные дела как в отношении Общества, так и должностных лиц Общества не возбуждались. В отчетном периоде не было чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности.

Генеральный директор

Смолянко Ф.С.