

Пояснения к Упрощенной бухгалтерской отчетности

ЛПЧУ «Здоровье» за 2025 год

1. Основной вид экономической деятельности.

Основной вид экономической деятельности организации – предоставление медицинских (стоматологических) услуг физическим лицам по полисам ОМС в рамках системы Обязательного медицинского страхования. Также организацией по выбору пациента оказываются сопутствующие платные стоматологические услуги, которые не предусмотрены Территориальной программой ОМС или услуги с использованием импортных расходных материалов, не предусмотренных программой ОМС.

Код ОКВЭД 86.13 «Стоматологическая практика».

Другие виды деятельности не осуществляются.

2. Применение ФСБУ

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

ЛПЧУ «ЗДОРОВЬЕ», являясь субъектом малого предпринимательства, имеет право на ведение упрощенного бухгалтерского учета и составление упрощенной бухгалтерской отчетности, и поэтому не применяет:

- 2.1. ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утвержденное приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н, с изменениями. Основание - п.2.1 ПБУ 2/2008
- 2.2. ПБУ 3/2006 «ПОЛОЖЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ «УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ» , утвержденное приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н, с последующими изменениями. Основание – отсутствие объекта учета
- 2.3. Пункты 23, 38, 45, 46, 47 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утверждено пр. № 204н от 17.09.2020. Основание п. 3 ФСБУ 6/2020.
- 2.4. ПБУ 8/2010 «ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ», утверждено приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, с изменениями. Основание - п. 3 ПБУ 8/2010

- 2.5. ПБУ 11/2008 «ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ», утверждено приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н, с изменениями. Основание – п. 3 ПБУ 11/2008
- 2.6. Пункты 43, пп б,в,д,з,л п. 49, п. 50, п. 51 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утв. Приказом МФ РФ № 86н от 30.05.2022
- 2.7. ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утв. приказом МФ РФ № 66н от 02.07.2002. Основание – пункт 3.1 ПБУ 16/02
- 2.8. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утв. Приказом МФ РФ № 114н от 19.11.2002. Основание – п. 2 ПБУ 18/02

ЛПЧУ «ЗДОРОВЬЕ», пользуясь правом на ведение упрощенного бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, применяет:

А) Пункт 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Пр. МФ № 180н от 15.11.2019, который разрешает признавать в учете запасы по стоимости их приобретения, а иные расходы, связанные с заготовкой, транспортировкой, доведением до необходимого состояния и прочие, включать в расходы периода; пункт 32 ФСБУ 5/2019 «Запасы», который позволяет не создавать резервы под обесценение запасов.

Б) Пункт 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. Приказом МФ РФ № 208н от 16.10.2018, который разрешает не отражать предмет аренды в активе в качестве права пользования активом и не признавать обязательства по аренде в пассиве.

В) Пункт 4 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. Приказом МФ РФ № 87н от 30.05.2022, который разрешает не применять подпункты «б-з» п.10 пп «б» п.11, пункт 12, пункт 13, пункт 17, пп «в-д» пункта 23, пункт 24. при учете капитальных вложений.

Г) Пункт 9 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утв. Пр. МФ РФ № 63н от 28.06.2010, который дает право исправлять существенную ошибку предшествующего отчетного года, выявленную после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, в порядке, установленном пунктом 14 ПБУ 22/2010, без ретроспективного пересчета (исправление текущим периодом).

3. Способы и методы, применяемые при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности.

В ЛПЧУ «ЗДОРОВЬЕ» организован отдельный учет финансово-хозяйственных операций на отдельных расчетных счетах и бухгалтерских субсчетах в зависимости от источников поступления денежных средств и целей их расходования. Поступление и расходование средств ОМС отражается с использованием счета 86 «Целевое финансирование», остаток по которому в пассиве баланса отражает сумму неиспользованного на конец периода целевого финансирования. Расходование средств ОМС осуществляется строго в соответствии с целевым назначением, предусмотренным Тарифным соглашением по ХМАО-Югре.

Поступления от платных услуг отражаются как выручка организации и являются налогооблагаемой базой по налогу, взимаемому в связи с применением УСН (объект «доход»).

3.1. Способы оценки активов и обязательств:

- оценка объектов основных средств производится по первоначальной стоимости;
- оценка материальных запасов при их поступлении производится по стоимости приобретения; оценка при выбытии производится по средней себестоимости; резерв под обесценение стоимости запасов не создается;
- дебиторская и кредиторская задолженности оцениваются по номинальной стоимости, резерв по сомнительной дебиторской задолженности не создается;
- резерв на оплату отпусков не создается;
- проценты, начисленные по любым кредитам и займам, относятся на расходы периода.

3.2. Методы амортизации основных средств – применяется линейный способ начисления амортизации, срок полезного использования объектов основных средств устанавливается в соответствии с Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002; начисление амортизации начинается с месяца, следующего за месяцем поступления; переоценка основных средств не производится; ликвидационная стоимость принимается равной нулю; резерв на ремонт основных средств не создается.

3.3. Выручка и расходы признаются по кассовому методу; к прочим расходам относятся – расходы по комиссиям банка.

3.4. Порядок учета финансовых вложений- принимаются к учету по первоначальной стоимости, проверка на обесценение не производится.

3.5. Критерий существенности для показателей бухгалтерской отчетности установлен в размере 1% от выручки организации.

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	2 145	(2 145)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 769	(1 769)	-	-	X	X	-	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	2 145	(2 145)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 769	(1 769)	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	533	-	318	-	(27)	-	-	X	824	-
	За 2024 г.	63	-	542	-	(72)	-	-	X	533	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	217	-	-	(217)	-	-	
	За 2024 г.	20	197	-	-	-	217	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Долгосрочные займы	За 2025 г.	217	-	-	(217)	-	-	
	За 2024 г.	20	197	-	-	-	217	
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 732	826	-	(1 302)	-	1 256	
	За 2024 г.	787	1 086	-	(141)	-	1 732	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	203	9	-	(203)	-	9	
	За 2024 г.	48	208	-	(52)	-	203	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	

	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	3	799	-	-	-	-	802
	За 2024 г.	90	2	-	(89)	-	-	3
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	708	-	-	(706)	-	-	2
	За 2024 г.	56	652	-	-	-	-	708
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	796	-	-	(371)	-	-	425
	За 2024 г.	593	203	-	-	-	-	796
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	21	18	-	(21)	-	-	18
	За 2024 г.	-	21	-	-	-	-	21
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	1 949	826	-	(1 519)	-	X	1 256
	За 2024 г.	807	1 283	-	(141)	-	X	1 949

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 170	1 166
Затраты на оплату труда	4 531	-
Отчисления на социальные нужды	312	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	1 143	1 049
Итого по элементам	7 156	2 214
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	7 156	2 214

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-