Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Стоматологическая поликлиника №2»

1. Деятельность

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (код ОКВЭД 68.20). В течение 2025 года организация осуществляла только предоставление в аренду собственного имущества. В аренду сданы площади недвижимости и часть медицинского оборудования.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

2.5. Учет основных средств

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ФСБУ 6/2020, принимается к учету на счет 08 " Вложения во внеоборотные активы" Сформированная на счете 08 первоначальная стоимость объектов ОС списывается на счет 01 "Основные средства" при вводе в эксплуатацию. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- здания;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- другие виды ОС.

Переоценка и обесценение ОС и капвложений. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Организация, имея

право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капитальные вложения и ОС на обесценение.

Амортизация ОС. Начисление амортизации 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.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

В случае передачи ОС в долгосрочную аренду производится перевод ОС со счета 01 "Основные средства" на счет 03 "Доходные вложения в материальные ценности". Амортизация по таким активам начисляется на счете 02.2 "Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03".

2.6. Учет при передаче имущества в аренду

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н. В 2025 году организация (Арендодатель) классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды. При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.7. Запасы

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. Расходы, понесенные в связи с приобретением материалов с разными номенклатурными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов. Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов. Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.8. Учет доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Доходы от обычных видов деятельности отражаются на счете 90 "Продажи" в разрезе аналитического подразделения - предоставление в аренду. Затраты, связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг), отражаются на счете 20 "Основное производство". Затраты, связанные с общепроизводственными расходами учитываются на счете 25 "Общепроизводственные расходы". Счет 25 при закрытии месяца распределяется по аналитическим подразделениям, пропорционально выручки каждого из них и закрывается на счет 20 "Основное производство". Расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 20 "Основное производство" подлежат списанию в дебет счета 90, субсчет "Себестоимость продаж".

3. Основная информация о деятельности организации в 2025 году

В 2025 году выручка от реализации услуг составила 18 000 тыс. руб. Доходы от предоставления имущества в аренду снизились по сравнению с 2024 годом на 600 тыс. руб. Чистый убыток в 2025 году составил 975 тыс. руб.

Затраты в 2025 г., отнесенные на себестоимость реализованных услуг составили 17 936 тыс. руб., в том числе:

1. Расходы по оплате труда - 9 812 тыс. руб.;
2. Отчисления на социальные нужды – 2 605 тыс. руб.;
3. Амортизация ОС – 1 487 тыс. руб.;
4. Материальные расходы – 20 тыс. руб.;
5. Прочие затраты – 4 011 тыс. руб. в том числе:
   - аренда земли – 13 тыс. руб.;
   - коммунальные услуги – 3005 тыс. руб.;
   - обслуживание здания – 273 тыс. руб.;
   - обслуживание компьютеров, оргтехники, сети – 139 тыс. руб.;
   - обслуживание программ – 21 тыс. руб.;
   - расходы на связь - 74 тыс. руб.;
   - расходы на ремонт основных средств – 413 тыс. руб.;

- прочее обслуживание – 55 тыс. руб.;
- имущественные налоги – 18 тыс. руб.

Прочие расходы за 2025 г. составили 863 тыс. руб., в том числе:
- материальная помощь сотрудникам, учредителям - 815 тыс. руб.;
- расходы на услуги банков – 9 тыс. руб.;
- прочие расходы – 39 тыс. руб.

4. Применяемая система налогообложения.

В 2025 году ООО "Стоматологическая поликлиника №2" применяло упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения - доходы минус расходы.

По итогам года начислен минимальный налог в размере 176 тыс. руб.

Главный бухгалтер Наумова Е.С.