



Общество с ограниченной ответственностью
«Поликлиника Семейный доктор»

427430, г. Воткинск, ул. Ленина, 25
т/ф (34145) 4-15-70, (3412) 31-30-01, e-mail: votkinskd@mail.ru
ИНН 1828030493 КПП 182801001 ОГРН 1181822015001

От _____ № _____
На № _____ от _____

ПОЯСНЕНИЯ

к упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Поликлиника Семейный доктор» (ООО «Поликлиника Семейный доктор») ИНН/КПП 1828030493/182801001, ОГРН 1181832015001 зарегистрировано в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства. Основной вид деятельности по ОКВЭД, осуществляемый ООО «Поликлиника Семейный доктор», – 86.23 Стоматологическая практика

Годовая бухгалтерская отчетность за 2025 год ООО «Поликлиника Семейный доктор» составлена в соответствии с требованиями и нормами Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и приказа Минфина России от 04.10.2023 № 157н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Информация об учетной политике ООО «Поликлиника Семейный доктор».

ООО «Поликлиника Семейный доктор» для отражения хозяйственных операций использует специализированную программу 1С: Предприятие 8.3 Бухгалтерия предприятия.

В соответствии с пунктом 4 статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ООО «Поликлиника Семейный доктор», являясь субъектом малого предпринимательства, применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- 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.

Организация исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений в ОС ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. 2.1.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100000,00 тыс. руб. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. 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. При отпуске материалов их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО).

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Арендованное имущество» к счету 01 «Основные средства». Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по

бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы от реализации медицинских услуг на счете 90 «Продажи».

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, - оказанием медицинских услуг. Для учета расходов по обычным видам деятельности используется счет 26 «Общехозяйственные расходы». Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме.

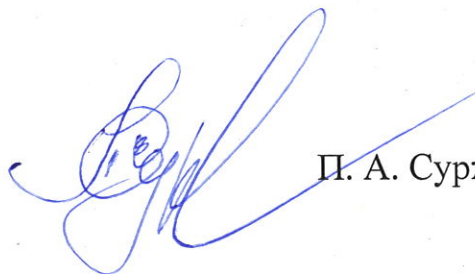
Расходы по кредитам и займам, расходы на услуги кредитных организаций признаются прочими расходами.

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Иная существенная информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовых результатах его деятельности за отчетный период.

Основным видом деятельности ООО «Поликлиника Семейный доктор» является оказание медицинских услуг (лицензия № Л041-01129-18/00343251 от 29.12.2018).

Генеральный директор



П. А. Суржиков