

## Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу за 2025 год

ООО «Научно-терапевтический Центр по профилактике и лечению психоневрологической инвалидности» осуществляет медицинскую деятельность в соответствии с Лицензией № ЛО-77-01-002250, выданной 19 февраля 2010 г. Департаментом Здравоохранения города Москвы, правительства Москвы. Лицензия действует бессрочно. В соответствии с данной лицензией Департамент Здравоохранения города Москвы разрешает работы и услуги, являющиеся медицинской деятельностью, осуществляемой на основании данной лицензии

1. Амбулаторно-поликлиническая помощь , в том числе: а) при осуществлении первичной медико-санитарной помощи по неврологии.

Вид деятельности ОКВЭД 86.10. Деятельность больничных учреждений широкого профиля и специализированных.

Никакой другой деятельности ООО фирма «Научно-терапевтический Центр по профилактике и лечению психоневрологической инвалидности» не осуществляет.

Реализация данных медицинских услуг подпадает под действие Налогового Кодекса Часть 2 Статья 149 п.2 п.п.2, а именно «Не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения по налогу на добавленную стоимость .

Адрес:125080,г.Москва,Волоколамское шоссе ,д. 15/22

ИНН 7712001864 КПП 774301001 ОГРН 1027739714012 ОКВЭД 85.11.1

ОКПО 00411683 ОКОПФ 12300 ОКФС 16

На основании положения ст.4 ФЗ от 24.07.2007 № 209 ФЗ организация относится к субъектам малого предпринимательства.

2.Метод и форма бухгалтерского учета

Организация ведет бухгалтерский учет с применением сокращенного плана счетов (пб.1 ПБ1 1/2008). Некоторые элементы бухучета ведутся автоматизировано.

3.Форма первичных учетных документов

Унифицированные формы, а при их отсутствии самостоятельно разработанные.

4.Регистры бухгалтерского учета

Допустимые способы исправления в регистрах бухучета составленных на бумаге путем исправления или корректурным способом.

Регистры могут быть в электронном виде и бумажными формами

5.Инвентаризация

Сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов подлежащих инвентаризации определяется приказом

Внутренний контроль

Ответственность за внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни является главный бухгалтер

6.Учет запасов

При поступлении материалов , которые не участвуют в отчетном периоде в хозяйственной деятельности (оказание медицинских услуг) учитываются на сч.10 по фактической стоимости.

Организация не принимает к учету приобретенные материалы (лекарственные препараты ,медицинские материалы, дезинфицирующие средства, ..хозяйственные расходы) сразу списывая их в расходы ( ФСБУ 4/2023).

Стоимость приобретенных материалов признается расходами периода ,в котором были понесены затраты.

Учет доходов и расходов

Доходы и расходы признаются по методу начисления (п.12 ПБУ 9/99).

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (Приказ Минфина РФ от 06.05.1999.к.32 н)

Доходы от основного вида деятельности признаются поступления связанные с оказанием мед. услуг (далее выручка). Выручкой признается завершение оказания услуг .Доходы отличные от

основного вида деятельности считаются прочими поступлениями. Факт выручки отображается на сч.90/1. Для подтверждения оказания услуг составляются документы:

1. Для физических лиц: Договор, акт об оказании услуг.
2. Для юридических лиц: форма УПД утвержденная ФНС.

Для оформления фактов хозяйственной деятельности применяются унифицированные формы первичных учетных документов. Первичные бухгалтерские документы составляются на бумажном носителе.

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н).

Расходы по обычным видам деятельности являются расходы связанные с оказанием услуг.

Расходы, отличные от расходов от обычных видов деятельности, считаются прочими

Организация ведет учет затрат с использованием счета 26 «Общехозяйственные расходы» по статьям затрат :

1. Материальные затраты
2. Затраты на оплату труда
3. Отчисления на социальные нужды
4. Расходы на услуги сторонних организаций
5. Прочие затраты, которые непосредственно связаны с основным видом деятельности .

Общехозяйственные расходы учитываемые на сч.26 списываются на сч.90/1(выручка) на конец отчетного периода.

Учет расчета налога на прибыль

Организация применяет «Учет расчетов по налогу на прибыль»

Текущий налог определяется при балансовом методе на основе декларации по налогу на прибыль.

Отчетным периодом по налогу на прибыль признаются (п.2 ст.285 НК РФ) квартал, полугодие, 9 месяцев, год.

Доходы и расходы для целей налогообложения ведутся методом начисления.

Налог на добавленную стоимость

При получении организацией товаров работ и услуг налог на добавленную стоимость входит в стоимость этих товаров, работ и услуг.

В расходы организации включаются НДС, учитываемый в стоимости товаров, а также работ и услуг, которые приобретаются для операций освобожденных от НДС на основании статьи 149 НК РФ.