

ООО «НИКА СПРИНГ НН»

ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «НИКА СПРИНГ НН» - общество, осуществляет деятельность в области здравоохранения.

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде: Деятельность медицинских лабораторий (код ОКВЭД 86.90.9 «86.90.9 Деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки»)

Полное наименование на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «НИКА СПРИНГ НН» (в дальнейшем «Общество»).

Сокращенное наименование: ООО «НИКА СПРИНГ НН»

Полное фирменное наименование на английском языке: нет

Сокращенное фирменное наименование на английском языке: нет

ИНН/КПП: 5260368469/526001001

Место нахождения общества — 603006, г. Нижний Новгород, переулок Могилевича, д. 7, помещение 1

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным № 11352600143064, выдано ИФНС России по Нижегородскому району г. Нижнего Новгорода 15.10.2013 г. (серия 52 № 005104565).

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Единоличным исполнительным органом ООО «НИКА СПРИНГ НИ», является директор Скачков Михаил Евгеньевич, переизбранный на должность решениями № 2 от 09.09.2022 г., № 1 от 09.09.2025 года.

Уставный капитал Общества составляет 10000 (Десять тысяч) рублей (оплачен 100%).

Общество имеет лицензии:

Лицензия на осуществление медицинской деятельности (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра «Сколково») номер ЛО41-01164-52/00350757 выдана 14.02.2019 г. Министерством здравоохранения Нижегородской области, срок действия - бессрочно

У общества имеются обособленные подразделения:

Обособленное подразделение по адрес нахождения: 603065, г. Нижний Новгород, ул. Дьяконова, д. 9, П 7
Обособленное подразделение по адресу нахождения: 603136, г. Нижний Новгород, ул. Академика Сахарова, д. 113, корп. 1, пом. 3

Обособленное подразделение по адресу нахождения: 607101, г. Нижегородская обл., Навашинский р-н, г. Навашино, ул. Терешкина, д. 6,

Обособленное подразделение по адресу нахождения: 603163, г. Нижний Новгород, ул. Верхне-Печерская, д. 6,

Обособленное подразделение по адресу нахождения: 607060, Нижегородская обл., г. Выкса, ул. Центральный мкр, д. 7Б,

Обособленное подразделение по адресу нахождения: 603128, г. Нижний Новгород, пр-т Кораблестроителей, д. 6,

Обособленное подразделение по адресу нахождения: 603053, г. Нижний Новгород, пр-т Гагарина, д. 13, Пб

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 г., бухгалтерская отчетность составляется в соответствии с ФСБУ 4/2023 и требованиями иных федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учёта.

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

Учетная политика Общества утверждена приказом от 31.12.2024 г. «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения» на 2025 год.

В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" ООО «НИКА СПРИНГ НН» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета

Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью.

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

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется критерием существенности, равным 5% от валюты баланса.

В связи с применением упрощенных способов учета Общество 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 "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н
- 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

2.2. Учет основных средств и капитальных вложений.

2.2.1. Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- стоимость объекта превышает 100000 рублей.

Основание: п. 4 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

2.2.2. Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Основание: п. 13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

2.2.3. Общество не проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценивание.

Основание: п. 3, п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

2.2.4. Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.

Основание: п. 9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

2.2.5. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Основание: п. 33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

2.2.6. Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- транспортные средства
- другие виды основных средств

2.2.7. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью не более 100000 рублей списываются по мере их передачи в эксплуатацию.

2.3. Материально — производственные запасы

2.3.1. За единицу учета материалов принимается номенклатурная единица.

Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей», при этом транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, учитываются непосредственно в стоимости материалов на счете 10 «Материалы».

Основание: пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 №64н);

2.3.2. Приобретение топлива отражаются в учете по фактической себестоимости, учитываются на счете 10.03 «Топливо». Приобретение топлива производится как безналичным путем, по

средствам топливных карт, так и за наличный расчет. Учет расхода топлива производится по фактическому расходованию на основании путевых листов.

2.3.3. При выбытии все группы материально-производственных запасов оцениваются по ФИФО.

Основание: п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)

2.3.4. Спецодежда и спецоборудование учитываются в составе материально-производственных запасов и ее стоимость включается в расходы одновременно в момент выдачи в эксплуатацию.

2.3.5. Резерв по обесцениванию материально-производственных запасов не создается

Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)

2.4. Доходы и расходы

2.4.1. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

2.4.2. Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам деятельности.

Основание: п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы».

2.4.3. Расходами, которые относятся на себестоимость оказываемых услуг, признаются:

- все материальные расходы, кроме общехозяйственных;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг (кроме административно-управленческого персонала);
- начисленные суммы взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в процессе оказания услуг.

Основание: п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы».

2.4.4. Расходы, относимые на себестоимость всех видов оказываемых услуг, формируют финансовый результат от оказания услуг в последний день текущего месяца.

Основание: п. 16 и п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы».

2.4.5. Выручка от реализации отражается кассовым методом, по мере поступления в кассу или на расчетный счет организации.

2.4.6. Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.

Основание: п. 8 ПБУ 10/99 «Расходы».

2.5. Денежные средства

2.5.1. При работе с наличными денежными средствами руководствоваться Положением «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетами банка России на территории Российской Федерации» от 11.03.2014 г. N2 3210-У.

2.5.2. Оформлять движение денежных средств по кассе унифицированными формами первичной документации по учету кассовых операций, утвержденными постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 N2 88 (в редакции от 03.05.2000):

КО-1 «Приходный кассовый ордер»

КО-2 «Расходный кассовый ордер»

2.6. Налоги

2.6.1. Объектом налогообложения признается разницы между доходами и расходами организации.

Основание: статья 346.14 Налогового кодекса РФ.

2.6.2. Записи в книге учета доходов и расходов осуществлять на основании первичных документов по каждой хозяйственной операции.

2.6.3. На основании закона от 12.07.2024 г. № 176-ФЗ Общество с 2025 года признается плательщиком НДС в части операций, не связанных с оказанием медицинских услуг. В 2025 году ставка НДС по операциям, не связанным с оказанием медицинский услуг, составила 5%, исходя из показателя выручки по итогам 2024 г – 181440 тыс. руб.

В части операций по оказанию медицинских услуги по диагностике, профилактике и лечению, которые оказываются по перечню, утвержденному постановлением Правительства Российской Федерации от 20.02.2001 № 132, услуги освобождаются от обложения налогом на добавленную стоимость (пп.2, п.2, ст. 149 НК РФ).

2.6.4. Общество не имеет обязательств налогового агента по налогу на прибыль. В случае появления такого рода обязательств принять на себя обязанности налогового агента по налогу на прибыль с учетом положений ст. 275, 281, 309 НК РФ.

2.6.5. Организация исполняет обязанности налогового агента по налогу на доходы физических лиц в соответствии с главой 23 Налогового кодекса РФ «Налог на доходы физических лиц».

2.6.6. Организация уменьшает налогооблагаемую базу за текущий год на всю сумму убытка за предшествующие 10 налоговых периодов. При этом убыток не переносится на ту часть прибыли текущего года, при которой сумма единого налога не превышает сумму минимального налога.

2.6.7. Организация включает в расходы разницу между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, рассчитанного в общем порядке. В том числе увеличивает суммы убытков, переносимых на будущее.

2.7. Изменения порядка отражения в бухгалтерской отчетности отдельных операций в 2025 г.

2.7.1. Изменения порядка отражения в Балансе

Существенных изменений Учетной политики в течение 2025 года не происходило и корректировки отчетности предыдущего периода отсутствуют.

2.7.2 Изменения порядка отражения в Отчете о финансовых результатах

Существенных изменений Учетной политики в течение 2025 года не происходило и корректировки отчетности предыдущего периода отсутствуют.

3. ДИНАМИКА ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЗА ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД

3.1.1. Выручка по основным видам хозяйственной деятельности Общества (оказание услуг в сфере здравоохранения) составляет более 99 % выручки. Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными.

По итогам 2025 г. год был получен убыток в размере 2183 тыс. рублей. Убыток получен в связи с расходами, связанными с открытием нового обособленного подразделения (точка забора крови). Начало работы обособленного подразделения планируется на апрель 2026 г.

3.1.2. В 2025 году основными покупателями услуг общества были юридические лица.

3.1.3. Среднесписочная численность в 2025 году составила 78 человек, по сравнению с 2024 годом, данный показатель увеличился на 9 человек.