

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

I. Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Клиника доктора Чукалина"

Сокращенное наименование: ООО "Клиника доктора Чукалина"

ОГРН 1136453001211

ИНН 6453127278

КПП 645301001

Дата государственной регистрации: 07 марта 2013 года

Регистрирующий орган: ИФНС по Ленинскому району г.Саратова

Является субъектом малого предпринимательства (микропредприятие) с 07.03.2013 года.

Юридический адрес ООО "Клиника доктора Чукалина": 410033, Саратовская область, г Саратов, ул. Элмашевская, зд. 2

Почтовый адрес ООО "Клиника доктора Чукалина": 410033, Саратовская область, г Саратов, ул. Элмашевская, зд. 2

Среднесписочная численность работников ООО "Клиника доктора Чукалина" за 2025 год – 5 человек, списочная численность работников на 31 декабря 2025 г. – 6 человек.

Филиалы, представительства, и другие обособленные подразделения у ООО "Клиника доктора Чукалина" отсутствуют.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ООО "Клиника доктора Чукалина" руководствовалось Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», действующими федеральными стандартами и положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО "Клиника доктора Чукалина" подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Текущее руководство деятельности Центра осуществляет главный врач, назначенный учредителем ООО "Клиника доктора Чукалина"

Основной вид экономической деятельности ООО "Клиника доктора Чукалина": Стоматологическая практика (код 85.13 по ОКВЭД ОК 029-2014 КДЕС Ред. 2). ООО «Клиника доктора Чукалина» имеет лицензию на осуществление основного вида деятельности Л041-01020-64/00288797.

В отчетном периоде ООО "Клиника доктора Чукалина" осуществляло только деятельность по основному виду деятельности

II. Организация ведения бухгалтерского учета

В отчетном периоде ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета в ООО "Клиника доктора Чукалина" несет главный врач. Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера ООО "Клиника доктора Чукалина".

III. Основные положения учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

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

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".

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

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

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств 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.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

IV. Основные показатели деятельности ООО "Клиника доктора Чукалина" за 2025 год

В отчетном году ООО "Клиника доктора Чукалина" получило выручку по основному виду деятельности, она составила 3687 тыс. руб. По итогам работы за 2025 год получен убыток в размере 115 тыс. руб., в связи с тем, что

ООО "Клиника доктора Чукалина" планирует расширять свою деятельность и проводит работы по подготовке проекта изменений в правила землепользования застройки муниципального образования "Город Саратов".

На данную услугу получены заемные средства от главного врача.

В отчетности заемные средства, полученные от главного врача на уставную деятельность, в сумме 269 тыс. рублей, отражены в долгосрочных заемных средствах.

Главный врач

Чукалина Л.К.

31 марта 2026 г.