

Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу за 2021 год

АО Больница восстановительного лечения «Большие соли»

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО Больница восстановительного лечения «Большие соли» за 2021 г., подготовленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Основные сведения об организации:

Дата государственной регистрации: «24» июня 1997г.

ОГРН: 1027601600510

ИНН: 7621002814

КПП: 762101001

Зарегистрировано в ИФНС России «21» июля 1994 г.

Свидетельство серия 76 № 0043550

Списочная численность работающих на конец отчетного периода составила 76 человека.

Кредиторская задолженность по заработной плате на 31.12.2021г. нет.

Среднемесячная заработная плата в 2021 году составила 21 741,45 рублей

Основной вид деятельности Акционерного общества: 86.10 предоставление медицинских услуг.

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

Единственный исполнительный орган Барбакадзе Л.А. – генеральный директор.

Контрольный орган - ревизор.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также

принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2021 году не возникало.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется Отделом бухгалтерского учета, возглавляемым Главным бухгалтером.

Для отражения хозяйственных операций и ведения бухгалтерского учета применяется комплекс программ для автоматизации бухгалтерского учета на базе программного продукта 1С:Предприятие, версии 8.3, объединяющего деятельность всех подразделений Общества в единое информационное пространство.

Деятельность осуществлялась Акционерным обществом на протяжении всего периода 2021 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

1. В 2021 году изменений в Уставном капитале не проводилось. Размер Уставного капитала на 31.12.2021 г. составляет 2 846 тыс. руб.

2. Выручка (доходы) от реализации:

Выручка от выполнения медицинских услуг признается по отгрузке в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы от медицинских услуг в 2021 году составили 125 833,4 тыс. руб.

3. Расходы, связанные с медицинскими услугами:

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости медицинских услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с оказанием медицинских услуг в 2021 году, составили 66 484,3 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составили 66 734,9 тыс. руб.

Возникшая разница в учете производственных и управленческих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 250,6 тыс. руб. сложилась из временной разницы, образовалась в связи с различиями учета амортизации объектов ОС для целей налогового и бухгалтерского учета.

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности:

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2021 году составил в сумме 3 142,00 тыс. руб.

5. Прочие доходы:

Сумма прочих доходов в 2021 году составила 2 730,00 тыс. руб.

6. Прочие расходы:

Сумма прочих расходов в 2021 году составила 5 364,00 тыс. руб.

7. Расчеты по налогу на прибыль:

Акционерное общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила в сумме 1 130,1 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в 2021 году составила 0%, так как в соответствии с ст. 284 НК РФ акционерным обществом выполнены все условия: доходы организации за налоговый период от осуществления медицинской деятельности, учитываемые при определении налоговой базы в соответствии с настоящей главой, составляют 98 процентов ее доходов, учитываемых при

определении налоговой базы в соответствии с настоящей главой при определении налоговой базы;

в штате организации, осуществляющей медицинскую деятельность, численность медицинского персонала, имеющего сертификат специалиста, в общей численности работников непрерывно в течение налогового периода составляет не менее 50 процентов;

в штате организации непрерывно в течение налогового периода числятся не менее 15 работников;

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности:

Финансовый результат, полученный в 2021 году составила прибыль в сумме 508,00 тыс. руб.

9. Сведения об учетной политике организации:

Положение об учетной политике составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Акционерного общества на 2021 год утверждена Приказом № 13 от 30 декабря 2020 г.

Акционерное Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства соответствии с требованиями Российского законодательства, в том числе с приказом № 66н от 02.07.2010 года.

Основные положения Учетной политики Акционерного общества сформированы на основе следующих основных допущений:

активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости.

В отчетном периоде корректировки бухгалтерской отчетности в результате изменения Учетной политики Общества – не осуществлялись.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1(ред. от 27.12.2019 г.)

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Акционерное общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в год.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения и заготовления группы МПЗ.

Акционерным обществом не создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

Резервы по сомнительным долгам в отчетном году не создавались. Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности нет.

Затраты на медицинские услуги учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на услуги, подразделениям лечение по-взрослому и детскому отделениям.

Незавершенное производство учитывается на счете 20 «Основное производство» в размере фактической стоимости.

К прямым расходам, связанным с медицинской деятельностью относятся - расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве продукции.

- Товарно – материальные ценности.

Вспомогательное производство учитывается на счете 23 с распределением

Автотранспорт
Услуги автотранспорта
Котельная
Услуги котельная
Облагораживание территории
Услуги облагораживание территорий
Регистратура
Регистратура
Скважина
Производство воды
Стоки
Услуги стоки
Хозяйственная служба

Хозяйственная служба
Электроэнергия
Услуги по электроэнергии

Списание в конце месяца на дебет счета 20 «Основное производство» пропорционально койко – дням по-взрослому и детскому отделениям.

Общепроизводственные затраты учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры.

К общепроизводственным расходам, связанным с производством и реализацией медицинских услуг, относятся:

Амортизация ОС
Бассейн
Вывоз мусора
Дезинсекция
Дератизация помещения
Доставка ТМЦ
Зарядка огнетушителей
Истребление клеща
Лифт
Материальные расходы
Обслуживание лифта
Обслуживание мед. оборудования
Обслуживание пожарной сигнализации
Обслуживание системы кондиционирования воздуха
Общепроизводственные нужды
Оплата труда
Перетяжка мебели
Прочие
Резерв отпуска
Ремонт и содержание
Ремонт оборудования
Ремонт основных средств
Содержание складских помещений
Спецодежда
Стоки
Страховые взносы

Услуги автотранспорта
Услуги охраны
Утилизация
Фонды
Экология

Распределение общепроизводственных расходов, учитываемых по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» осуществляется пропорционально койко - дням по детскому и взрослому отделениям.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета в дебет счета 90 «Продажи» (Дт90.08 Кт26). Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе на счете 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007 учитываются на счете 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и списываются равными долями в течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов.

Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

Событий после отчетной даты в Обществе нет.

Аффилированные лица Общества:

1. Барбакадзе Лидия Ивановна
2. Оганян Светлана Арамаисовна
3. Киселева Екатерина Валерьевна
4. Смагина Елена Николаевна
5. Барбакадзе Лейла Александровна
6. Емелина Ольга Валентиновна

Генеральный директор

Барбакадзе Л.А.

Главный бухгалтер

Ломко Е.В.

