

Пояснения к бухгалтерскому балансу за 2025г.

ООО «ДОНЕЦКИЙ ЦЕНТР МИКРОХИРУРГИИ ГЛАЗА»

1. Общие положения

ПОЛНОЕ НАИМЕНОВАНИЕ	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ДОНЕЦКИЙ ЦЕНТР МИКРОХИРУРГИИ ГЛАЗА»
СОКРАЩЕННОЙ НАИМЕНОВАНИЕ	ООО «ДЦМГ»
АДРЕС	283015, РФ, ДНР, Г. ДОНЕЦК, ПР. МИРА,8
ИНН/КПП	9303004650/930901001
ОГРН	1229300030255
Кем управляется	Единолично директором

Основным видом деятельности ООО «ДЦМГ» является специальная врачебная практика (ОКВЭД 86.22). Доходы от специальной врачебной практике являются доходами от обычных видов деятельности.

- 1.1 Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Отраслевые стандарты, регулирующие учет и отчетность с учетом деятельности организации, отсутствуют и поэтому не применяются.
- 1.2 В соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального закона от 06 декабря 2011года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ООО «ДОНЕЦКИЙ ЦЕНТР МИКРОХИРУРГИИ ГЛАЗА» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Данная отчетность является упрощенной бухгалтерской отчетностью. Система налогообложения – УСН с объектом «доходы минус расходы»

2. Учетная политика

Учетная политика ООО «ДЦМГ» на 2025г. утверждена приказом от 25.12.2024г.

ООО «ДЦМГ» применяет сокращенный план счетов из программы

«Контур.Бухгалтерия»:

- дебиторская и кредиторская задолженность отражается с применением счетов 60, 68, 69, 76;

- финансовые результаты отражаются на счете 99 «Прибыль и убытки».

Учет доходов и расходов осуществляется кассовым методом. Принят критерий существенности, равный 5% от валюты баланса.

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносилось.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

- не применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»;
- не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- не применяется ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда"
- не применяется ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах"
- не применяется ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам"
- не применяется ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности"

- признавать все расходы по займам в соответствии с ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам" прочими расходами.
- исправлять существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, в порядке, установленном пунктом 14 ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности", без ретроспективного пересчета.

Способы ведения бухгалтерского учета в разрезе объектов учета

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	3.Основные средства	
Принятие к учету	<p>Не относятся к основным средствам и отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов активы стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретения и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.</p> <p>Единицей учета ОС является инвентарный объект.</p>	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 г. N 204н)
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	П.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом (первоначальная стоимость умножается на норму амортизации). Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС с бухгалтерского учета	П. 33,35 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Срок полезного использования	Срок полезного использования активов, подлежащих учету в составе основных средств, устанавливается	п.9 ФСБУ 6/2020"Основные средства" (утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 г. N 204н)

		руководителем Общества при принятии объекта к учету исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и др. ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.			
Объект ОС	На 31.12.2024г. (тыс.руб.)	Изменения за период (тыс.руб.)			На 31.12.2025г.
		поступило	списано	амортизация	
ОС предприятия	Первоначальная стоимость – 2652 Накопленная амортизация – 605; Балансовая стоимость – 2047.	1907	2	402	Первоначальная стоимость – 4558; Накопленная амортизация – 1005; Балансовая стоимость – 3553.
ИТОГО:					Балансовая стоимость - 3553

	Учет доходов и расходов	
Учет доходов и расходов	<p>Доходы и расходы признаются по кассовому методу .</p> <p>Доходами от обычных видов деятельности являются: <u>медицинские услуги.</u></p> <p>Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.</p> <p>Учет доходов и расходов от обычных видов деятельности ведется организацией на счете 90 «Продажи». Для детализации к счету 90 есть субсчета.</p> <p>Расходы по обычным видам деятельности это расходы, связанные с получением доходов (счет 20 «Основное производство», счет 25</p>	<p>П.12 ПБУ 9/99, п.16,17,18 ПБУ 10/99 (Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 №32н)</p> <p>П.4 ПБУ 9/99 (Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 №32н)</p> <p>Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н)</p>

	<p>«Общепроизводственные расходы», счет 26 «Общехозяйственные (управленческие)расходы») Прочие расходы учитываются на счете 91 «Прочие расходы» (субсчет 91.02)</p>	
<p>Признание выручки от выполнения работ , оказания услуг</p>	<p>Выручка признается по мере поступления денежных средств от покупателей (заказчиков) при соблюдении условий: -организация имеет право на получение этой выручки; -сумма выручки может быть определена; -в результате произойдет увеличение экономических выгод; -расходы, произведены в связи с этой операцией, могут быть определены. Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работ, оказания услуг.</p>	<p>п.12 пп. «а», «б», «в» и «д» ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 N 32н)"</p>
<p>Способ учета арендуемого имущества</p>	<p>Предмет аренды не признается в качестве права пользования активом и обязательства по аренде, если выполняются условия, перечисленные в п.12 ФСБУ 25/2018. Решение принимается в отношении каждого такого предмета аренды. В расходах в этом случае признаются арендные платежи в порядке, определенном учетной политикой. Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течении срока договора . Учет имущества третьих лиц ведется в оценке, определяемой по правилам рекомендованным Инструкцией по применению Планов счетов</p>	<p>п.11, п.12, п.18 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (утв. Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 №208н) План счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н</p>

	бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельностью организации (утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н). Если правила оценки для отдельных ситуаций не установлены, учет осуществляется в оценке, указанной в документах на передачу этого имущества. Учет арендованного имущества ведется на забалансовом счету 001 Плана счетов, используемого предприятием.	
--	--	--

Доход от видов деятельности:

Вид деятельности	(ОКВЭД)	за 2025г. Сумма (тыс.руб.)	за 2024г. Сумма (тыс.руб.)
специальная медицинская практика	86.22	28124	15366
Всего:		28124	15366
Прочие доходы -оборудование, учтенное по результатам инвентаризации		43	-
Всего:		43	-
ИТОГО:		28167	15366

10. Расходы по обычным видам деятельности (стр.2120)

Расходы	за 2025г. Сумма (тыс.руб.)	за 2024г. Сумма (тыс.руб.)
амортизация	403	270
материалы и сырье	918	943
ЗП сотрудников	12455	7471
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3526	1968
Расчета с разными дебиторами и кредиторами	5129	3171
ИТОГО	22431	13823

7. Расшифровка финансовые и другие оборотные активы:

Наименование показателя	на 31.12.2024 (тыс.руб.)	Изменения за период 2025г. (тыс.руб.)		на 31.12.2025г. (тыс.руб.)
		поступило	списано	
Краткосрочная ДЗ	1050	7671	8715	6

11. Налог на прибыль (доходы) организаций (стр.2410) (тыс.руб.): налог УСН начисленный за 2025г.

Показатель	I квартал	Полугодие	9 месяцев	Год 2025
Доходы	5787	12795	20219	28167
Расходы	4835	10591	16565	23930
Налог за период	48	110	183	212
Налог к уплате	48	62	73	99
Налог к уменьшению	0	0	0	0
Минимальный налог (1%)	-	-	-	282

Директор

И.Б. Мудрецова

24.03.2026г.