

ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО Клиника микрохирургии глаза «ОФТАЛЬМОЛОГИЯ» за 2025 год

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. Нумерация разделов пояснений соответствует графе «Пояснения» баланса.

1. Общие сведения

Наименование: ООО Клиника микрохирургии глаза «ОФТАЛЬМОЛОГИЯ»
Юридический адрес: 385018, Республика Адыгея, г. Майкоп, ул. Димитрова 21.
Основной вид деятельности: Общая врачебная практика (ОКВЭД 86.21).
Организация применяет Упрощенную систему налогообложения УСН (доходы).
Размер уставного капитала организации: 10 000 (десять тысяч) рублей.
Среднесписочная численность работающих за 2025г. составила 13 человек.
Учредители: Хутова Фатима Тлюстенбиевна.
Руководство: Директор Хутова Фатима Тлюстенбиевна.

2. Состав отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована в сокращенном объеме в соответствии с правом, предоставленным субъектам малого предпринимательства.

В состав отчетности включены Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах и Пояснения к нему. Отчет об изменениях капитала и Отчет о движении денежных средств не представляются.

В связи с вступлением в силу с отчетности 2025 года Федерального стандарта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация применяет данный стандарт. Формы бухгалтерского баланса разработаны самостоятельно на основе образцов, приведенных в приложениях к ФСБУ 4/2023.

3. Основные положения учетной политики

Учетная политика организации на 2025 год утверждена Приказом №1У от 31.12.2023г

Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является налогоплательщиком налога на прибыль, на основании чего 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.(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);

Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. (Основание: п. 1 ПБУ 18/02);

Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

Учет доходов и расходов осуществляется кассовым методом. Принят критерий существенности, равный 5% от валюты баланса. Основные средства амортизируются линейным способом. Учет ведется упрощенным способом согласно п.3 ФСБУ 6/2020. Имущество стоимостью ниже лимита (100 000 руб.) списывается на затраты единовременно. Материально-производственные запасы (ФСБУ 5/2019) оцениваются по фактической себестоимости без создания резерва под обесценение.

Оценка запасов при выбытии производится по средней себестоимости. Бухгалтерский учет ведется упрощенном виде. Данные налогового учета по УСН могут отличаться от бухгалтерских данных из-за разного порядка признания доходов и расходов.

Средства, поступающие от страховых организаций и ТФОМС РА за медицинские услуги, оказанные по территориальной программе ОМС Республики Адыгея отражаются на счете 86.01 «Целевое финансирование». Средства ОМС являются целевыми, не включаются в доходы, подлежащие налогообложению в соответствии со статьей 251 НК РФ.

4. Раскрытие существенных показателей Бухгалтерского баланса

4.1. Материальные внеоборотные активы.

Наличие и движение внеоборотных активов за отчетный период характеризуется следующими данными (в тыс. руб.).

Основное средство	На 31.12.2024г (тыс.руб)	Поступление	Амортизация	Списано	На 31.12.2025г (тыс. руб)
Здания	4 455,24		184,36		4 270,88
Машины и оборудование (кроме офисного)	6 845,68	6 329,01	1 503,82		11 670,87
Итого	11 300,92	6 329,01	1 688,18		15 941,75

В строке упрощенного баланса «Материальные внеоборотные активы» указана цифра 15 942 (округление до целого).

4.2. Запасы.

В составе запасов организации по состоянию на 31 декабря 2025 года учтены медикаменты на сумму 2 622,49 тыс. руб. (на начало года — 2 437,3 тыс. руб.). В течение 2025 года поступило материалов на общую сумму 15 380,24 тыс. руб., списано (отпущено в производство на нужды организации) 15 195,08 тыс. руб.

Увеличение остатка за год составило 184,749 тыс. руб., что связано со стабильным характером производственного процесса. Оборачиваемость материалов составляет примерно 2 месяца, что соответствует нормативному уровню организации. Резерв под снижение стоимости материалов не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

В строке упрощенного баланса «Запасы» указана цифра 2 622 (округление до целого).

4.3. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Остаток денежных средств в кассе и на расчетных счетах организации на отчетную дату составляет **10 865 тыс. руб.** (на 31.12.2024 — 4 406 тыс. руб.).

Увеличение остатка денежных средств с 4 406 тыс. руб. до 10 865 тыс. руб. (то есть на 6 459 тыс. руб.) — это положительный показатель, который говорит о росте ликвидности компании.

В строке упрощенного баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты» указана цифра 10 865 (округление до целого).

4.4. Капитал.

Уставный капитал: Размер уставного капитала - 10 тыс. руб. Изменений в структуре и размере уставного капитала в 2025 году не производилось.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): Совокупный финансовый результат (нераспределенная прибыль) за период деятельности на 31.12.2025 составляет **9 276 тыс. руб.**

В строке упрощенного баланса «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» указана цифра 9 276 (округление до целого).

4.5. Заемные средства.

В составе долгосрочных обязательств организации по состоянию на 31 декабря 2025 года отражена задолженность перед учредителем по договорам займа в размере **4 174 тыс. руб.**

В отчетном периоде обязательства перед заемщиком сократились на 288 тыс. руб.

В строке упрощенного баланса «Долгосрочные заемные средства» указана цифра 4 174 (округление до целого).

4.6. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2025 года кредиторская задолженность составляет **15 951 тыс. руб.**, в т.ч.:

Перед поставщиками и подрядчиками: 3 248,8 тыс. руб.; по налогам взносам 609,85 тыс.руб.; по заработной плате — 538,0 тыс.руб.; прочими дебиторами и кредиторами: 6,8 тыс.руб; по целевому финансированию — 11 547,88 тыс. Руб.

В состав задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами входят обязательства, начисленные в декабре 2025 года, срок уплаты которых наступает в январе – марте 2026 года.

Задолженность по оплате труда в размере 5383,0 тыс. руб. представляет собой начисленную, но не выплаченную заработную плату за декабрь 2025 года. Выплата будет

произведена в январе 2026 года в соответствии с правилами внутреннего трудового распорядка.

В составе краткосрочных обязательств организации отражены средства целевого финансирования, полученные в рамках программ обязательного медицинского страхования, в размере 11 547 тыс. руб. Указанные средства получены от ТФОМС, не являются заемными, не подлежат возврату (за исключением случаев нецелевого использования) и будут направлены на оплату медицинской помощи в 2026 году. Учет средств ведется в соответствии с требованиями пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ и ПБУ 13/2000»

Данные средства не являются заемными, кредитами или займами, не предусматривают уплату процентов и подлежат использованию строго на цели ОМС.

В строке упрощенного баланса «Краткосрочная кредиторская задолженность» указана цифра 15 951 (округление до целого).

5. Раскрытие существенных показателей отчета о финансовых результатах

5.1 Выручка

Выручка организации за 2025 год выросла более чем на 74% и составила 20 752 тыс. руб. (в 2024 году — 11 883 тыс. руб.). Абсолютный прирост составил 8 869 тыс. руб. Это свидетельствует об увеличении объема оказанных медицинских услуг и расширением клиентской базы.

5.2 Расходы по обычным видам деятельности

Расходы также существенно выросли — на 71,9% (или на 6 962 тыс. руб.), достигнув 16 648 тыс. руб. Основную долю в структуре расходов занимает себестоимость продаж (14 302 тыс. руб. в 2025г. против 8 414 тыс. руб. в 2024г.).

Увеличение расходов связано с пропорциональным увеличением объема оказания услуг, ростом затрат на расходные материалы, медикаменты, а также с увеличением фонда оплаты труда.

При применении УСН с объектом «доходы» величина расходов не влияет на расчет налога, однако оказывает прямое влияние на формирование чистой прибыли. В отчетном периоде темп роста расходов (71,9%) оказался ниже темпа роста выручки (74,6%), что позволило улучшить показатель чистой прибыли и свидетельствует о сохранении положительной динамики эффективности хозяйственной деятельности.

5.3 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы остались на уровне прошлого года (90 тыс. руб.). Прочие расходы увеличились незначительно (с 308 до 374 тыс. руб.), что не оказало существенного влияния на итоговый финансовый результат. Сальдо прочих доходов и расходов остается отрицательным (убыток от прочей деятельности), но его доля в общей структуре невелика.

5.4 Налог на прибыль (доходы) организаций

Налог при упрощенной системе налогообложения увеличился пропорционально росту налогооблагаемой базы и составил 633 тыс. руб. (в 2024 году — 357 тыс. руб.), что соответствует требованиям налогового законодательства.

5.5 Чистая прибыль

Чистая прибыль организации увеличилась почти в два раза (на 96,5%) и составила 3 187 тыс. руб. против 1 622 тыс. руб. годом ранее. Рост чистой прибыли опережает рост выручки (74,6%), что указывает на улучшение рентабельности деятельности.

6. События после отчетной даты

Существенных событий после 31 декабря 2025 года, которые могли бы оказать влияние на оценку финансового состояния организации, не выявлено.

7. Итоговый финансовый результат

Компания активно растет (валюта баланса увеличилась на 59%). Основной прирост активов произошел за счет денежных средств и основных средств. Нераспределенная прибыль выросла на 52,3%, это означает, компания стала финансово устойчивее.

Финансовый результат деятельности за 2025 год (чистая прибыль или убыток) отражен по строке 2400 Отчета о финансовых результатах и составляет 3 187 тыс.руб. Данный показатель входит в состав показателя «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса (6 090 тыс.руб.+ 3 187 тыс.руб.= 9 277 тыс.руб.)

Несмотря на значительный рост себестоимости и расходов связанных, с расширением деятельности, закупкой материалов и увеличением фонда оплаты труда, темпы роста выручки опережают темпы роста расходов. Это привело к увеличению рентабельности и росту чистой прибыли на 96,5% по сравнению с предшествующим периодом.

Обязательства перед бюджетом исполняются своевременно и в полном объеме.

19 марта 2026г.