ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДОЛГОЛЕТМЕД"

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Настоящие Пояснения сформированы в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н и являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДОЛГОЛЕТМЕД" за 2025 год, подготовленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

В соответствии с положениями ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" в данных Пояснениях раскрывается информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений.

1. Регистрационные сведения и основной вид экономической деятельности

ИНН	7716696303
КПП	771601001
ОГРН / ОГРНИП	1117746652803
Юридический адрес	129344, г. МОСКВА, ИСКРЫ ул., д. 31, кор. 1, эт 5 пом II ком 18
Дата государственной регистрации	23.08.2011
Основной вид деятельности организации	86.21 Общая врачебная практика

Общество имеет обособленное подразделение без выделения отдельного расчетного счета.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 11 чел.

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб. Учредителями с выделенными долями являются:

- Долгопятова Е.В. - 52 процента,
- Долгопятов А.А. – 48 процентов.

Генеральный директор общества — Долгопятова Е.В., Главный бухгалтер — Долгопятова Е.В.

Бухгалтерская отчетность компании не подлежит обязательному аудиту.

Организация освобождена от НДС согласно подпункту 2 пункта 2 статьи 149 НК РФ.

Основное средство, как объект недвижимости на имущественный налог по кадастровой стоимости, не состоит в региональном перечне по городу Москве на 2025гг. В связи с чем, ООО «ДолгоЛетМед», не платит имущественный налог и не подает налоговую декларация по налогу на имущество.

Организация не получала в 2025 году имущество в аренду и госпомощь.

2. Информация об учетной политике

2.1. Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами. При формировании бухгалтерской отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

2.2. Учетная политика организации сформирована в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (в редакции последних изменений и дополнений).

2.3. Учетная политика организации сформирована с учетом следующих допущений:

· имущественной обособленности - активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций;

· непрерывности деятельности - организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

· последовательности применения учетной политики - принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;

· временной определенности фактов хозяйственной деятельности - факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

2.4. Учетная политика организации обеспечивает требования:

· полноты, то есть полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности;

· своевременности, то есть своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности;

· осмотрительности, то есть большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов;

· приоритета содержаний перед формой, то есть отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования;

· непротиворечивости, то есть тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца;

· рациональности, то есть рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации.

2.5. В соответствие с учетной политикой организация исправляет существенные ошибки предшествующего отчётного года в корреспонденции со счетом 91, установленном пунктом 14 ПБУ 22/2010, без ретроспективного пересчёта.

Объект учета	Учетная политика	Основание
Основные средства	1. По состоянию на 31 декабря 2025 года основную часть внеоборотных активов Общества составляют основные средства, используемые в основной деятельности 2. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. 3. Амортизация по объекту ОС начисляется ежемесячно линейным способом. 4. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, стоимость которых не превышает 500 000 руб. за единицу. Затраты на приобретение, создание указанных активов признаются расходами периода, в котором они понесены.	Пункты 3, 5, 13, 31 ФСБУ 6/2020
Материально-производственные запасы	1. Затраты на приобретение материалов отражаются на счете 10 «Материалы». Счета 15 и 16 не используются. 2. В составе запасов отражены расходные материалы, хозяйственные товары, используемые в основной деятельности Общества. 3. В себестоимость приобретенных запасов включаются только уплаченные, с учетом всех скидок. 4. Резерв запасов не формируется.	Пункты 12б., 14, 17, 32 ФСБУ 5/2019
Проценты	Проценты по всем займам, в том числе связанным с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционного актива, учитываются в составе прочих расходов	Пункт 7 ПБУ 15/2008
Расходы	Расходы по обычной деятельности за 2025 год сформированы преимущественно материальными затратами, затратами на оплату труда, страховыми взносами, амортизацией и прочими производственными, управленческими затратами. Рост расходов по основной деятельности по сравнению с предыдущим периодом связан с увеличением объема деятельности, изменением цен на расходные материалы.	Пункт 18 ПБУ 10/99

3. Стандарты, по которым составлена отчетность

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ — Российскими стандартами бухгалтерского учета. ООО «ДЛМ» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме (ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.201г № 402-ФЗ).

ООО «ДЛМ» применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 5/2019 «Запасы», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», а также прочие обязательные стандарты и положения.

ООО «ДЛМ» не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», так как вправе вести упрощенный бухучет. Организация не получала в 2025 году имущество в аренду и госпомощь.

ООО «ДЛМ» исправляет существенные ошибки предшествующего отчётного года, выявленную после утверждения бухгалтерской отчётности за этот год, в порядке, установленном пунктом 9.2, 14 ПБУ 22/2010, без ретроспективного пересчёта.

4. Инвентаризация

Объект учета	*Дата проведения инвентаризации*	*Примечания*
Основные средства	28.12.2025	Обнаружена ошибка в амортизации
Материально-производственные запасы	28.12.2025	Без замечаний
Дебиторская и кредиторская задолженность	28.12.2025	Без замечаний

В ходе инвентаризации обнаружена ошибка о неверном отнесении оплаченной кредиторской задолженности на амортизацию. В связи с этим остаточная стоимость актива резко уменьшалась и отражена неверно за 2023 и 2024 года.
Для корректировки сделаны проводки:
Д 02.5 К 91.1 на сумму 3.511473,67 рублей.
В следствии этой корректировки чистая прибыль увеличилась и составляет 8.759.350 руб.

Кредитор: ДГИ г. Москвы. Ежемесячная оплата по выкупу помещения.
Амортизируемое имущество: помещение 127 кв.м. объект введен в эксплуатацию 22.05.2023 года и находится в собственности ООО «ДЛМ».
Первоначальная стоимость 20.044000 руб.
Ежемесячная амортизация:53881,72 руб.
Годовая амортизация:646580,64 руб.
Амортизация начисляется с 01.06.2023 года
Амортизация по годам:
2023год-377172,04 руб.
2024 год- 646580,64 руб.
2025 год- 646580,64 руб.
Ликвидная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, так как определить ликвидную стоимость через 30 лет затруднительно. Ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена (пункт 31 подпунктВ ФСБУ 6/2020)

По остальным объектам учета недостач, излишков и прочих расхождений не установлено.

5. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 17 505 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года. Чистая прибыль организации за отчетный период составила 8 759 тыс. руб., что выше аналогичного показателя прошлого года. Рост/снижение показателей связан с увеличением спроса на услуги, корректировочной записью по амортизации и роста цен на МПЗ.

Генеральный директор _____ Долгопятова Е. В.

Главный бухгалтер _____ Долгопятова Е. В.

«31» марта 2026 г.