

ООО «ДАЛЬМЕД»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗА 2025 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ДальМед» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели и уменьшение показателя показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «ДальМед», сокращенное наименование ООО «ДальМед» (далее – «Общество») создано 05.05.2022 года в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом Российской Федерации от 8 февраля 2020 года № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и иными нормами законодательства.

Местонахождение, юридический, почтовый адрес Общества: 678960, Российская Федерация, Республика Саха (Якутия), Нерюнгринский м.р.н., г. Нерюнгри, пр-кт Ленина, д. 27, 2 этаж, помещение 206.

Виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является:

Деятельность больничных организаций (ОКВЭД 86.10).

Помимо перечисленных выше видов деятельности, Общество вправе осуществлять любые иные виды, не запрещенные действующим законодательством РФ.

Общество получило все соответствующие лицензии, необходимые для осуществления основных видов деятельности.

Участники Общества

Единственным участником Общества является: Общество с ограниченной ответственностью «Комплекс Сервис», владеющее 100 % долей в уставном капитале Общества.

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению общим собранием участников, срок утверждения 30.04.2026.

Настоящая бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также действующими федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

Непрерывность деятельности

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена с учетом принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество продолжит осуществлять операции в обозримом будущем, а также сможет реализовывать свои активы и отвечать по своим обязательствам в процессе обычной деятельности.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- величина резерва по сомнительным долгам.

Основные средства

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты

по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию».

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания, затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения.

Исходя из требований рациональности и с учетом существенности в Компании в качестве дополнительного критерия признания объекта ОС установлен стоимостной лимит в размере 100 000 рублей за исключением активов, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земля, объекты природопользования и т.д.).

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации. Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) Обществу.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Сроки полезного использования основных средств, использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группа основных средств	Срок полезного использования (лет)
Машины и оборудование	2-10
Прочие основные средства	3-5

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации объектов основных средств.

Запасы

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения/создания. В фактическую себестоимость включаются фактические затраты на приобретение/создание запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- фактической себестоимости запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Оценочные обязательства

Общество отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату отпусков;
- на выплату вознаграждения.

Оценочные обязательства на оплату отпусков

Сумма планируемых годовых расходов на оплату отпуска определяется как сумма планируемых отпускных, определенная исходя из средней заработной платы сотрудника и количества дней отпуска, которые могут быть представлены сотруднику за текущий год.

В состав планируемых расходов на оплату отпуска включается сумма страховых взносов, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации.

Доходы

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этого Общества, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направленности деятельности Общества подразделяются на:

- доходы по обычным видам деятельности;
- прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (п. 3 ПБУ 9/99 «Доходы организации»). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 2 ПБУ 9/99):

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с той операцией, могут быть определены.

Расходы

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этого Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направленности деятельности Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Управленческие затраты подлежат списанию в расходы отчетного периода в полном объеме в момент их признания.

Учет расходов будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе 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.

Изменения в учетной политике на 2025 год

С 1 января 2025 г. вступил в силу федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с 1 апреля 2025 г. вступил в силу федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Введение в действие указанных стандартов не оказало существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств.

Планируемые изменения в учетной политике на 2026 год

Общество не вносило изменений в учетную политику на 2026 год.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1 Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств, изменения стоимости основных средств представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	Выбыло объектов			Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2025г	4 386	(867)	134	-	-	(1 027)	-	-	4 521	(1 894)
	5210	за 2024г	1 208	(14)	3 178	-	-	(853)	-	-	4 386	(867)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2025г	2 443	(683)	-	-	-	(760)	-	-	2 443	(1 443)
	5211	за 2024г	78	(14)	2 365	-	-	(669)	-	-	2 443	(683)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2025г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5212	за 2024г	1 130	-	813	-	-	(184)	-	-	1 943	(184)

По состоянию на 31 декабря 2025 г. балансовая стоимость амортизируемых основных средств без учета износа составила 4 521 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. - 4 386 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. - 1 208 тыс. руб.)

3.2 Запасы

Информация о наличии и движении запасов представлена в таблице ниже:

п/№	Наименование показателя	Период	На начало периода	Поступило	Выбыло	На конец периода
	Запасы - всего	За 2025 г	10 767,7	28 784,9	(26 528,4)	13 024,3
		За 2024 г	4 796,8	43 241,9	(37 270,9)	10 767,7
		За 2023 г		57 083,8	(52 287,1)	4 796,8
	в том числе:					
1	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	За 2025 г	8 631,9	16 673,7	(15 999)	9 306,7
		За 2024 г	4 071,9	30 957,2	(26 397,1)	8 631,9
		За 2023 г		43 494,5	(39 422,6)	4 071,9
2	Товары для перепродажи	За 2025 г	2 135,8	12 111,2	(10 529,4)	3 717,6
		За 2024 г	724,9	12 284,7	(10 873,8)	2 135,8
		За 2023 г		13 589,3	(12 864,5)	724,9

Резерв под обесценение запасов не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения.

3.3 Дебиторская задолженность

Общество отражает в бухгалтерской отчетности дебиторскую задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам. Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесенным сумм резервов на финансовые результаты организации.

Расчет резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

- срок просрочки менее 45 дней - резерв не начисляется;
- срок просрочки 45-90 дней- 50%;
- срок просрочки свыше 90 дней- 100%.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г	На 31 декабря 2024 г	На 31 декабря 2023 г
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	34 399	42 383	49 914
В том числе:			
Расчеты с покупателями и заказчиками	69 386,6	54 487,5	45 194,5
Авансы выданные	1 526,6	5 650,5	4 439,8
Прочие дебиторы	303,3	51,1	279,8
Резерв по сомнительным долгам	(36 817,7)	(17 806,6)	

В отношении просроченной дебиторской задолженности создан резерв сомнительной задолженности в полном объеме.

3.4 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	2025 г	2024 г	2023 г
Денежные средства и денежные эквиваленты	4 491	1 383	7 948
В том числе:			
Переводы в пути	32,3	47,7	211,0
Расчетные счета	4 458,7	1 335,5	7 736,5

3.5 Кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г	На 31 декабря 2024 г	На 31 декабря 2023 г
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	14 419	25 242	30 168
В том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	9 082,1	6 184,7	4 144,1
Авансы полученные	745,2	1 379,6	5 474,8
Расчеты по налогам и сборам	4 461,5	9 412,9	13 000,3
Прочая кредиторская задолженность	130	8 264,8	7 549,1

По состоянию на 31 декабря 2025 г просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

3.6 Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Восстановлено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства – всего	2025 г	10 284,9	32 178	(18 811,1)	(12 167,2)	11 484,6
	2024 г	10 916,5	37 705,6	(38 337,2)		10 284,9
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	2025 г	10 284,9	20 010,8	(18 811,1)	-	11 484,6
	2024 г	10 916,5	20 779,5	(21 411,1)		10 284,9
Вознаграждение по итогам работы за год	2025 г	-	12 167,2	-	(12 167,2)	-
	2024 г	-	16 926,1	(16 926,1)	-	-

Остаток резерва ежегодных отпусков на 31 декабря 2025 года будет использован в первой половине 2026 года.

Признанное оценочное обязательство на вознаграждение по итогам работы за год использовано не было и подлежало корректировке. Сумма неиспользованного резерва была восстановлена в состав прочих доходов организации как излишне начисленная.

3.7 Выручка и расходы по основным видам деятельности

3.7.1 Выручка

Информация о выручке от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС) представлена ниже:

п/№	Наименование деятельности	2025 г	2024 г
1	Оказание медицинских услуг	345 500,2	375 880,1
2	Розничная продажа лекарственных препаратов	18 607,1	23 207,2
	Итого:	364 107	399 087

3.7.2 Себестоимость

Себестоимость проданных товаров (оказанных услуг) в разрезе статей затрат представлена в таблице ниже:

п/№	Наименование показателя	2025 г	2024 г
	Себестоимость продаж	266 215	285 307
	в том числе:		
1	Амортизация	404,5	281,9
2	Материальные запасы	13 770,5	21 867,5
3	Проезд сотрудников	26 499,5	28 846,7
4	Расходы на оплату труда	152 332,6	160 429,1
5	Проживание и прочие вахтовые расходы	9 552,7	11 194,4
6	Программное обеспечение	2 744,1	1 633,9
7	Страховые взносы	42 092,9	43 711,4
8	Товары	10 528,4	10 883,1
9	Услуги по доставке	3 081,3	3 413,3
10	Услуги связи- Интернет	1 072,8	1 256,4
11	Прочие статьи затрат себестоимости продаж	4135,4	1 789,2

3.7.3 Управленческие расходы представлены следующими статьями:

п/№	Наименование показателя	2025 г	2024 г
	Управленческие расходы	84 224	106 592
	в том числе:		
1	Амортизация	622,75	570,8
2	Аренда офисных, жилых помещений	1 873,	1 728,3
3	Командировочные расходы	470	1 343,8
4	Консультационные услуги	506,8	862,3
5	Проезд сотрудников	2 235,5	4 088
6	Расходы на оплату труда	60 556,4	78 661,6
7	Программное обеспечение	972,7	521,8
8	Выплаты социального характера	778,1	599,7
9	Услуги связи - Интернет	1 297,6	297,4
10	Страховые взносы	14 495,9	17 037,8
11	Прочие статьи затрат управленческих расходов	414,8	880,6

3.8 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2025 и 2024 годы представлены в табличной части ниже:

3.8.1 Доходы

п/№	Наименование показателя	2025 г	2024 г
1	Оценочные обязательства по оплате труда	12 288,3	1 550,5
2	Неустойка за неисполнение договорных обязательств	-	26,7
3	Прочие	13,9	22,7
4	Резервы начисленные		20 683,4
	Итого:	12 302	22 283

3.8.2 Расходы

п/№	Наименование показателя	2025 г	2024 г
1	Пени, сборы, пошлины	344,8	87,9
2	Резервы начисленные	19 011	38 490
3	Выплаты социального характера	86,6	630,3
4	Прочие	201,7	473,5
5	Расходы на услуги банка	486,7	513,9
	Итого:	20 131	40 196

3.9 Прибыль

Налог на прибыль не рассчитывается в связи с применением специальной льготы организациям, оказывающим медицинские услуги (статья 284.1 Налогового кодекса РФ).

Право на применение данной льготы подтверждается соблюдением всех необходимых условий.

4 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Общество раскрывает информацию по следующим группам связанных сторон:

Наименование	Характер отношений
Основное хозяйственное общество	Владеет 100% уставного капитала Общества
Основной управленческий персонал организации	Должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества
Другие связанные стороны	Принадлежат к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество

Дебиторская задолженность

Группа связанных сторон	На 31 декабря 2025 г	На 31 декабря 2024 г	На 31 декабря 2023 г
Основное хозяйственное общество	-	-	-
Другие связанные стороны	31 967,3	31 760,8	26 410,6

Резерв по сомнительным долгам на 31 декабря 2025 года начислен в сумме 20 977 тыс. руб.
Кредиторская задолженность по связанным сторонам на 31 декабря 2025 года отсутствует.

Продажа товаров, работ, услуг

Группа связанных сторон/ наименование операции	За 2025 г	За 2024 г	За 2023 г
Основное хозяйственное общество	-	-	-
Другие связанные стороны:			
Реализация услуг	132 426,4	203 791,2	164 881,1
Поступление денежных средств	132 220	198 441,1	143 480

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год.

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок в бухгалтерскую (финансовую) отчетность или раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Генеральный директор ООО «ДальМед»
05.03.2026 г



Т.В. Козлова