

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕ- ЗУЛЬТАТАХ

**Общества с ограниченной ответственностью «Дальневосточные медицин-
ские технологии»**

ЗА 2025 ГОД

1. Основные виды экономической деятельности и основы составления бух- галтерской (финансовой) отчетности

Полное наименование общества:

Общество с ограниченной ответственностью «Дальневосточные медицинские техноло-
гии».

Сокращенное наименование - ООО «ДМТ».

Общество с ограниченной ответственностью «ДМТ» осуществляет следующие виды
деятельности:

46.46 Торговля оптовая фармацевтической продукцией.

Единоличный исполнительный орган на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года
– директор Морозов Андрей Александрович.

Организация не подлежит обязательному аудиту.

ООО «ДМТ» относится к субъектам малого предпринимательства (запись в едином ре-
естре МСП от 01.08.2016г.)

Численность сотрудников организации:

На 31 декабря 2023 г. – 6

На 31 декабря 2024 г. – 24

На 31 декабря 2025 г. – 28.

Информация, раскрываемая в бухгалтерской (финансовой) отчетности (включаемая в
бухгалтерскую (финансовую) отчетность), формируется в порядке, установленном соответ-
ствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета и отраслевыми стандартами,
принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бух-
галтерском учете».

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исхо-
дило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом
будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного
сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном
порядке.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество придерживается
принятых содержания и форм отчетности последовательно от одного отчетного периода к
другому.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

2. Учетная политика

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета,
включая бухгалтерскую отчетность, 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 N 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);

Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н. (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);

Изменений учётной политики в отчётном периоде 2025г. не производилось.

Учет основных средств

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.,

Активы со стоимостью меньше лимита отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены, с одновременным принятием на забалансовый учет для обеспечения контроля сохранности.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Организация не проверяет ОС на обесценение.

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 его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Учет арендуемых объектов

В целях применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

При получении объектов в лизинг общество право пользования активом признает по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Срок полезного использования права пользования лизингом определяется сроком договора.

Учет товаров

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по методу ФИФО.

Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Резерв по сомнительным долгам создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением суммы резерва на финансовые результаты организации.

Заемные средства

Начисленные проценты, независимо от срока погашения кредита отражаются в краткосрочной задолженности.

Проценты, причитающиеся к оплате Обществом по займам и кредитам, отражаются в составе прочих расходов равномерно в течение предусмотренного договором займа и кредита срока выплаты полученных взаймы денежных средств.

Учет расходов и доходов

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т. е. по отгрузке товаров и переходу права собственности.

Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Прочие доходы и расходы включают результат от продажи иностранной валюты, финансовых вложений, результат от продажи основных средств и иных активов, курсовые разницы по операциям в иностранной валюте, восстановление и создание резервов, платежи по договорам предоставленного в аренду имущества, штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров, расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями и другие операции.

Денежные эквиваленты

Денежные эквиваленты – краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам относятся:

депозиты до востребования, либо на срок до 3 месяцев, либо депозиты при наличии условия о возможности досрочного востребования без изменения процентной ставки;

высоколиквидные рыночные ценные и коммерческие бумаги с первоначальным сроком погашения до 3 месяцев;

Денежные эквиваленты независимо от счета учета отражаются в строке бухгалтерского баланса 1250.

Бухгалтерская отчетность

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023. В отношении показателей, объединенных в группы, приводится детализация существенных показателей.

Промежуточная бухгалтерская отчетность не составляется.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении к Учетной политике.

Существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к итоговому показателю по группе статей или по разделу за отчетный период составляет не менее 10 процентов.

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов.

Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в тот показатель отчета о финансовых результатах, в который включалась бы амортизация основных средств в отсутствие такого лимита. При раскрытии элементов затрат на производство в пояснениях указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

В соответствии с утвержденной Учетной политикой покупка-продажа иностранной валюты, курсовые разницы (для аналогичных по характеру фактов хозяйственной деятельности), доходы/расходы от выбытия активов (от реализации/списания основных средств, материалов), создание/восстановление (списание) оценочных обязательств и резервов (по видам оценочных обязательств и резервов) в Отчете о финансовых результатах отражаются свернуто в строках «Прочие доходы»/ «Прочие расходы».

Исправление ошибок и изменение учетной политики

Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

3.1. Строка 1150 «Материальные внеоборотные активы» включает существенный показатель «Основные средства»

Ликвидационная стоимость равна нулю, так как ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной согласно п.31 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств по группам в строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса:

Тыс. руб.

Группа основных средств	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Офисное оборудование	0	0	35
Транспортные средства	345	641	937
Другие виды основных средств	0	0	0
Итого	345	641	972

Выбытия основных средств (реализации) не отражалось.

Информация о наличии и движении основных средств представлена в нижеприведенной таблице №1 (тыс. руб.).

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	1 845	(1 203)	-	-	-	(296)	1 845	(1 499)
	За 2024 г.	1 845	(872)	-	-	-	(331)	1 845	(1 203)
в том числе:									
Офисное оборудование	За 2025 г.	215	(215)	-	-	-	-	215	(215)
	За 2024 г.	215	(180)	-	-	-	(35)	215	(215)
Транспортные средства	За 2025 г.	1 480	(839)	-	-	-	(296)	1 480	(1 135)
	За 2024 г.	1 480	(543)	-	-	-	(296)	1 480	(839)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	150	(150)	-	-	-	-	150	(150)
	За 2024 г.	150	(150)	-	-	-	-	150	(150)

3.2. Запасы

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражены, тыс. руб.:

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Товары	7 725	7 467	8 087
	Итого	7 725	7 467	8 087

Запасов в залоге нет.

3.3. Денежные средства

По строке 1240 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса отражены депозиты, размещенные в банке, отвечающие условиям признания их денежными эквивалентами.

В связи с началом применения ФСБУ 4/2023 Бухгалтерская (финансовая) отчетность, отдельные показатели бухгалтерского баланса сформированы с учетом корректировки.

Основание корректировок: п 13,14,16 ФСБУ 4/2023 Бухгалтерская (финансовая) отчетность, п. 14 ПБУ 1/2008 Учетная политика организации.

Информация о влиянии на сравнительные данные приведена ниже:

Таблица 4

Наименование строки Бухгалтерского баланса	Код строки Бухгалтерского баланса	Сумма до корректировки В балансе за 2024 г, 2023 г	Сумма корректировки	Сумма после корректировки в Балансе за 2025 г.
Финансовые вложения (2024 год)	1240	12 500	(12 500)	0

Денежные средства и денежные эквиваленты (2024 год)	1250	1 308	12 500	13 808
Финансовые вложения (2023 год)	1240	1 400	(1 400)	0
Денежные средства и денежные эквиваленты (2023 год)	1250	10 840	1 400	12 240

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся на рублевых счетах в банках, а также денежные эквиваленты в виде вкладов до востребования.

№	Денежные средства	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	на расчетном счету	611	1 279	10 813
2	на депозитном счету	0	12 500	1 400

3.4 Финансовые и другие оборотные активы

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена краткосрочная дебиторская задолженность в составе, тыс. руб.:

№	Виды краткосрочной задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Расчеты с покупателями и заказчиками	238	104	11 933
2	Авансы выданы на приобретение товаров	5 660	2 100	6 182
3	Расчеты по налогам и взносам	345	126	5
4	Расчеты с прочими дебиторами	1 061	1 191	447
	Итого	7 304	3 521	18 567

Просроченной задолженности не выявлено. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

3.5. Капитал

На основании решения единственного участника (Протокол от 13.11.2025 г.) принято решение распределить чистую прибыль Общества по результатам деятельности за 2023г в размере 4 688 тыс. руб. следующим образом:

- на выплату дивидендов единственному участнику – 2 400 тыс. руб.;

3.6. Долгосрочные заемные средства

По строке 1410 «Долгосрочные заемные средства» бухгалтерского баланса отражены займы и кредиты, не отвечающие условиям признания их долгосрочными.

В связи с началом применения ФСБУ 4/2023 Бухгалтерская (финансовая) отчетность, отдельные показатели бухгалтерского баланса сформированы с учетом корректировки.

Основание корректировок: п 13,14,16 ФСБУ 4/2023 Бухгалтерская (финансовая) отчетность, п. 14 ПБУ 1/2008 Учетная политика организации.

Информация о влиянии на сравнительные данные приведена ниже:

Таблица 4

Наименование строки Бухгалтерского баланса	Код строки Бухгалтерского баланса	Сумма до корректировки В балансе за 2024 г, 2023 г	Сумма корректировки	Сумма после корректировки в Балансе за 2025 г.
Долгосрочные заемные средства (2024 год)	1410	14 400	(14 400)	0

Краткосрочные заемные средства (2024 год)	1510	0	14 400	14 400
Долгосрочные заемные средства (2023 год)	1410	3 611	(3 611)	0
Краткосрочные заемные средства (2023 год)	1510	4 373	3 611	7 984

3.7. Краткосрочные заемные средства

По строке 1510 «Краткосрочные заемные средства» бухгалтерского баланса отражены расчеты по кредитам и займам, подлежащим погашению менее чем через 12 месяцев после отчетной даты, а также процентам к уплате, тыс. руб.:

№	Наименование показателя	Валюта кредита/ займа	Срок погашения по договору	Остаток задолженности
	на 31.12.2025			
1	Займы, подлежащие погашению менее чем через 12 месяцев после отчетной даты	руб.	4 квартал 2026г.	6 183
2	Кредиты, подлежащие погашению менее чем через 12 месяцев после отчетной даты	руб.	4 квартал 2026г.	2 692
3	Процент по займам, подлежащем погашению менее чем через 12 месяцев после отчетной даты	руб.	4 квартал 2026г.	465
	на 31.12.2024			
1	Кредиты, подлежащие погашению менее чем через 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:	руб.	2025г.	14 400
1.1.	Договор ВЛК/РЦ5622-089445 от 30.06.2022		1 квартал 2025г.	6 000
1.2.	Договор N 2724173964-23-1 от 29 сентября 2023 г		3 квартал 2025г.	8 400
	на 31.12.2023			
1	Займы и кредиты, подлежащие погашению менее чем через 12 месяцев после отчетной даты	руб.	4 квартал 2024г.	3 611
2	Проценты по займу, подлежащему погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	руб.	4 квартал 2024г.	4 373

3.8. Краткосрочная кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражено, тыс. руб.:

№	Кредитор	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Поставщики и подрядчики, в том числе:	363	838	3 990
1.1	<i>товары</i>	363	838	3 990
2	Авансы полученные, в том числе:	500	408	3 768
2.1	<i>товары</i>	500	408	3 768
2.2	<i>НДС по авансам и предоплатам</i>	0	0	0
3	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	290	133	56
4	Задолженность по налогам и сборам	238	163	926
5	Расчеты с прочими кредиторами	0	2	43
	Итого	1 391	1 544	8 783

Кредиторская задолженность по налогам и сборам сформирована исходя из начисленной задолженности по каждому виду налога.

4. Отчет о финансовых результатах

4.1 Структура себестоимости по статьям затрат представлена в таблице ниже, тыс. руб.:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	42 678	51 629
Затраты на оплату труда	12 936	2 152
Отчисления на социальные нужды	3 532	571
Амортизация	296	331
Прочие затраты	5 736	4 447
Итого по элементам	65 178	59 131
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	65 178	59 131

4.2. Прочие доходы

	Наименование видов прочих доходов	За 2025 год	За 2024 год
	Прочие доходы, из них	436	242
1	Доходы прошлых лет	22	0
2	проценты к получению по процентным договорам займа	414	164
3	Прочие	0	78

4.3 Прочие расходы

	Наименование видов прочих расходов	За 2025 год	За 2024 год
	Прочие расходы, из них	3 571	1 067
1	Расходы прошлых лет	2 935	0
2	расходы на услуги банка	287	295
3	Курсовые разницы	0	329
4	Расходы, связанные с участием в торгах	6	338
5	Прочие	343	105

4.4 Налог при упрощенной системе налогообложения

Общество является плательщиком единого налога при упрощенной системе налогообложения (УСНО). Организация не является налогоплательщиком налога на прибыль, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Сумма начисленного единого налога при упрощенной системе налогообложения отражается в отчете о финансовых результатах по строке 2410 «Налог при упрощенной системе налогообложения».

5. Иная информация

5.1. События после отчетной даты

События после отчетной даты 31 декабря 2025г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «ДМТ», отсутствуют.

Директор _____ Морозов А.А.

31 марта 2026 г.