



SM-Клиника
многопрофильный медицинский холдинг

Общество с ограниченной ответственностью
«СМ-ЗДОРОВЬЕ»
ООО «СМ-ЗДОРОВЬЕ»

ИНН/КПП 7743361793/770301001 ОГРН 1217700250250
вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский,
ул. 2-я Звенигородская, д. 13, стр.40, г. Москва, 123022
тел.: (499) 705-50-45

ПОЯСНЕНИЯ
к БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ на 31.12.2025 г.
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО
«СМ-ЗДОРОВЬЕ»
за 2025 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО "СМ-ЗДОРОВЬЕ" за 2025 г., составленной в соответствии с законодательством Российской Федерации, действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета и положениями по бухгалтерскому учету.

Значения показателей представляются в тысячах рублей.

1. Основные виды экономической деятельности

Основным видом деятельности Общества в 2025 году являлась деятельность больничных организаций ОКВЭД 86.10.

Общество имеет лицензию:

ЛО41-01137-77/00003755 от 18.03.2022 г. на осуществление медицинской деятельности (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра «Сколково»).

Общество применяет общую систему налогообложения. Общество, являясь медицинской организацией, применяет ставку налога на прибыль в размере 0%.

Аудитором Общества является ООО «Прио-Аудит», член СРО Ассоциация «Содружество», свидетельство о членстве №8735, основной регистрационный номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций 11606068991. Юридический адрес: 390000 г.Рязань, ул.Свободы, д.56, офис 3.

2. Учетная политика

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, действующими федеральными стандартами и положениями по бухгалтерскому учету.

Основные средства. Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом.

Материально-производственные запасы. При списании материально-производственных запасов, используемых при оказании услуг, применяется метод оценки по средней стоимости.

Учет расчетов, прочих активов и обязательств. В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Дебиторская задолженность определяется исходя из цен, установленных договорами.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Учет финансовых результатов. Доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, что предполагает отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности Общества в том отчетном периоде, в котором они имели место.

Доходами от обычных видов деятельности являются доходы от оказания медицинских услуг.

Затраты, непосредственно связанные с оказанием медицинских услуг, учитываются в составе прямых расходов. Прямые расходы, осуществленные в отчетном периоде, в полном объеме относятся на уменьшение доходов данного отчетного периода.

Общехозяйственные затраты, осуществленные в отчетном периоде, относятся к расходам текущего отчетного периода.

Изменения в учетную политику по бухгалтерскому учету Общества на 2025 год вносились в связи с началом применения ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" и ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

3. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств представлена в Приложении №1 «Основные средства».

4. Внеоборотные активы

Расшифровка прочих внеоборотных активов Общества представлена в таблице 1.

Таблица 1
тыс. руб.

№ п/п	Наименование	Сумма		
		на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
1	Авансы и предварительная оплата товаров, работ, услуг, связанных с приобретением объектов основных средств	510	395	2 157
2	Право пользования арендованным имуществом (ППА)	222 788	268 436	373 120
	Итого	223 298	268 831	375 277

Информация о праве пользования арендованным имуществом представлена в таблице 2:

Таблица 2
тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года				На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)	амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	409 656	(141 219)	(4 746)	(40 902)	404 910	(182 122)
	3а 2024 г.	468 815	(95 695)	(59 159)	(45 524)	409 656	(141 219)
в том числе: Право пользования помещениями (зданиями)	3а 2025 г.	409 656	(141 219)	(4 746)	(40 902)	404 910	(182 122)
	3а 2024 г.	468 815	(95 695)	(59 159)	(45 524)	409 656	(141 219)

5. Запасы

Информация о наличии и движении запасов представлена в Приложении №2 «Запасы».

6. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в Приложении №3 «Дебиторская задолженность».

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным средствам для целей представления информации в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств относятся:

- денежные средства на счетах в кредитных учреждениях;
- наличные денежные средства в кассе организации.

Расшифровка остатка денежных средств Общества представлена в таблице 3.

Таблица 3
тыс.руб.

№ п/п	Наименование	Сумма		
		на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
1	Денежные средства на расчетных счетах и в кассе организации	2 884	4 465	4 311
2	Переводы в пути	82	155	68
3	Итого	2 966	4 620	4 379

Информация о потоках денежных средств раскрыта в отчете о движении денежных средств, информация об остатках денежных средств представлена в бухгалтерском балансе Общества.

Расшифровка денежных потоков со связанными сторонами представлена в таблице 4.

Таблица 4
тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025г.	За 2024г.
Платежи поставщикам за работы, услуги		(6 875)

8. Прочие долгосрочные обязательства

Информация о наличии и движении обязательств представлена в Приложении №4 «Обязательства».

9. Заемные краткосрочные средства

Информация о наличии и движении обязательств представлена в Приложении №4 «Обязательства».

10. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении обязательств представлена в Приложении №4 «Обязательства».

11. Оценочные обязательства

Общество создает оценочное обязательство по будущим отпускам работников.

Информация о наличии и движении оценочного обязательства представлена в Приложении №4

«Обязательства».

12. Прочие краткосрочные обязательства

Информация о наличии и движении обязательств представлена в Приложении №4 «Обязательства».

13. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходах предоставлена в Приложении №5 «Расходы по обычным видам деятельности».

14. Оценка деловой активности

Выручка по основному виду деятельности от осуществления медицинской деятельности составила 649 199 тыс. руб.

Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду составили 15 334 тыс. руб.

Чистый убыток Общества по итогам 2025 года составил (27 654) тыс. руб., чистые активы на 31.12.2025 составили –(259 237) тыс. руб.

Чистый убыток Общества по итогам 2024 года составил (14 787) тыс. руб., чистые активы на 31.12.2024 составили – (231 583) тыс. руб.

Чистый убыток Общества по итогам 2023 года составил (34 560) тыс. руб., чистые активы на 31.12.2023 составили – (216 795) тыс. руб.

Сумма уплаченных Обществом налогов и взносов в 2025 году составила 48 217 тыс. руб.

15. Информация о связанных сторонах

Бенефициарным владельцем Общества является:

Смыслов Н.В. (доля в уставном капитале - 100%).

Единоличным исполнительным органом Общества является:

Управляющая организация - ООО «Группа компаний СМ-Клиника» (ИНН 7743846660).

Генеральный директор Управляющей организации - Смыслов Н.В.

16. События после отчетной даты

События после отчетной даты, способные оказать существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, отсутствуют.

17. Потребляемые энергоресурсы

Отношения по энергосбережению и повышению энергетической эффективности регулируются Федеральным законом от 23.11.2009 «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

В 2025 г. ООО «СМ-Здоровье» не взаимодействовало напрямую с поставщиками энергетических ресурсов.

18. Информация об экологической деятельности

Основной целью ООО «СМ-Здоровье» в области экологии является уменьшение негативного воздействия на окружающую среду. Общество привлекает специализированные сторонние организации для вывоза и утилизации отходов.

19. Прочие пояснения

ООО «СМ-ЗДОРОВЬЕ» зарегистрировано 27.05.2021 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве

- ОГРН 1217700250250

- ИНН 7743361793

- КПП 770301001

Юридический адрес: 123022, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ, Пресненский, ул. 2-Я Звенигородская, дом 13, строение 40

Фактический адрес: 123022, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ, Пресненский, ул. 2-Я Звенигородская, дом 13, строение 40.

Управляющая организация - Общество с ограниченной ответственностью «Группа компаний СМ-Клиника».

Среднесписочная численность работников на 01.01.2025 составляет 128 человек.

Среднесписочная численность работников на 01.01.2026 составляет 121 человек.

В 2025 г. Общество не имело обособленных подразделений

В 2024 году медицинская деятельность Обществом осуществлялась по адресу:

- 123022, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, ул. 2-я Звенигородская, дом 13, строение 40. Помещения находились во временном владении и пользовании Обществом на основании договора аренды.

Общество осуществляет свою деятельность без привлечения бюджетных средств.

Финансовое положение ООО «СМ-Здоровье» устойчивое.

В отчетном периоде перечисления налогов и сборов в бюджеты всех уровней производились своевременно и в полном объеме.

В текущем 2025 году прекращение деятельности, реорганизации деятельности не было и в 2026 году не планируется.

Руководство Общества выражает уверенность относительно его способности продолжать и развивать свою деятельность на непрерывной основе.

Генеральный директор
ООО «Группа компаний СМ-Клиника»
Управляющей организации
ООО «СМ-Здоровье»



Н.В. Смыслов

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	308 561	(95 713)	915	-	-	(41 254)	-	-	-	-	-	309 476	(136 967)
	За 2024 г.	334 361	(59 041)	5 811	(31 612)	7 608	(44 280)	-	-	-	-	-	308 561	(95 713)
в том числе: Здания	За 2025 г.	101 545	(28 207)	-	-	-	(11 283)	-	-	-	-	-	101 545	(39 490)
	За 2024 г.	101 545	(16 924)	-	-	-	(11 283)	-	-	-	-	-	101 545	(28 207)
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	200 346	(62 017)	915	-	-	(29 454)	-	-	-	-	-	201 261	(91 471)
	За 2024 г.	226 147	(37 321)	5 811	(31 612)	7 608	(32 304)	-	-	-	-	-	200 346	(62 017)
Офисное оборудование	За 2025 г.	6 669	(5 488)	-	-	-	(517)	-	-	-	-	-	6 669	(6 006)
	За 2024 г.	6 669	(4 795)	-	-	-	(693)	-	-	-	-	-	6 669	(5 488)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	172 509	212 848	275 320
в том числе: Здания	62 055	73 338	84 621
Машины и оборудование (кроме офисного)	109 790	138 329	188 825
Офисное оборудование	664	1 181	1 874
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	4	-	627 666	(627 665)	-	-	X	X	5	-
	За 2024 г.	5	-	561 720	(561 721)	-	-	X	X	4	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	4	-	31 613	(37)	-	-	(31 575)	-	5	-
	За 2024 г.	5	-	29 637	(84)	-	-	(29 555)	-	4	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	425 068	(452 378)	-	-	27 310	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	383 850	(409 796)	-	-	25 946	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	170 985	(175 250)	-	-	4 265	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	148 233	(151 842)	-	-	3 609	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	14 012	-	13 391	-	(5 310)	-	-	-	22 093	-
	За 2024 г.	20 794	-	3 186	-	(9 968)	-	-	-	14 012	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	9 035	-	138	-	(361)	-	-	-	8 812	-
	За 2024 г.	8 736	-	1 641	-	(1 343)	-	-	-	9 035	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	3 947	-	13 254	-	(3 947)	-	-	-	13 254	-
	За 2024 г.	8 241	-	1 541	-	(5 835)	-	-	-	3 947	-
Прочие расчеты	За 2025 г.	1 030	-	-	-	(1 002)	-	-	-	27	-
	За 2024 г.	3 816	-	4	-	(2 791)	-	-	-	1 030	-
Итого	За 2025 г.	14 012	-	13 391	-	(5 310)	-	-	X	22 093	-
	За 2024 г.	20 794	-	3 186	-	(9 968)	-	-	X	14 012	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	220 343	60 358	-	-	-	(31 089)	249 612
	За 2024 г.	386 820	-	-	(75 390)	-	(91 087)	220 343
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	За 2025 г.	220 343	60 358	-	-	-	(31 089)	249 612
	За 2024 г.	386 820	-	-	(75 390)	-	(91 087)	220 343
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	502 898	33 691	-	(151 269)	-	31 089	416 409
	За 2024 г.	508 091	309 497	3 734	(409 511)	-	91 087	502 898
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	24 877	21 897	-	(24 877)	-	-	21 897
	За 2024 г.	59 044	11 806	-	(45 973)	-	-	24 877
авансы полученные	За 2025 г.	-	2	-	-	-	-	2
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	За 2025 г.	4 840	1 693	-	(57)	-	-	6 476
	За 2024 г.	4 363	478	-	-	-	-	4 840
Займы	За 2025 г.	374 700	-	-	(27 900)	-	-	346 800
	За 2024 г.	418 707	297 100	3 734	(344 842)	-	-	374 700
Прочая	За 2025 г.	98 481	10 098	-	(98 435)	-	31 089	41 233
	За 2024 г.	25 977	113	-	(18 697)	-	91 087	98 481
Итого	За 2025 г.	723 241	94 049	-	(151 269)	-	X	666 021
	За 2024 г.	894 911	309 497	3 734	(484 901)	-	X	723 241

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	11 652	24 292	20 555	-	15 388
	За 2024 г.	8 874	21 167	18 389	-	11 652

в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	11 652	24 292	20 555	-	15 388
	За 2024 г.	8 874	21 167	18 389	-	11 652

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	31 575	29 555
Затраты на оплату труда	260 241	223 839
Отчисления на социальные нужды	49 981	36 540
Амортизация	82 120	83 407
Прочие затраты	203 711	181 936
Итого по элементам	627 628	555 277
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	627 628	555 277