

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.

Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью "Диамед" (далее Организация), ИНН 0816012699, ОГРН 1100816001395.

Основным видом деятельности Организации является врачебная деятельность ОКВЭД 86.21, также осуществляет фармацевтическую деятельность.

Организация является микропредприятием, включена в реестр МСП.

Единственным участником с долей 100 % является Бадмаева Антонина Тимофеевна, генеральный директор.

Организация зарегистрирована по адресу: Респ.Калмыкия, г.Элиста, ул.Пушкина,д.54,оф.1

Численность сотрудников Организации составила 7 человек на 31.12.2025.

Учетная политика

Положение по учетной политике, применяемой Организацией, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402 от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете».

Система налогообложения: упрощенная - доходы. Доходы в целях налогообложения определяются кассовым методом.

Организация является плательщиком единого налога, в связи с применением упрощенной системы налогообложения, является налоговым агентом в отношении налога на доходы физических лиц, плательщиком страховых взносов на ОПС, ОСС от НС и ПЗ.

В составе основных средств Организация выделяет следующие группы: машины и оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2022, учитываются в расходах единовременно. В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом ежемесячно, начисление начинается и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно; переоценка не проводится.

Формирование стоимости запасов производится по фактической себестоимости. Списание стоимости запасов - по себестоимости единицы запасов.

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных работ, услуг полностью в отчетном году их признания, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Обязательная инвентаризация имущества, основных средств, дебиторской и кредиторской задолженности, других активов и пассивов проводится ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Изменения в учетную политику на 2025 год внесены в связи с вводом в действие ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность".

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами, в частности Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность. Организация составляет бухгалтерскую отчетность по упрощенным формам.

Основные средства

По строке 1150 "Основные средства" на конец отчетного периода показаны основные средства: медоборудование остаточной стоимостью в сумме 1542 тыс. руб., первоначальная стоимость 6385 тыс. руб., амортизация 4843 тыс. руб. В июле 2025г. поступило медицинское оборудование для кабинета врача-офтальмолога на заемные средства АНО МК «Агентство по развитию микрофинансирования для субъектов малого и среднего предпринимательства Республики Калмыкия». Выбытия основных средств в отчетном периоде не было. В составе основных средств нет недвижимого имущества.

Запасы

По строке 1210 "Запасы" по состоянию на 31.12.2025 указан остаток товаров в аптечном пункте на сумму 1723 тыс.руб.

Дебиторская задолженность

По строке 1230 "Дебиторская задолженность" отражена дебиторская задолженность и расходы будущих периодов по состоянию на 31.12.2025 в сумме 1116 тыс. руб., на 31.12.2024 г. -34тыс.руб. Предоставлены краткосрочные займы сотрудникам в 2025г в размере 1075 тыс.руб, авансы перед поставщиками составляют 22 тыс. руб., на ЕНС 18 тыс.руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты" сальдо на конец 2025 года 258 тыс. руб., в том числе остаток по счету 51 "Расчетный счет" составляет 235 тыс. руб, по сч.50 «Касса» 14 тыс.руб., по сч.57 «Переводы в пути» -8 тыс.руб.

Уставный капитал

На 31.12.2025 величина уставного капитала Организации составляет 11 тыс. руб. Величина уставного капитала соответствует величине, определенной Уставом Организации.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль на 31.12.2025г. – 2126 тыс. руб., на 31.12.2024 г. - 1030 тыс. руб.

Заемные средства

Заемные средства получены в АНО МК «Агентство по развитию микрофинансирования для субъектов малого и среднего предпринимательства Республики Калмыкия» в размере 3 млн.руб. сроком на 36 месяцев. Целевое назначение заемных средств –приобретение медицинского оборудования. По состоянию на 31.12.2025 остаток 2451 тыс.руб.

Кредиторская задолженность

По строке 1520 "Кредиторская задолженность" по состоянию на 31.12.2025 отражена задолженность перед поставщиками в сумме 51 тыс.руб., на 31.12.2024 г. по налогам и фондам- 24 тыс.руб. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Выручка

Выручка от оказания услуг признается в периоде фактического выполнения (оказания) работ (услуг) при наличии права на получение этой выручки, вытекающего из конкретного договора или подтвержденного иным соответствующим образом, уверенности, что в результате операции произойдет поступление экономических выгод и при условии наличия возможности надежно оценить доход. Выручка за 2025 год составила 7150 тыс.руб., в том числе от оказания медицинских услуг 2959 тыс.руб., от продажи медикаментов 4191 тыс.руб., Выручка от оказания медицинских услуг за 2024 год составила 3183 тыс.руб.

Себестоимость продаж

В отчете о финансовых результатах по строке 2120 «Себестоимость продаж» отражены расходы по оказанным услугам за 2025 год в сумме 2005 тыс. руб. По строке 2220 «Управленческие расходы» отражены расходы управленческого персонала за 2025 год в сумме 3744 тыс. руб., за 2024 год- 1500 тыс.руб.

Управленческие расходы

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Материальные затраты	123	110
Затраты на оплату труда	1 029	781
Отчисления на социальные нужды	308	235
Амортизация	1 734	56
Прочие затраты	550	318
Итого по элементам	3 744	1 500
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	-	-

												- ние		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025 г.	3 834	(3 671)	2 551	(-)	-	(1 171)	-	-	-	-	-	6 385	(4 842)
	за 2024 г.	3 617	(3 615)	217	(-)	-	(56)	-	-	-	-	-	3 834	(3 671)
В том числе: Земельные участки	за 2025 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
	за 2024 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
Другие виды недвижимости	за 2025 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
	за 2024 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
Транспорт	за 2025 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
	за 2024 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
Другие виды основных средств	за 2025 г.	3 834	(3 671)	2 551	(-)	-	(1 171)	-	-	-	-	-	6 385	(4 842)
	за 2024 г.	3 617	(3 615)	217	(-)	-	(56)	-	-	-	-	-	3 834	(3 671)
Инвестиционная	за 2025 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)

Недвижимость - всего	за 2024 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
в том числе: Земельные участки	за 2025 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
	за 2024 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
Другие виды недвижимости	за 2025 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
	за 2024 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства			
Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.	за 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	1 542	163	2
в том числе:			
Недвижимость	-	-	-
Транспорт	-	-	-
Другие виды основных средств	1 542	163	2
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

Запасы - всего	за 2025 г.	-	()	4 374	(2651)	-	-	-		1 723	
	за 2024 г.	-	()	110	(110)	-	-	-		-	
в том числе: Сырье и материалы	за 2025 г.	-	()	646	(646)	-	-	-	-	-	
	за 2024 г.	-	()	110	(110)	-	-	-		-	
Готовая продукция	за 2025 г.	-	()	-	()	-	-	-	-	-	
	за 2024 г.	-	()	-	()	-	-	-		-	
Товары	за 2025 г.	-	()	3 728	(2005)	-	-	-	-	1 723	
	за 2024 г.	-	()	-	()	-	-	-		-	
РБП	за 2025 г.	-	()	-	()	-	-	-	-	-	
	за 2024 г.	-	()	-	()	-	-	-		-	
Иные виды запасов	за 2025 г.	-	()	-	()	-	-	-	-	-	
	за 2024 г.	-	()	-	()	-	-	-		-	

Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					по усл. дого	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано				переклассифицировано
				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.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-
в том числе:										
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	34	(-)	4 657	(-)	3 575	(-)	-	-	11
	за 2024 г.	57	(-)	485	(-)	508	(-)	-	-	3
в том числе:										
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025 г.	10	(-)	3 577	(-)	3 565	(-)	-	-	2
	за 2024 г.	10	(-)	477	(-)	477	(-)	-	-	1
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-
	за 2024 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2025 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-
	за 2024 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-
Расчеты по аренде (лизингу)	за 2025 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-
	за 2024 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-
	за 2025 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-

НДС по арендным обязательствам	за 2024 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-
НДС налогового агента	за 2025 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-
	за 2024 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-
Проценты по предоставленным займам	за 2025 г.	6	(-)	4	(-)	10	(-)	-	-	-
	за 2024 г.	-	(-)	8	(-)	2	(-)	-	-	6
Расчеты по налогам и сборам	за 2025 г.		(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-
	за 2024 г.		(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-
Расчеты по ЕНС	за 2025 г.	18	(-)	1	(-)	-	(-)	-	-	1
	за 2024 г.	46	(-)	-	(-)	28	(-)	-	-	1
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	за 2025 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-
	за 2024 г.	1	(-)	-	(-)	1	(-)	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	за 2025 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-
	за 2024 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	за 2025 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-
	за 2024 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	за 2025 г.	-	(-)	1 075	(-)	-	(-)	-	-	1 0
	за 2024 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	за 2025 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-
	за 2024 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-
Итого	за 2025 г.	34	(-)	4657	(-)	3 575	(-)	-	-	11
	за 2024 г.	57	(-)	485	(-)	508	(-)	-	-	3

Обязательств

Наличие и движение обязательств (за исклю

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицирован	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за 2025 г.	1 212	3 081	-	(1 842)	(-)	-	2 451
	за 2024 г.	1 678	-	-	(466)	(-)	-	1 212
в том числе: Долгосрочные кредиты	за 2025 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Долгосрочные займы	за 2025 г.	1 212	3 000	-	(1 842)	(-)	-	2 370
	за 2024 г.	1 678	-	-	(466)	(-)	-	1 212
Проценты по долгосрочным займам и кредитам	за 2025 г.	-	81	-	(-)	(-)	-	81
	за 2024 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025 г.	24	7 440	-	(7 413)	(-)	-	51
	за 2024 г.	31	650	-	(657)	(-)	-	24
в том числе:	за 2025 г.	-	7 440	-	(7 389)	(-)	-	51

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2024 г.	5	645	-	(650)	(-)	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2025 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Расчеты по аренде (лизингу)	за 2025 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
НДС налогового агента	за 2025 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Краткосрочные кредиты	за 2025 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Краткосрочные займы	за 2025 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Проценты по краткосрочным займам и кредитам	за 2025 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Расчеты по налогам и сборам	за 2025 г.	6	-	-	(6)	(-)	-	-
	за 2024 г.	8	5	-	(7)	(-)	-	6
Расчеты по ЕНС	за 2025 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	за 2025 г.	18	-	-	(18)	(-)	-	-
	за 2024 г.	18	-	-	(-)	(-)	-	18
Расчеты с персоналом по оплате труда	за 2025 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	за 2025 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	за 2025 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-

Расчеты с учредителями	за 2025 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	за 2025 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Итого	за 2025 г.	1236	10521	-	(9 255)	(-)	-	2502
	за 2024 г.	1709	650	-	(1123)	(-)	-	1236

Генеральный директор Бадмаева А.Т.

30.03.2026