

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«Гармония Здоровья Сургут»
за 2025 год

Числовые показатели представлены в тыс. руб., если не указано иное.

Настоящие пояснения составлены в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

Оглавление

1. Основные сведения	
1.1. Общая информация	
1.2. Основные виды экономической деятельности	
1.3. Информация об органах управления	
2. Учетная политика и основа представления информации в отчетности	
2.1. Основы формирования данных отчетности и соответствие федеральным стандартам	
2.2. Допущение о непрерывности деятельности	
2.3. Неопределенность оценочных значений	
2.4. Факты неприменения правил бухгалтерского учета	
2.5. Планируемые изменения в учетной политике на 2026 год	
2.6. Организация и формы бухгалтерского учета	
2.7. Существенность информации	
2.8. Инвентаризация имущества и обязательств	
ПОЯСНЕНИЯ ПО СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	
3. Основные средства	
3.1. Права пользования активами	
4. Финансовые вложения	
5. Запасы	
6. Дебиторская задолженность	
7. Денежные средства и денежные эквиваленты	
8. Капитал	
8.1. Уставный капитал	
8.2. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	
9. Кредиты и займы	
10. Кредиторская задолженность	
11. Краткосрочные и долгосрочные обязательства	
ПОЯСНЕНИЯ ПО СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	
12. Доходы по обычным видам деятельности	
13. Расходы по обычным видам деятельности	
14. Коммерческие расходы	
15. Управленческие расходы	
16. Прочие доходы и расходы	
17. Налог на прибыль	
18. События после отчетной даты	
19. Анализ рисков деятельности	
ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ	
КОММЕРЧЕСКИЕ И РЫНОЧНЫЕ РИСКИ	

ОПЕРАЦИОННЫЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РИСКИ.....

ИЗМЕНЕНИЕ УРОВНЯ РИСКОВ.....

ОГРАНИЧЕНИЕ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ.....

20. **Информация о затратах на энергетические ресурсы**.....

21. **Иная информация**.....

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Гармония Здоровья Сургут», в дальнейшем именуемое «Общество» или «Организация», создано в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», Гражданским кодексом Российской Федерации.

Наименование Общества:

- полное фирменное наименование на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Гармония Здоровья Сургут»;
- сокращенное фирменное наименование на русском языке: ООО "ГЗ СУРГУТ"

Регистрационные данные:

- ИНН: 7203540678
- КПП: 720301001
- ОГРН: 1227200011455
- Дата государственной регистрации: [указать]
- Общество создано на неограниченный срок.

Юридический и почтовый адрес: [указать]

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
66	48	1

Наличие обособленных подразделений:

Филиалы и представительства отсутствуют / имеются следующие обособленные подразделения:

Наименование	Место нахождения/регистрации	Численность по состоянию на 31.12.2025 г.
Офис	Г. Тюмень, Московский тракт, 179, к 1	6
Аптека 17	Свердловская область, Юшала, Заводская, 2а	5
Аптека 16	Свердловская область, Тугулым пгт, октябрьская, 11/2	7
Аптека 15	Свердловская область, Тугулым пгт, Войкова, 2а	9
Аптека	Свердловская область, Камышлов, Ленина, 30	2

13		
Аптека 10	Тюменская область, Тюмень, Московский тракт, 83 к. 6	5
Аптека 4	Тюменская область, Армизонское, Ленина, 13	5
Аптека 8	Тюменская область, Ембаево с., Совхозная, 23 ст1	4
Аптека 5	Тюменская область, Бердюзье, Кирова, 15/3	4
Аптека 7	Тюменская область, Аромашево с., Ленина, 139 а	3
Аптека 1	Тюменская область, Голышманово пос., Ленина, 13	8
Аптека 12	Тюменская область, Омутинское с., Шоссейная, 57а ст1	3
Аптека 11	Тюменская область, Тюмень, камчатская, 34а, 1	4
Аптека 18	Тюменская область, Голышманово пос., Восточная, 14	2
Аптека 22	Свердловская область, Сухой Лог г., Белинского, 49	3
Аптека 21	Тюменская область, Тюменский район, с. Каскара, ул. Школьная, д. 10/1	4
Аптека 20	Свердловская область, Екатеринбург, Вилонова, 14А	4
Аптека 19	Свердловская область, Екатеринбург, Высоцкого, 10	3

1.2. Основные виды экономической деятельности

Основными видами экономической деятельности согласно Уставу Общества и ОКВЭД являются:

Основной вид деятельности:

- Код ОКВЭД: 47.73
- Описание: Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)

Дополнительные виды деятельности:

47.74 Торговля розничная изделиями, применяемыми в медицинских целях, ортопедическими изделиями в специализированных магазинах

47.75 Торговля розничная косметическими и товарами личной гигиены в специализированных магазинах

66.19 Деятельность вспомогательная прочая в сфере финансовых услуг, кроме страхования и пенсионного обеспечения

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий (при наличии):

№	Вид	Номер	Вид деятельности	Орган, выдавший лицензию	Срок
---	-----	-------	------------------	--------------------------	------

пп	документа	документа			действия
1	Лицензия	Л042-01350-86/00638794	Лицензирование фармацевтической деятельности	ДЕПАРТАМЕНТ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ ХАНТЫ-МАНСКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА - ЮГРЫ	бессрочная

1.3. Информация об органах управления

Едиличный исполнительный орган:

- Директор: Филипенко Ирина Вадимовна
- Период полномочий: 29 июня 2027 года

Главный бухгалтер: Филипенко Ирина Вадимовна

2. Учетная политика и основа представления информации в отчетности

1.1

2.1. Основы формирования данных отчетности и соответствие федеральным стандартам

Информация, раскрываемая в бухгалтерской отчетности (включаемая в бухгалтерскую отчетность), формируется в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в том числе в соответствии с:

- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н;
- Действующими положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ);
- Учетной политикой Общества на 2025 год, утвержденной приказом от 30.12.2024 № 1.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год включает:

- Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2025 (Форма 0710001);
- Отчет о финансовых результатах за 2025 год (Форма 0710002);
- Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Отчетность представлена в валюте Российской Федерации (российских рублях) в тысячах рублей, если не указано иное.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с требованиями к достоверности, установленными пунктом 69 ФСБУ 4/2023, исходя из следующих принципов:

- формирование информации, раскрытой в бухгалтерской отчетности, в соответствии с федеральными стандартами;
- нейтральность информации, раскрытой в бухгалтерской отчетности;
- последовательное применение содержания и форм бухгалтерской отчетности от одного отчетного периода к другому;
- наличие сравнительных показателей за аналогичные предшествующие отчетные периоды;
- существенность информации, раскрытой в бухгалтерской отчетности;

- обособленное раскрытие существенной информации об отдельных объектах бухгалтерского учета.

В формах 0710001 и 0710002 приведены ссылки на пояснения. Ссылка «ф.5.4» означает «форма и ее номер. номер раздела».

Ссылка «п.2.1» означает «пояснения, номер раздела и подраздела». Через знак «;» приводятся несколько ссылок.

Изменения в учетной политике

Изменения учетной политики организации обусловлены вступлением в силу нового ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», полностью заменяющего требования ПБУ 4/99 и Приказа Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н. Данное изменение квалифицируется как обязательное изменение учетной политики, связанное с изменением требований федеральных стандартов бухгалтерского учета.

Корректировка входящих остатков:

В 2025 году корректировка входящих остатков не проводилась.

Ошибки предшествующих отчетных периодов, выявленные относящиеся к отчетным периодам, отраженным в ранее утвержденных отчетности за прошлые года, но выявленные и исправленные до утверждения отчетности за текущий период отсутствуют.

2.2. Допущение о непрерывности деятельности

Решением общего собрания участников ООО «Гармония Здоровья Сургут» от 23 октября 2025 г. принято решение о реорганизации Общества в форме присоединения к ООО «Гармония Здоровья Новосибирск» (ИНН 2464261510).

В связи с проведением реорганизации Общество прекращает свою деятельность с момента внесения в Единый государственный реестр юридических лиц записи о прекращении деятельности присоединенного юридического лица. Плановая дата завершения реорганизации — 09 февраля 2026 г.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена БЕЗ применения допущения о непрерывности деятельности, предусмотренного пунктом 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), поскольку Общество прекращает свою деятельность в результате реорганизации в форме присоединения.

Передаточный акт утвержден решением общего собрания участников от 23 октября 2025 г. Все права и обязанности Общества в полном объеме переходят к ООО «Гармония Здоровья Новосибирск» в соответствии с передаточным актом.

2.3. Неопределенность оценочных значений

При формировании бухгалтерской отчетности Общество применяет профессиональные суждения и оценочные значения, которые оказывают существенное влияние на величины, отраженные в отчетности. Оценочные значения основаны на информации, доступной на дату составления отчетности.

2.4. Факты неприменения правил бухгалтерского учета

«Фактов неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, предусмотренных п. 20.1 ПБУ 1/2008, в отчетном году не установлено.»

2.5. Планируемые изменения в учетной политике на 2026 год

На 2026 год в учетную политику Общества не планируется вносить существенных изменений.

В 2026 году планируется:

- Мониторинг обновлений – Ежеквартальное отслеживание публикаций проектов ФСБУ на сайте Минфина России и уведомление руководства о ключевых изменениях
- Анализ влияния – Проведение оценки влияния ФСБУ 9/2025, 10/2025 и других стандартов на показатели отчетности Общества.
- Подготовка квалификации – Организация обучения бухгалтерского персонала новым методам учета до вступления стандартов в силу.
- Актуализация учетной политики – Разработка предварительных редакций изменений в учетную политику на основе проектов ФСБУ.
- Информатизация – Согласование с поставщиком программного обеспечения для бухгалтерского учета о возможности внедрения новых функций.

2.6. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «Гармония Здоровья Сургут» ведется бухгалтерией ООО «ФБС», возглавляемой главным бухгалтером, в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт: 1С: Бухгалтерия 8.3 КОРП.
- форма ведения бухгалтерского учета: автоматизированная
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н

Ответственные лица:

- Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации;
- Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет руководитель организации.

2.7. Существенность информации

В соответствии с пунктом 10 ФСБУ 4/2023 информация является существенной, если ее пропуск или искажение может повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности.

Для целей формирования бухгалтерской отчетности Общество применяет следующие критерии существенности:

Количественный критерий:

- Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности показатель признается существенным, если его величина составляет не менее 5% величины соответствующей статьи бухгалтерского баланса или отчета о финансовых результатах, либо если его нераскрытие может повлиять на экономические решения пользователей отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008; п. 44 ФСБУ 4/2023).
- Для отдельных показателей может устанавливаться индивидуальный уровень существенности с учетом специфики деятельности.

Качественный критерий:

Информация может быть признана существенной независимо от количественного критерия, если:

- она касается объектов, имеющих особое значение для деятельности Общества;
- ее непредставление может повлиять на экономические решения пользователей;
- она требует обязательного раскрытия в соответствии с требованиями федеральных стандартов.

Существенные показатели раскрываются в бухгалтерской отчетности обособленно. Несущественные показатели могут объединяться в группы при условии, что их общая величина является существенной.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные Учетной политикой Общества в 2025 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.8. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями:

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н;
- Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49;

Периодичность проведения инвентаризации:

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводится один раз в 3 года.

Инвентаризация материально-производственных запасов, денежных средств, финансовых вложений, расчетов проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Результаты инвентаризации:

Результаты инвентаризации отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация:

- излишки имущества приходятся по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации и относятся на прочие доходы;
- недостачи и потери от порчи ценностей относятся на виновных лиц, а при отсутствии виновных лиц – на финансовые результаты (прочие расходы).

ПОЯСНЕНИЯ ПО СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

Объекты не признаваемые основными средствами по лимиту (п. 5 ФСБУ 6/2020)

Объекты, не признаваемые основными средствами по лимиту (п. 5 ФСБУ 6/2020). **Активы, удовлетворяющие критериям признания ОС, но стоимость которых не превышает установленный Обществом лимит (10 000 руб. за единицу), не признаются основными средствами. Затраты на их приобретение (создание) признаются расходами того периода, в котором они понесены (п. 5 ФСБУ 6/2020).** Для обеспечения контроля за наличием и движением указанных объектов ведётся **забалансовый учёт** на счёте МЦ 02.

Классификация основных средств

Для целей бухгалтерского учета и составления отчетности основные средства классифицируются по следующим группам:

- Земельные участки;
- Здания;
- Сооружения;
- Машины и оборудование;
- Транспортные средства;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;

- Прочие основные средства.

Последующая оценка основных средств

Последующая оценка основных средств осуществляется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Амортизация основных средств

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования объекта.

Амортизация начисляется в течение срока полезного использования объекта и прекращается с момента, когда остаточная стоимость объекта достигает величины его ликвидационной стоимости либо при прекращении признания объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования

Предполагаемый срок полезного использования основных средств устанавливает комиссия по приему основных средств при принятии объекта к учету в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020, с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Пересмотр срока полезного использования объекта основных средств осуществляется в случаях:

- изменения ожидаемого физического износа объекта;
- изменения нормативно-правовых и других ограничений использования объекта;
- модернизации или реконструкции объекта.

Ликвидационная стоимость

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие, причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта не является существенной (менее 5 %] от первоначальной стоимости);
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта не может быть определена.

Оценка ликвидационной стоимости осуществляется при принятии объекта основного средства к учету.

Если ожидаемые поступления при выбытии являются несущественными (ниже порога существенности), ликвидационная стоимость признается равной нулю в соответствии с принципом существенности, несмотря на наличие некоторых возможных поступлений.

3.1. Права пользования активами

Учет объектов бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Аренда – арендатор

При получении имущества в аренду Общество признает:

- право пользования активом (далее – ППА) – в составе внеоборотных активов;
- обязательство по аренде – в составе краткосрочных и долгосрочных обязательств.

Первоначальная оценка права пользования активом и обязательства по аренде:

Право пользования активом первоначально оценивается по фактической стоимости, которая включает:

- величину обязательства по аренде на дату предоставления предмета аренды;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- первоначальные прямые затраты арендатора;
- оценочное обязательство по демонтажу, перемещению предмета аренды и восстановлению окружающей среды (при наличии).

Обязательство по аренде первоначально оценивается как приведенная (дисконтированная) стоимость будущих арендных платежей на дату предоставления предмета аренды.

Последующая оценка:

Право пользования активом после первоначального признания оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательства по аренде.

Амортизация права пользования активом начисляется линейным способом на протяжении более короткого из следующих периодов:

- срок аренды;
- срок полезного использования базового актива (если к арендатору переходит право собственности на предмет аренды).

Обязательство по аренде после первоначального признания увеличивается на величину процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Амортизация права пользования активом начисляется линейным способом начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия права пользования активом к учету.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью:

Общество применяет освобождение от признания права пользования активом и обязательства по аренде в отношении:

- краткосрочной аренды (срок аренды не более 12 месяцев);
- аренды активов, справедливая стоимость которых в новом состоянии не превышает 300 тыс. руб.

Арендные платежи по таким договорам признаются расходами того периода, к которому они относятся.

Представление в отчетности:

В бухгалтерском балансе права пользования активами отражаются в составе внеоборотных активов по строке 1150 «Основные средства» с расшифровкой в пояснениях / обособленной строке «Права пользования активами».

Обязательства по аренде отражаются **обособленно** в составе раздела IV «Долгосрочные обязательства» и раздела V «Краткосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса в соответствии с пунктами 38 и 44 ФСБУ 25/2018. В бухгалтерском балансе выделяются отдельные строки (или раскрываются в пояснениях).

Информация о первоначальной и остаточной стоимости прав пользования активами, а также начисленной амортизации отражена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества в Таблице 4.2

При учете прав пользования активами к доходам и расходам, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде относятся: оплата за коммунальные услуги.

Переменные платежи, не включенные в приведенную стоимость обязательства, отражены в составе прочих расходов периода по мере их возникновения.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды в 2025 году, не осуществлялись.

Общество при заключении договоров аренды столкнулась со следующими ограничениями использования предмета аренды:

- Операционные ограничения — использование по назначению, запреты на субаренду, переделки;
- Требования безопасности — страхование, ответственность за убытки.

Пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде не производился, т.к. существенные условия по договорам аренды производился.

4. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/2002, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Состав финансовых вложений:

- предоставленные другим организациям займы;

Вид вложений	Сумма на 31.12.2025	Срок погашения	% ставка	Сумма, начисленных % за 2025 г.
Займы, предоставленные организациям на срок более чем 12 месяцев	60	31.12.2027	1/3 ставки рефинансирования	0
Итого:	60			

5. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Единица бухгалтерского учета запасов:

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурная единица (вид, сорт, марка, размер и т.п.).

Оценка запасов при выбытии:

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу ФИФО .

Применение способа средней оценки фактической себестоимости материалов осуществляется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

Оценка запасов на отчетную дату:

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

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Резерв под обесценение запасов:

В случае обесценения запасов (превышение фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи) Общество создает резерв под обесценение в размере превышения. Балансовая стоимость запасов определяется как фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение.

Общество приняло решение запасы, предназначенные для управленческих нужд признавать расходами периода, в котором были понесены. (п.2 ФСБУ 5/2019).

6. Дебиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Классификация задолженности:

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из сроков погашения:

- краткосрочная – платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- долгосрочная – платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Резерв по сомнительным долгам:

Общество создает резервы по сомнительным долгам по любой дебиторской задолженности (задолженности покупателей, поставщиков по выданным авансам, прочих дебиторов), признаваемой сомнительной.

Резерв по сомнительным долгам формируется [ежеквартально на последнюю дату квартала / по состоянию на 31 декабря отчетного года] на основании приказа директора и инвентаризации дебиторской задолженности.

Если на отчетную дату у Общества имеется информация о погашении дебиторской задолженности в течение 12 месяцев после отчетной даты, то такой долг как сомнительный не рассматривается.

Списание задолженности:

Списанная дебиторская задолженность учитывается за балансом на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания.

Раскрытие информации:

В пояснениях к бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженность раскрывается развернуто, включая задолженность, поступившую и погашенную (списанную) в одном отчетном периоде.

Информация об остатках, структуре и движении дебиторской задолженности отражена в Таблице 7 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Задолженность по налогам и сборам, а также задолженность перед государственными внебюджетными фондами представляет собой следующее:

<i>Вид налога, сбора</i>	<i>На 31.12.2025 г.</i>	<i>На 31.12.2024 г.</i>
--------------------------	-------------------------	-------------------------

	<i>Дебет</i>	<i>Кредит</i>	<i>Дебет</i>	<i>Кредит</i>
Расчеты по налогу на добавленную стоимость		3821		
Расчеты по налогу на прибыль		3374		
Расчеты по налогу на имущество		0		
Расчеты по налогу на доходы физических лиц		2609		825
Расчеты по транспортному налогу		0		
Расчеты по земельному налогу		0		
Отчисления на социальное страхование	7	1597	4	1273
Итого:				

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства:

- денежные средства в кассе организации;
- денежные средства на расчетных, валютных и специальных счетах в банках;
- денежные средства в пути (переводы в пути).

Денежные эквиваленты:

Отчет о движении денежных средств:

Отчет о движении денежных средств (форма 710005) сформирован в соответствии с ПБУ 23/2011 прямым методом.

При этом руководством Общества приняты следующие правила формирования данных:

- денежные потоки от получения и погашения кредитов и займов отражаются развернуто;
- по договорам аренды проценты по обязательству по аренде выделяются расчетным путем и отражаются в составе денежных потоков от текущих операций; платеж в отношении основной суммы обязательства отражается в составе финансовой деятельности.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств, выраженных в иностранной валюте, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Структура денежных средств представлена ниже:

<i>Показатель</i>	<i>На 31.12.2025</i>	<i>На 31.12.2024</i>
Наличные в кассе	2329	872
Средства на расчетных счетах	8363	6861
Средства на валютных счетах		
Прочие денежные средства и переводы в пути	1720	1430
Денежные эквиваленты		
Итого:	12412	9163

В Обществе отсутствуют денежные средства, находящиеся в залоге.

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

8. Капитал

8.1. Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 40 тыс. руб.

Структура уставного капитала, основные участники

Сведения о размере Уставного капитала:

- Размер уставного капитала: 40тыс. руб.

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2025 являются:

Наименование участника	Доля в уставном капитале, %	Количество акций, шт.
Мещан Сергей Павлович	56	
Пахомов Евгений Викторович	24	
Черных Денис Сергеевич	20	
Итого	100,00	

Информация о контролирующих лицах

В соответствии с требованиями подпункта «д» пункта 46 ФСБУ 4/2023 раскрывается информация о контролирующих лицах организации.

Конечный бенефициар (контролирующее лицо):

- Мещан С.П., Пахомов Е. В., Черных Д.С.
- Способ осуществления контроля: косвенное участие
- Доля участия, 100 %

8.2. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыты в Отчете об изменениях капитала.

Структура нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Нераспределенный убыток прошлых лет	48745	58326	4149
Итого:	48745	58326	4149

Согласно решению общего собрания (участников) по итогам работы Общества за 2025 г. были начислены дивиденды в размере 6 917 руб., сумма выплаченных дивидендов составила 6917 тыс. руб.

Начисление и выплата дивидендов отражено в разделе 20 «Операции со связанными сторонами».

9. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Классификация:

Задолженность по полученным кредитам и займам подразделяется на:

- краткосрочную – срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев;
- долгосрочную – срок погашения более 12 месяцев.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения на отчетную дату (когда до погашения остается менее 12 месяцев).

Признание в учете дополнительных затрат:

Признание в учете дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в том отчетном периоде, в котором эти затраты были произведены одновременно.

Информация об остатках, структуре и движении кредитов и займов отражена в Таблице 8.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Остатки и движение кредитов и займов Общества за 2025 год представлены ниже:

<i>Показатель</i>	<i>Сумма на 31.12.2025</i>	<i>Срок погашения</i>	<i>% ставка</i>	<i>Сумма начисленных процентов</i>	<i>Из них включено в инвестиционный актив</i>
Долгосрочные кредиты и займы	38250	31.12.2027	1/3 ставки рефинансирования		

Просроченная задолженность по заемным средствам отсутствует.

Неисполнение или неполного исполнение заимодавцем договора займа (кредитного договора) в 2025 году отсутствовало.

10. Кредиторская задолженность

Информация об остатках, структуре и движении кредиторской задолженности отражена в Таблице 8.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе прочей кредиторской задолженности по строкам 1520 и 1450 бухгалтерского баланса отражены:

<i>Показатель</i>	<i>На 31.12.2025г.</i>	<i>На 31.12.2024г.</i>	<i>На 31.12.2023г.</i>
Кредиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты):	66031	36111	3510
Прочие кредиторы в том числе:			
Кредиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты):	119422	100527	249
Прочие дебиторы в том числе:			
Итого:	185453	136638	3759

11. Краткосрочные и долгосрочные обязательства

В составе краткосрочных и долгосрочных обязательств Общество отражает обязательства по аренде, возникшие в результате применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Эти обязательства включены в состав прочих долгосрочных и краткосрочных обязательств в соответствии с классификацией по срокам погашения.

Основной состав обязательств по аренде включает:

Текущая часть обязательства по аренде (краткосрочная, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты):

основной долг по арендным платежам, причитающийся к уплате в течение следующего года; начисленные, но не выплаченные проценты по обязательству.

Долгосрочная часть обязательства по аренде (свыше 12 месяцев): первоначально рассчитанная приведенная стоимость будущих арендных платежей за вычетом выплаченной части; процентные начисления на оставшуюся часть обязательства.

Методология оценки и расчета обязательства по аренде

Обязательство по аренде признается в бухгалтерском учете на дату предоставления предмета аренды и первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей, дисконтированных по ставке, установленной в договоре аренды, либо по ставке, по которой организация может привлечь заемные средства на сопоставимый со сроком аренды период (в случае отсутствия ставки в договоре).

Динамика изменения обязательства по аренде в течение периода

На протяжении срока действия договора аренды обязательство подвергается следующим изменениям:

Увеличение обязательства на сумму начисленных процентов:

Ежепериодно на величину обязательства начисляются процентные расходы в размере, получаемом путем применения постоянной периодической процентной ставки к остатку обязательства на начало периода. Начисленные проценты отражаются в составе прочих расходов (счет 91) с одновременным увеличением обязательства.

Уменьшение обязательства на сумму внесенных арендных платежей:

По мере уплаты арендных платежей лизингодателю обязательство по аренде уменьшается на величину фактически перечисленных средств. Такое уменьшение отражает реальный процесс погашения задолженности перед лизингодателем.

Переклассификация между долгосрочной и краткосрочной частями:

На каждую отчетную дату проводится анализ графика платежей. Та часть обязательства, которая подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, переклассифицируется из долгосрочных обязательств в краткосрочные. Эта переклассификация отражается в аналитическом разрезе без использования отдельных бухгалтерских проводок и обеспечивает корректное представление в бухгалтерском балансе структуры платежей перед кредиторами.

Влияние пересмотра условий договора на размер обязательства

В случае изменения условий договора аренды (продление, сокращение срока, изменение размера платежей, пересмотр права выкупа предмета аренды) организация осуществляет переоценку обязательства по аренде. При этом:

новая величина обязательства рассчитывается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей;

в качестве ставки дисконтирования применяется пересмотренная ставка, отражающая текущие условия привлечения заемных средств на оставшийся срок;

разница между старой и новой оценкой обязательства либо увеличивает стоимость права пользования активом (при увеличении обязательства), либо уменьшает его (при сокращении обязательства).

Информация об остатках, структуре и движении обязательств отражена в Таблице 8.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

ПОЯСНЕНИЯ ПО СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

12. Доходы по обычным видам деятельности

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о доходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н;
- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утвержденным приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н (при наличии долгосрочных договоров).

Момент признания выручки:

Выручка от продажи товаров признается в бухгалтерском учете на дату перехода права собственности на товары к покупателю согласно договорам.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается в бухгалтерском учете на дату подписания заказчиком акта приемки выполненных работ (оказанных услуг).

По арендным и иным аналогичным платежам выручка признается ежемесячно в последний день месяца исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

13. Расходы по обычным видам деятельности

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организаций», утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Общество подразделяет расходы на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

14. Коммерческие расходы

14.1. Коммерческие расходы (расходы на продажу), собираемые по дебету счета 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в полной сумме на расходы по обычным видам деятельности и включаются в состав строки 2120 «Расходы по обычным видам деятельности» отчета о финансовых результатах.

14.2. Коммерческие расходы Общества представляет собой следующее (раскрыть в удобной аналитике):

<i>Показатель</i>	<i>За 2025 год</i>	<i>За 2024 год</i>
Прочие коммерческие расходы	138237	69395
Итого коммерческие расходы:	138237	69395

15. Управленческие расходы

Управленческие расходы, собираемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы»: включаются в состав строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Управленческие расходы в качестве условно-постоянных признаются в уменьшение финансового результата от обычных видов деятельности полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы Общества представляет собой следующее (раскрыть в удобной аналитике):

<i>Показатель</i>	<i>За 2025 год</i>	<i>За 2024 год</i>
Расходы на содержание аппарата управления		
Содержание и ремонт помещений общехозяйственного назначения		
Амортизация и содержание основных средств управленческого назначения	683	
Расходы на ведение бухгалтерского учета и финансово-хозяйственного контроля		
Расходы на управление персоналом	68	28
Расходы на информационное и техническое обеспечение управления		
Расходы на защиту информации и безопасность		
Прочие расходы управленческого характера	1539	17921
Итого управленческие расходы:	2290	17949

16. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы в отчете о финансовых результатах отражаются развернуто (за исключением прибылей и убытков прошлых лет, выявленных в отчетном году; конвертации иностранной валюты, по которой применяется бездоходный способ).

<i>Показатель</i>	<i>За 2025 год</i>		<i>За 2024 год</i>	
	<i>Доходы</i>	<i>Расходы</i>	<i>Доходы</i>	<i>Расходы</i>
Прочие внереализационные доходы (расходы)	212	6367	14	930
Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду(субаренду)	42			
Расходы на услуги банка				
Итого прочих доходов и расходов	254	6367	14	930

17. Налог на прибыль

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах за 2025 год следующие показатели:

<i>Показатель</i>	<i>За 2025 год</i>	<i>За 2024 год</i>
Прибыль (убыток) до налогообложения – всего, в том числе:	8600	(24669)
облагаемая по ставке 25%	8600	(24669)
Текущий налог на прибыль – всего, в том числе:	(3967)	

Состав постоянных разниц в виде расходов, не принимаемых к налогообложению:

- ;

Состав постоянных разниц в виде доходов, не принимаемых к налогообложению:

18. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденного приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н.

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

События после отчетной даты подразделяются на:

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия (события после отчетной даты, требующие корректировки данных отчетности);
- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях (события после отчетной даты, не требующие корректировки данных отчетности, но требующие раскрытия в пояснениях).

В периоде между отчетной датой и датой подписания отчетности не происходило событий, которые могли бы повлиять на показатели бухгалтерской отчетности за 2025 год.

19. Анализ рисков деятельности

Информация о рисках раскрывается в соответствии с п. 6 Приказа Минфина РФ № 34н и п. 44–47, 61 ФСБУ 4/2023.

Общество в ходе своей деятельности подвержена ряду финансовых, коммерческих и операционных рисков. Управление рисками осуществляется на основе системы внутреннего контроля и процедур мониторинга экономических условий деятельности.

ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

Риск ликвидности.

Риск связан с возможностью несвоевременного исполнения обязательств по расчетам с поставщиками, подрядчиками и бюджетом. Управление риском осуществляется путем **планирования и контроля денежных потоков**, составления **платежного календаря**, анализа оборачиваемости активов и согласования сроков платежей.

Кредитный риск.

Кредитный риск связан с вероятностью **непогашения дебиторской задолженности**. Общество проводит **оценку платежной дисциплины контрагентов**, лимитирование сумм задолженности и претензионно-исковую работу.

Процентный и валютный риски (при наличии).

Возможные изменения рыночных процентных ставок и курсов валют могут влиять на стоимость обязательств и финансовых вложений. Управление риском осуществляется путем выбора условий договоров, применения внутренних лимитов и, при необходимости, отказа от инструментов с повышенной волатильностью.

(Если риски не актуальны — допускается фраза: «Указанные риски для Общества несущественны».)

КОММЕРЧЕСКИЕ И РЫНОЧНЫЕ РИСКИ

Риск изменения спроса и объемов продаж.

Связан с изменением потребностей рынка и поведения клиентов.

Управление риском осуществляется через **мониторинг конъюнктуры рынка**, развитие клиентской базы и применение механизмов диверсификации каналов продаж.

Риск зависимости от ключевых поставщиков или покупателей.

Концентрация операций на отдельных контрагентах может оказывать влияние на устойчивость деятельности. Общество осуществляет **контроль концентрации**, анализ альтернативных поставщиков и ведет переговорную политику для поддержания устойчивых условий.

Конкурентный риск.

Связан с действиями других компаний на рынке. Общество контролирует конкурентную среду и оценивает **эффективность стратегии ценообразования и позиционирования**.

ОПЕРАЦИОННЫЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РИСКИ

Операционный риск.

Связан с возможными нарушениями бизнес-процессов, ошибками персонала, техническими сбоями или внешними ограничениями. Управление осуществляется через **регламентацию процедур**, разделение полномочий, систему контроля и обучение персонала. Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации. На ее финансово-хозяйственную деятельность оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка.

Правовые и регуляторные риски.

Связаны с изменениями законодательства, регулирующего деятельность организации. Общество отслеживает нормативные изменения и, при необходимости, корректирует внутренние документы и договорные отношения. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкуче с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, осуществляющих хозяйственную деятельность в Российской Федерации.

Геополитические риски.

В конце февраля 2022 года Евросоюз, США, Япония, Швейцария и другие страны ввели финансовые и экономические санкции против Российской Федерации в связи с проведением специальной военной операции на Украине.

В 2023-2025 годах произошло расширение санкций против России, выросло число вторичных санкций. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, тем не менее, санкции могут оказать существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Общество не имеет активов и обязательств в иностранной валюте. Руководство Общества считает, что

текущая геополитическая ситуация не скажется критическим образом на деятельности, на финансовых показателях Общества в обозримом будущем. Данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности.

ИЗМЕНЕНИЕ УРОВНЯ РИСКОВ

В отчетном периоде **существенных изменений уровня рисков не произошло.**

ОГРАНИЧЕНИЕ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

В соответствии с п. 61 ФСБУ 4/2023, раскрытие информации о рисках осуществляется **в объеме, не приводящем к возможному экономическому ущербу или снижению конкурентоспособности.**

Конкретные коммерческие условия договоров, а также персонализированные данные о контрагентах **в бухгалтерской отчетности не раскрываются.**

20. Информация о затратах на энергетические ресурсы

<i>Вид ресурса</i>	<i>Объем потребления</i>	<i>Стоимость, тыс. руб.</i>
Коммунальные услуги	-	954

21. Иная информация

- Все обязательные пояснения, предусмотренные законодательством, раскрыты в настоящем документе.
- Существенных нераскрытых факторов, способных повлиять на финансовое положение, не выявлено.

Директор: Филипенко И. В.

Дата: 27 января 2026 года