

Общество с ограниченной ответственностью "Академия здоровья"

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025

и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды экономической деятельности

ОКВЭД 51.46. Оптовая торговля фармацевтическими и медицинскими товарами, изделиями медицинской техники и ортопедическими изделиями

2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1 Способы учета:

Бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

- не применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

- не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

- не применяется ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"

2.2 Учет основных средств

Активы стоимостью, превышающей 100 000 (сто тысяч) руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по ОС и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца. Элементы амортизации ОС в отчетном периоде не изменялись.

2.3. Нематериальные активы

Нематериальными активами признаются активы, используемые в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд в течение срока полезного использования, превышающего 12 месяцев. А так же обладающие способностью приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем и не предполагаемые к перепродаже. Кроме того, нематериальные активы должны соответствовать следующим существенным, для принятия их к учету в качестве нематериальных активов, условиям:

- отсутствие материально - вещественной (физической) структуры;

- возможность идентификации (выделения, отделения) организацией от другого имущества;

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у организации на результаты интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака и т.п.).

(п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н,)

По всем группам НМА применяется линейный способ начисления амортизации. Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Расчет амортизации по НМА и ее учет в расходах осуществляются по окончании месяца. Элементы амортизации ОС в отчетном периоде не изменялись.

2.3 Учет материально-производственных запасов

Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости. (п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)

Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения.

2.4 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов. (П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.)

2.5. Учет доходов и расходов

Учет затрат (расходов) при продаже товаров учитывать на счете 44 «Расходы на продажу».

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме. (ПБУ 10/99).

Раздельный учет налога на добавленную стоимость ведется на субсчетах к счету 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Распределение входного НДС производится на основании пропорции облагаемых и необлагаемых налогом операций по счету 90 «Выручка». По необлагаемым операциям сумма НДС относится на сч. 44 «Расходы на продажу», по облагаемым операциям принимается к вычету. (Инструкция по применению Плана счетов №94)

3. Иная информация

3. 1. Нематериальные активы

3.1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценения	поступило	списано		амортизация	обесценения	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценения	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценения			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценения			
Нематериальные активы - всего	За январь - декабрь 2025 г.	175	(16)	28	-	-	(13)	-	-	-	-	-	203	(29)	
	За январь - декабрь 2024 г.	175	(13)	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-	175	(16)	
в том числе: Товарный знак "Кибертренер"	За январь - декабрь 2025 г.	32	(16)	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-	32	(19)	
	За январь - декабрь 2024 г.	32	(13)	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-	32	(16)	
из них исключительные права	За январь - декабрь 2025 г.	32	(16)	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-	32	(19)	
	За январь - декабрь 2024 г.	32	(13)	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-	32	(16)	
прочие нематериальные активы	За январь - декабрь	143	-	28	-	-	(10)	-	-	-	-	-	171	(10)	

[illegible]

3.1.2. Нематериальные активы, созданные организацией

[illegible]

из них исключительные права	За январь - декабр ь 2025 г.													
	За январь - декабр ь 2024 г.													
Разработка Кибертренера	За январь - декабр ь 2025 г.	20 961	(20 961)										20 961	(20 961)
	За январь - декабр ь 2024 г.	20 961	(20 961)										20 961	(20 961)
из них исключительные права	За январь - декабр ь 2025 г.													
	За январь - декабр ь 2024 г.													

3.1.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	31	16	20
в том числе:			
прочие нематериальные активы	31	16	20
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	370	370	370
в том числе:			
Разработка РКД линейки изделий Дезинфицирующий комплекс.(комп.№1)	227	227	227
из них созданные организацией	227	227	227
Прочие нематериальные активы	143	143	143
из них созданные организацией	-	-	-

3.1.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.1.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	28	-	-	28	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: прочие нематериальные активы	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	28	-	-	28	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За январь - декабрь 2025 г.	11 288	-	-	-	5 810	-	5 478	-
	За январь - декабрь 2024 г.	11 288	-	-	-	-	-	11 288	-
в том числе: Дезинфицирующий комплекс "Линия здоровья"	За январь - декабрь 2025 г.	6 144	-	-	-	666	-	5 478	-
	За январь - декабрь 2024 г.	6 144	-	-	-	-	-	6 144	-
Рециркулятор SOLAR	За январь - декабрь 2025 г.	5 144	-	-	-	5 144	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	5 144	-	-	-	-	-	5 144	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.1.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За январь - декабрь 2025 г.		-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.		-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За январь - декабрь 2025 г.		-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.		-	-	-	-

3.2. Основные средства
3.2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения	поступило	списано		амортизация	обесценения	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За январь - декабрь 2025 г.	650	(130)	-			(92)		-		-		650	(222)
	За январь - декабрь 2024 г.	650	(38)	-			(92)		-		-		650	(130)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	За январь - декабрь 2025 г.	650	(130)	-			(92)		-		-		650	(222)
	За январь - декабрь	650	(38)	-			(92)		-		-		650	(130)

	ь 2024 г.													
Инвестиционна я недвижимость всего	За январь - декабр ь 2025 г.													
	За январь - декабр ь 2024 г.													

3.2.2. 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 январь - декабрь 2025 г.											
	За январь - декабрь 2024 г.											

3.2.3. 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	428	520	612
в том числе:			
Аппарат для озонотерапии Medozon с принадлежностям	428	520	612
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

3.2.4. 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	428	520	612
в том числе:			
Аппарат для озонотерапии Medozon с принадлежностям	428	520	612

Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего			
--	--	--	--

3.2.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За январь - декабрь 2025 г.								
	За январь - декабрь 2024 г.								
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За январь - декабрь 2025 г.								
	За январь - декабрь 2024 г.								
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За январь - декабрь 2025 г.								
	За январь - декабрь 2024 г.								

3.2.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За январь - декабрь 2025 г.								
	За январь - декабрь 2024 г.								
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За январь - декабрь 2025 г.								
	За январь - декабрь 2024 г.								
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За январь - декабрь 2025 г.								

	За январь - декабрь 2024 г.								
--	--------------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--

3.3. Запасы

3.3.1. 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 январь - декабрь 2025 г.	30 855		117 051	(124 857)			X	X	23 048	
	За январь - декабрь 2024 г.	43 390		85 913	(98 449)			X	X	30 855	
в том числе: Материалы	За январь - декабрь 2025 г.	7 382		5 273	(5 460)					7 195	
	За январь - декабрь 2024 г.	8 171		348	(1 136)			401		7 382	
Товары	За январь - декабрь 2025 г.	20 625		90 679	(100 840)			448		10 464	
	За январь - декабрь 2024 г.	35 219		71 524	(86 118)			912		20 625	
Товары отгруженные	За январь - декабрь 2025 г.	2 847		13 783	(11 240)					5 389	
	За январь - декабрь 2024 г.			8 927	(6 080)					2 847	
Прочие запасы и затраты	За январь - декабрь 2025 г.			7 316	(7 316)						
	За январь - декабрь 2024 г.			5 114	(5 114)						

3.3.2. 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			

3.4. Дебиторская задолженность

3.4.1. 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 январь - декабрь 2025 г.		-		-		-		-		-
	За январь - декабрь 2024 г.		-		-		-		-		-
расчеты с покупателями и заказчиками	За январь - декабрь 2025 г.		-		-		-		-		-
	За январь - декабрь 2024 г.		-		-		-		-		-
авансы выданные	За январь - декабрь 2025 г.		-		-		-		-		-
	За январь - декабрь 2024 г.		-		-		-		-		-
прочая	За январь - декабрь 2025 г.		-		-		-		-		-
	За январь - декабрь 2024 г.		-		-		-		-		-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За январь - декабрь 2025 г.	26 374	(1)	2 784	67	3 067	(13)	-	-	32 280	(1)
	За январь - декабрь 2024 г.	35 715	(1)	4 666	-	(13 859)	(148)	-	-	26 374	(1)
расчеты с покупателями и заказчиками	За январь - декабрь 2025 г.	23 705	(1)	1 992	-	6 244	(6)	-	-	31 935	(1)
	За январь - декабрь 2024 г.	34 775	(1)	2 410	-	(13 480)	-	-	-	23 705	(1)
авансы выданные	За январь - декабрь 2025 г.	2 138	-	251	-	(2 210)	(6)	-	-	173	-

	За январь - декабрь 2024 г.	801	-	1 786	-	(301)	(148)	-	2 138	-
прочая	За январь - декабрь 2025 г.	531	-	542	67	(968)	-	-	173	-
	За январь - декабрь 2024 г.	139	-	470	-	(78)	-	-	531	-
Итого	За январь - декабрь 2025 г.	26 374	(1)	2 784	67	3 067	-	X	32 280	(1)
	За январь - декабрь 2024 г.	35 715	(1)	4 666	-	(13 859)	-	X	26 374	(1)

3.4.2. 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	-	-	-	-	-	-

3.5. Обязательства

3.5.1. 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 январь - декабрь 2025 г.							
	За январь - декабрь 2024 г.							
кредиты	За январь - декабрь 2025 г.							
	За январь - декабрь 2024 г.							
займы	За январь - декабрь 2025 г.							
	За январь - декабрь 2024 г.							

прочая	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За январь - декабрь 2025 г.	5 020	41 445	(3 204)	-	-	43 261
	За январь - декабрь 2024 г.	25 962	15 094	(36 035)	-	-	5 020
расчеты с поставщиками и подрядчиками	За январь - декабрь 2025 г.	3 742	39 062	(437)	-	-	42 367
	За январь - декабрь 2024 г.	24 356	686	(21 300)	-	-	3 742
авансы полученные	За январь - декабрь 2025 г.	279	2 259	(2 271)	-	-	267
	За январь - декабрь 2024 г.	544	14 232	(14 497)	-	-	279
расчеты по налогам и взносам	За январь - декабрь 2025 г.	958	113	(560)	-	-	512
	За январь - декабрь 2024 г.	992	76	(110)	-	-	958
кредиты	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-
займы	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-	-
прочая	За январь - декабрь 2025 г.	41	2	(5)	-	-	38
	За январь - декабрь 2024 г.	70	100	(129)	-	-	41
Итого	За январь - декабрь 2025 г.	5 020	41 445	(3 204)	-	X	43 261
	За январь - декабрь 2024 г.	25 962	15 094	(36 035)	-	X	5 020

3.5.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

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

3.5.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За январь - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-
	За январь - декабрь 2024 г.	-	-	-	-	-

3.6. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За январь - декабрь 2025 г.	За январь - декабрь 2024 г.
Материальные затраты	253	356
Затраты на оплату труда	1 036	1 165
Отчисления на социальные нужды	311	350
Амортизация	13	3
Прочие затраты	5 703	3 241
Итого по элементам	7 316	5 115
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	7 619	11 747
Итого расходы по обычным видам деятельности	14 935	16 862

3.7 Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 10000 руб.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	АО «ГЗАС им. А.С.Попова»	10 000	100%	10 000	100%
Итого:		10 000	100%	10 000	100%

Генеральный директор

(наименование должности)

Малков Сергей Львович

(расшифровка подписи)

16 февраля 2026 г.