

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту
о финансовых результатах за 2025 год
ООО СП МЦ ЭКО «ЭМБРИО»**

1. Общие сведения.

Полное наименование Общество с ограниченной ответственностью совместное предприятие медицинский центр экстракорпорального оплодотворения «ЭМБРИО»

Сокращенное наименование ООО СП МЦ ЭКО «ЭМБРИО»

Юридический адрес — 350089, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Генерала И.Л.Шифрина, 5

Адрес страницы в сети интернет – www.embrio-ivf.com

Государственная регистрация - Общество зарегистрировано ИФНС России №1 по г. Краснодару 31/08/2006г., свидетельство серия 23 №006488543

ОГРН 1062308026362

ИНН 2308121763

КПП 230801001

Основной вид деятельности - Деятельность в области здравоохранения (ОКВЭД 86)
Розничная торговля фармацевтическими и медицинскими товарами (ОКВЭД 47.73 и 47.74)

Прочая розничная торговля (47.9)

Сдача внаем собственного недвижимого имущества (ОКВЭД 68.20)

Регистрационный номер лицензии Л041-01126-23/00318791

Дата предоставления лицензии 31.01.2018 года

Членство в СРО.

Среднегодовая численность работающих за 2025 год составила 32 чел.

Уставный капитал 10 000 руб., Уставный капитал был оплачен денежными средствами.

Сведения об участниках общества и их долях на 31.12.2025 год:

Участники	Доля, %	Сумма, руб.
Гуд Леонид Антонович	85	8 500
Лукошкина Ирина Николаевна	15	1 500
Итого	100%	10 000

Единоличный исполнительный орган - Директор общества Лукошкина Ирина Николаевна.

Для осуществления своей деятельности ООО СП МЦ ЭКО «ЭМБРИО» имеет три помещения:

по адресу: 350089, г. Краснодар, ул. им. Генерала И.Л. Шифрина, 5 (в собственности)

по адресу: 350089, г. Краснодар, бульвар им. Клары Лучко, 14 (в собственности)

по адресу: 354065, Краснодарский край, Сочи, переулок Рабочий, 24 (в собственности)

2. Информация об учетной политике

Общество ведет бухгалтерский учет активов, обязательств, фактов хозяйственной деятельности путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета утверждается предприятием в соответствии с Приказом МФ РФ от 31.10.2000 №94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом, в основе которого используется бухгалтерская программа «1-С Предприятие 8.3».

Ведение бухгалтерского учета возлагается на штатного главного бухгалтера организации. Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при осуществлении хозяйственных операций несет директор.

Существенные ошибки в бухгалтерском учете и отчетности Общества подлежат обязательному исправлению.

Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономическое решение заинтересованных пользователей, принимаемое на основе отчетной информации. Существенность показателя при формировании бухгалтерской отчетности определяется совокупностью качественных и количественных факторов. Существенной признается сумма, отношение которой к итогу соответствующих данных за отчетный год составляет 10%.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Инвентаризация проводится в обязательном порядке в случаях, перечисленных в п. 15 ФСБУ 28/2023. Порядок и сроки проведения инвентаризации конкретных видов объектов бухгалтерского учета устанавливаются отдельными распоряжениями директора организации. Инвентаризация может дополнительно проводиться в специально оговоренных случаях по решению руководителя Общества.

Организация выдает подотчетными лицам денежные средства наличными или перечисляет на банковскую карту работника. Способ выдачи денег определяет руководитель (уполномоченный представитель) организации.

Документы бухгалтерского учета, подлежат хранению не менее пяти лет после отчетного года. Конкретные сроки хранения устанавливаются на основании Налогового кодекса РФ, Закона об архивном деле и Перечня, утвержденного Приказом Росархива от 20.12.2019 N 236.

Ответственность за хранение документов несет директор организации. Порядок хранения утверждается отдельными приказами руководителя.

Перечень лиц, имеющих право подписания документов бухгалтерского учета, утверждается директором отдельными приказами.

За ведением бухгалтерского учета, составлением бухгалтерской отчетности, а также фактами хозяйственной деятельности Организации осуществляется внутренний контроль. Внутренний контроль осуществляется в соответствии Положением о внутреннем контроле, утвержденном директором организации.

Информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается. (п. 2 ПБУ 12/2010)

Основные средства и капитальные вложения

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

В организации выделяются следующие группы основных средств:

Здания

Транспортные средства

Офисная техника и оборудование

Производственный и хозяйственный инвентарь

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость не более **100 000 руб., за исключением медицинского оборудования по требованиям ОМС.**

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Контроль наличия и движения основных средств, по которым не применяется ФСБУ 6/2020 ведется на забалансовых счетах группы МЦ.

Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно.

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Амортизация прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации по всем объектам ОС производится линейным способом.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Организация не проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и не учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов"

Основное средство признается инвестиционным активом при одновременном выполнении следующих условий:

- подготовка актива которого к предполагаемому использованию превышает 24 месяца, -расходы на приобретение, сооружение и (или) изготовление актива превышают 10 млн. руб.

Запасы

Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

Приобретение материалов, товаров отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Затраты по заготовке и доставке, понесенные при приобретении запасов (материалов, товаров для перепродажи), включаются в стоимость этих запасов.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в общем порядке по правилам ФСБУ 5/2019.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Учет аренды

При выполнении условий, установленных п. 11, 12 ФСБУ 25/2018, предметы аренды с рыночной стоимостью не более 500 тыс. руб. и сроком аренды не более 12 месяцев не признаются в качестве права пользования активом (ППА).

Факт выполнения условий документируется Актом, утверждаемым руководителем организации.

При непризнании предмета аренды в качестве ППА арендные платежи признаются в составе расходов **ежемесячно** в течение срока аренды.

Начисление процентов на обязательство по аренде осуществляется ежемесячно.

При классификации объекта учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, арендные платежи признаются в составе доходов **ежемесячно** в течение срока аренды.

Арендное обязательство на конец отчетного года в рамках договоров лизинга отражается по следующим строкам бухгалтерского баланса:

1520 «Прочие обязательства» (краткосрочные) - в сумме, подлежащей уплате в течение 12 месяцев после окончания отчетного года.

1450 «Прочие обязательства» (долгосрочные) - в сумме, подлежащей уплате в течение более чем 12 месяцев после окончания отчетного года.

Финансовые вложения и денежные эквиваленты

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один договор займа, доля в Уставном капитале в одной организации).

В случае незначительности (менее 10 % от суммы, уплачиваемой продавцу) величины затрат на приобретение таких финансовых вложений (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу), как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты признаются прочими расходами

организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету ценные бумаги.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями (прочими доходами). Периодичность начисления процентов по займам – ежемесячно.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка проводится ежемесячно.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов)

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете организации на дату прекращения действия трех условий принятия их к бухгалтерскому учету, приведенных в п. 2 ПБУ 19/02.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется при выбытии по средней стоимости.

Депозиты до востребования, депозиты сроком 3 месяца и менее относятся к денежным эквивалентам и отражаются по строке 1250 бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Создание оценочных обязательств, резервов

Организация формирует резерв по сомнительным долгам.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг.

При этом учитываются следующие обстоятельства:

- а) сроки исполнения обязательства должником нарушены более чем на 365 дней;
- б) отсутствует обеспечение долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и тому подобным;
- в) у должника имеются значительные финансовые затруднения, о чем известно из СМИ или других источников;
- г) в отношении должника возбуждена процедура банкротства;
- д) удержание имущества должника невозможно.

Размер резерва в отношении каждого сомнительного долга определяется исходя из оценки вероятности исполнения обязательства должником.

Такая оценка производится юридическим отделом организации. Данные об оценке представляются в бухгалтерию.

Организация не отражает оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков.

Доходы и расходы организации

Доходы признаются методом начисления. К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации услуг, товаров, доходы, связанные со сдачей имущества в аренду. Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Прочими Доходами (Расходами), в частности, признаются:

- Доходы (расходы) от продажи основных средств
- Доходы (расходы) от продажи материалов
- Доходы (расходы), связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности
- и т.д.

Доходы в виде операционной аренды признаются ежемесячно в течение срока аренды.

Общехозяйственные расходы ежемесячно в полной сумме списываются со счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8 "Управленческие расходы".

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов не зачитываются, отражаются развернуто.

(Основание: п. 18.1 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 28 ФСБУ 4/2023)

Учет НМА

Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» начиная с отчетности за 2024 год.

Организация применяет ФСБУ 26/2020 в редакции Приказа Минфина России от 30.05.2022 N 87н в части учета капитальных вложений в нематериальные активы начиная с отчетности за 2024 год.

Организация переходит на ФСБУ 14/2022 в соответствии с пунктом 53 стандарта.

Организация переходит на ФСБУ 26/2020 в части учета капитальных вложений в нематериальные активы в соответствии с пунктом 26 стандарта.

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.

Сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности признается в качестве отдельного инвентарного объекта нематериальных активов (например, кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театрально-зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология).

В организации выделяются следующие группы НМА:

- программы ЭВМ,

- разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности.

Контроль за наличием и движением объектов, которые не удовлетворяют признакам пункта 4 ФСБУ 14/2022, но в отношении которых у организации есть исключительные права или права на основании лицензионных договоров (иных документов), осуществляется с использованием **забалансового** учета.

(Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022).

Организация не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022, но имеющих стоимость не более **100 000** руб.

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Контроль наличия и движения активов осуществляется с использованием забалансового учета.

После признания НМА по всем видам и группам оцениваются в бухгалтерском учете по **первоначальной** стоимости.

При осуществлении капитальных вложений в нематериальные активы на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). При расчете приведенной стоимости применяется ставка, утверждаемая отдельным приказом.

В случае приобретения ОС с программным обеспечением, позволяющим реализовывать заявленные свойства ОС, расходы на приобретение прав на программное обеспечение, необходимое для эксплуатации ОС, рассматриваются как расходы на доведение этого ОС до состояния, в котором он пригоден для использования. Такое программное обеспечение является неотъемлемой частью ОС и его стоимость подлежит включению в первоначальную стоимость ОС.

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда:

а) договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;

б) существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;

в) существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

Амортизация по объектам НМА начисляется **ежемесячно**.

Амортизация начисляется **с первого числа месяца**, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете.

Амортизация прекращается **с первого числа месяца**, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации по всем объектам НМА производится **линейным** способом.

Организация не проверяет НМА и капитальные вложения в НМА на обесценение и не учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов"

Проверка на обесценение не производится .

Организация учитывает стоимость сервисного договора в качестве расходов текущего периода, а в случае наличия права на возврат предоплаты в случае досрочного расторжения договора – в качестве дебиторской задолженности.

Учет займов и кредитов

Краткосрочными считаются займы и кредиты, полученные на срок, не превышающий 12 месяцев. Все остальные займы и кредиты относятся к долгосрочным.

В бухгалтерском балансе заемные и кредитные средства представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Задолженность представляется как краткосрочная, если срок обращения (погашения) по ней не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные задолженности представляются как долгосрочные.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Периодичность начисления процентов по кредитам и займам - ежемесячно.

Расчеты по налогу на прибыль

Организация не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02.

Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Влияние изменения Учетной политики на бухгалтерскую отчетность за 2025 год

Изменения в Учетной политике обусловлены началом применения ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Организация применяет ФСБУ 28/2023 с 01.01.2025 г. (п. 2 Приказа Минфина России от 13.01.2023 N 4н)

Влияние изменения Учетной политики на бухгалтерскую отчетность за 2025 год изложено в разделе 4.1 Пояснений.

3. Информация, не раскрываемая в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств, но подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии с федеральными стандартами, а также иная информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений

(пт. з) и п. и) п. 46 ФСБУ 4)

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности в соответствии федеральными стандартами бухгалтерского учета, Федеральным Законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете».

(п. 45 ФСБУ 4, п. 21, п. 30 закона 402-ФЗ)

Отступления от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности места не имели.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность составлена на основе принципа непрерывности деятельности исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

В 2025 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

В 2025 году Общество не получало государственную помощь.

В 2025 году Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

На момент подготовки бухгалтерской отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность. События после отчетной даты в соответствии с п. 6 ПБУ 7/98 места не имели.

Проведение инвентаризации

При составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год была проведена инвентаризация следующих объектов бухгалтерского учета: активы; обязательства; источники финансирования деятельности экономического субъекта; объекты бухгалтерского учета экономического субъекта, которые согласно федеральным стандартам бухгалтерского учета не учитываются в составе активов или обязательств, но подлежат отражению в бухгалтерском учете на забалансовых счетах и (или) информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности. Дата, по состоянию на которую проведена инвентаризация – 31.12.2025 г.

(п. а) п. 15, п. 18 ФСБУ 28/2023)

4. Информация, дополняющая и поясняющая показатели бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии с федеральными стандартами

(пп. в) п. 46 ФСБУ 4)

4.1 Расшифровка строк бухгалтерского баланса

4.1.1 Строка 1110 «Нематериальные активы»

Наличие и движение нематериальных активов:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец года		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			начислено амортизации
Нематериальные активы - всего	2025 г.	2427-	(459)-	-	-	(480)-	-	-	(939)-
	2024 г.	48-	(18)-	-	-	(440)-	-	-	(459)-
в том числе:									

Программы ЭВМ исключительные лицензии	2025 г.	79	23	-(436)	-	-	-(476)	-	-	912)
	2024 г.	-	-	-	-	-	-(436)	-	-	(436)
Лицензии и разрешения	2025 г.	48-		-(23)	-	-	-(4)	-	-	27)
	2024 г.	48-		-(18)	-	-	-(4)	-	-	23)

Все НМА являются амортизируемыми, неамортизируемые НМА отсутствуют.
Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

Амортизация по всем объектам НМА начисляется линейным способом.

Ликвидационная стоимость по всем объектам НМА является равной нулю (п. 36 ФСБУ 14/2022)

Информация о сроках полезного использования по группам нематериальных активов :

Группа нематериальных активов	Оставшийся срок полезного использования (число месяцев)
Товарные знаки (приобретенные организацией)	120

Изменения элементов амортизации нематериальных активов в 2025 году места не имело.
Все нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости. Решение о переоценке не принималось.

Проверкой нематериальных активов на предмет наличия обесценения по состоянию на 31.12.2024 г. установлено, что признаки обесценения нематериальных активов отсутствуют.

В 2025 году выбытие НМА места не имело.

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе нематериальные активы, находящиеся в залоге, на отчетную дату отсутствуют.

Изменение учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022

Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» начиная с отчетности за 2024 год.

Организация применяет ФСБУ 26/2020 в редакции Приказа Минфина России от 30.05.2022 N 87н в части учета капитальных вложений в нематериальные активы начиная с отчетности за 2024 год.

Организация переходит на ФСБУ 14/2022 в соответствие с пунктом 53 стандарта.

4.1.2 Основные средства. Инвестиционная недвижимость

Строка 1150 «Основные средства»

Строка 1160 «Инвестиционная недвижимость»

Наличие и движение основных средств: (новая табличка образца Минфина, п. 4.1 Приложения 8)

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	2025г.	99296	(57180)	392	(1327)	1325	(6692)	98361	(62547)
	2024г.	112872	(64984)	3835	(17411)	16612	(8807)	99296	(57180)
в том числе:									
Здания	2025г.	31050	(11224)				(1062)	31050	(12286)
	2024г.	31050	10162(0)				(1062)	31050	(11224)
Офисное оборудование	2025г.	1708	(1528)				(80)	1708	(1608)
	2024г.	1708	(1488)			80	(120)	1708	(1528)
Транспортные средства	2025г.	762	(737)				(12)	762	(749)
	2024г.	13000	(12608)		(12239)	12239	(368)	762	(737)
Машины и оборудование (кроме офисного)	2025г.	64877	(43185)	392	(1327)	1325	(5462)	63942	(47322)
	2024г.	66165	(40073)	3625	(4914)	4034	(7145)	64877	(43185)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2025г.	739	(425)		-	-	(69)	739	(425)
	2024г.	787	(579)	210	(259)-	259-	(105)	739	(425)
Другие	2025г.	161	(81)				(7)	161	(87)

виды основных средств									
	2024г.	161	(74)			7()	161	(81)	
Права пользования активами	2025г.	55963	(5893)			(9241)	55963	(15134)	
	2024г.	22053		33910		(5893)	55963	(5893)	

Информация о сроках полезного использования :

Группы ОС	Срок полезного использования
Здания	50 лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	3-15 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	5-15 лет
Офисное оборудование	3-15 лет
Транспортные средства	3-25 лет

Общество осуществляет амортизацию по всем группам ОС линейным способом.

Организация не изменяла элементы амортизации основных средств в 2024 году, ввиду отсутствия необходимости изменения (подтверждено соответствие условиям использования объекта основных средств).

Раскрытие по ОС (ФСБУ 6/2020 Основные средства)	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	76644	92187	69941

Неамортизируемые основные средства отсутствуют.

В организации отсутствуют основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основные средства, находящиеся в залоге.

Организация применяет способ оценки основных средств по всем группам по первоначальной стоимости.

Проверкой основных средств на предмет наличия обесценения по состоянию на 31.12.2025 г. установлено, что признаки обесценения основных средств отсутствуют.

Инвестиционная недвижимость отсутствует

Информация об основных средствах, отличных от инвестиционной недвижимости, об основных средствах, отличных от инвестиционной недвижимости предоставленных за плату во временное пользование

В рамках деятельности по передаче имущества в аренду все объекты учета аренды классифицированы в качестве объектов учета операционной аренды.

Доходы от операционной аренды в 2025 году составили 1293,5 тыс. руб.

4.1.3 Информация об арендованных объектах

Для осуществления своей деятельности ООО СП МЦ ЭКО «ЭМБРИО» арендует помещение под офис, а также заключены договоры лизинга (транспортные средства и оборудование). Лизинговое имущество учитывается на балансе согласно ФСБУ 25/2018.

Информация об арендованных объектах, учитываемых на забалансовом счете.

(право пользования активом и обязательство по аренде не отражалось на основании пп. «а» п. 11 ФСБУ 25/2018)

Организация использует право, предусмотренное подпунктом «а» пункта 11 ФСБУ 25/2018 в отношении аренды офиса.

Арендные платежи в рамках данных договоров в 2025 г. составили 1627,0 тыс. руб., будущие арендные платежи за период после 31.12.2025 г. 1627,0 тыс. руб. (на основании сведений, имеющихся на дату составления бухгалтерской отчетности).

При использовании права не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, предусмотренного п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 арендные платежи учитывались в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. Периодичность признания расходов по аренде – ежемесячно.

Движение в течение отчетного периода арендованных основных средств, отражаемых на забалансовом счете, места не имело (абз. 4 п. 32 ПБУ 4/99).

Затраты арендатора, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях места не имели.

Переменная часть арендной платы, зависящая от объема потребленных коммунальных (эксплуатационных) услуг, как таковым арендным платежом не является и на этом основании не формирует величину обязательства по аренде, а признается в составе текущих расходов (пп. "б" п. 7 ФСБУ 25/2018, пп. "б" п. 38 МСФО (IFRS) 16 "Аренда").

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям) места не имеют.

По состоянию на отчетную дату 31.12.2025г. у Организации имеются активы, по действующим договорам лизинга, балансовая стоимость вышеуказанных объектов учета 31.12.2024 г: - 18776,4 тыс. руб.

в том числе:

в руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		первоначальная	накопленная	первоначальная стоимость	накопленная

		стоимость	амортизация		амортизация
Арендованные транспортные средства (лизинг)	2024			26437646,20	11812565,31
	2023				
Арендованные система улитрозвуковая (лизинг)	2024			3736201,00	1660533,76
	2023				
Арендованные система улитрозвуковая (лизинг)	2024			3736201,00	1660533,76
	2023				
Итого				33910048,20	15133632,83

Балансовая стоимость лизингового имущества отражена по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса (Рекомендация БМЦ Р-92/2018-КпР).

Приведенная стоимость будущих лизинговых платежей в целях определения обязательства по аренде принималась равной цене приобретения лизингодателем предмета лизинга у поставщика для лизингополучателя (п. 15 ФСБУ 25/2018, РЕКОМЕНДАЦИЯ БМЦ Р-133/2022-ОК ЛИЗИНГ). Ввиду определения приведенной стоимости прямым путем, применялась фактическая ставка дисконтирования (РЕКОМЕНДАЦИЯ БМЦ Р-65/2015-КПР "Ставка дисконтирования")

Ограничения использования предметов лизинга, обусловленные договорами лизинга (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям) места не имеют.

4.1.4 Финансовые вложения

Строки 1170 и 1240 «Финансовые вложения»

Наличие и движение долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период	выбыло (погашено)		На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная коррек- тировка		Поступило	первоначальная стоимость	накопленная коррек- тировка	первоначальная стоимость	накопленная коррек- тировка
Долгосрочные - всего	2025г.		-			-		-	
	2024г.		-			-		-	
в том числе:									
Займы	2025г.		-			-		-	

	2024г.		-			-		-
Краткосрочные - всего	2025г.		- 38000			(33000)	5000	-
	2024г.		-			-		-
в том числе:								
Займы	2025г.		-			-		-
	2024г.		-			-		-
Имущественные права для перепродажи	2025г.		-			-		-
	2024г.		-			-		-
Финансовых вложений - итого	2025г.		- 38000			(33000)	5000	-
	2024г.		-			-		-

Способы оценки финансовых вложений:

-При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

-При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется при выбытии по средней стоимости.

Изменение способов оценки финансовых вложений места не имело.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отсутствуют. Все финансовые вложения, отраженные по строкам 1240 и 1170 являются финансовыми вложениями, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

Долговые ценные бумаги, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, с разницей между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отсутствуют.

Проверка финансовых вложений на 31.12.2025 г. на предмет наличия обесценения показала отсутствие обесценения финансовых вложений. Ранее созданные резервы места не имели.

Финансовые вложения, обремененные залогом, отсутствуют. Финансовые вложений, переданные другим организациям или лицам (кроме продажи) отсутствуют.

Объекты финансовых вложений представляют собой задолженность по предоставленным процентным займам, формой резервирования обесценения финансовых вложений в отношении такого актива является резерв сомнительных долгов (Приложение к Письму Минфина России от 22.01.2016 N 07-04-09/2355, п. 2 Письма Минфина России от 03.06.2015 N 03-03-06/2/32037).

В ходе оценки руководством задолженности по предоставленным займам на 31.12.2025 г., сомнительная задолженность, подлежащая резервированию, не выявлена. Ранее образованные резервы по сомнительным долгам отсутствуют.

4.1.4 Строка 1210 «Запасы»

Наличие и движение запасов

Наименование	Перио	На	Изменения за период	На конец
--------------	-------	----	---------------------	----------

показателя	д	начало года	поступления и затраты	выбыло		убытки от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	периода балансовая стоимость
		балансовая стоимость		себе-стоимость	резерв под снижение стоимости			
Запасы - всего	за 2024г.	9733	159544	(156317)				12960
	за 2025г.	12960	117480	(116958)				13482
в том числе:								
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2024г.	9384	51798	(48223)				12960
	за 2025г.	12960	54119	(53597)				13482
Товары для перепродажи	за 2024г.							
	за 2025г.							
Затраты в незавершенном производстве	за 2024г.		107745	(107745)				
	за 2025г.		63361	(63361)				
Прочие запасы и затраты	за 2024г.	349		(349)				
	за 2025г.							
Оборудование (для использования в рамках договоров подряда)	за 2024г.							
	за 2023г.							

Организация применяет способ расчета себестоимости запасов по методу ФИФО.

Организация в отчетном периоде не изменяла способ расчета себестоимости запасов.

Проверкой запасов на предмет наличия обесценения установлено, что фактическая себестоимость запасов не превышает чистую стоимость их продажи, обесценение отсутствует. Ранее созданные резервы под обесценение отсутствуют.

По состоянию на отчетную дату 31.12.2025 г. в Организации отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге.

Ранее созданные резервы под обесценение отсутствуют.

По состоянию на отчетную дату 31.12.2025 г. в Организации отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге.

4.1.5 Строка 1230 «Дебиторская задолженность»

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	результат хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	восстановление резерва	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024г.	2520						2520	
	за 2025г.	2520						2520	
в том числе:									
Прочая беспроцентные займы	за 2024г.	2520						2520	
	за 2025г.	2520						2520	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024г.	6944		217351		(218170)		6125	
	за 2025г.	6125		207510		(203111)		10524	
в том числе:									
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2024г.	1222		137881		(137864)		1239	
	за 2025г.	1239		122784		(122464)		1559	
Авансы выданные	за 2024г.	4137		45974		(47051)		3060	
	за 2025г.	3060		29800		(29822)		3038	
Прочая	за 2024г.	1585		33496		(33255)		1826	
	за 2025г.	1826		54926		(50825)		5927	

В ходе оценки руководством дебиторской задолженности на 31.12.2025 г., сомнительная задолженность, подлежащая резервированию, не выявлена. Ранее образованные резервы по сомнительным долгам отсутствуют.

4.1.9 Заемные средства

Заемные средства - строки 1410, 1510 бухгалтерского баланса отсутствуют

4.1.10 Кредиторская задолженность: Строка 1520 бухгалтерского баланса

Наличие и движение кредиторской задолженности.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
			поступле ние		выбыло		
			в результат е хозяйств енных операций (сумма долга по сделке, операции)	причита ющиеся процент ы, штрафы и иные начислен ия	погаше ние	перевод из долго в краткосо рочную задолжен ность	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	2025г.	8909	14316	-	(12396)	-	10829
	2024г.	15533	13787	-	(20411)		8909
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025г.	2379	8483	-	(8775)	-	2086
	2024г.	1210	9433	-	(8264)		2379
расчеты по налогам и взносам	2025г.	4964	2405	-	(3468)	-	3901
	2024г.	5162	3287	-	(3485)	-	4964
прочая	2025г.	350	2235	-	(126)	-	2459
	2024г.	8862	81	-	(8662)	-	350
Итого	2025г.	8909	14316	-	(12396)	x	10829
	2024г.	15533	13787	-	(20411)	x	8909

Просроченная кредиторская задолженность, просроченная задолженность по кредитам и займам отсутствует.

4.1.8 Строка 1450 «Прочие обязательства» (долгосрочные) и 1520 «Обязательства по аренде» (краткосрочные)

По строкам 1450 «Прочие обязательства» (долгосрочные) и 1520 «Обязательства по аренде» (краткосрочные) отражены арендные обязательства в рамках договоров лизинга согласно положений ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»:

- по строке 1450 – в сумме 6989,0 тыс. руб., подлежащей уплате в течение более чем 12 месяцев после окончания отчетного года.

по строке 1520 – в сумме 7987,0 тыс. руб., подлежащей уплате в течение 12 месяцев после окончания отчетного года.

1550 «Прочие обязательства» (краткосрочные)

Порядок отражения в бухгалтерском учете средств обязательного медицинского страхования (целевых средств).

Целевые средства по обязательному медицинскому страхованию Республика Адыгея учитываются в соответствии с Федеральным Законом РФ от 29.11.2010 года № 326

Учет средств ОМС ведется отдельно от основной деятельности медицинской организации.

На счете 10 «Материалы» открываются следующие субсчета:

10.02.1 «Мягкий инвентарь (ОМС Республика Адыгея)»;

10.04 "Лекарственные препараты и медицинские материалы (ОМС Республика Адыгея)": (10.04.1 «Лекарственные препараты и медицинские материалы (ОМС Республика Адыгея)» и 10.04.2 «Реактивы (ОМС Республика Адыгея)»);

10.05.1 «Прочие материальные запасы (ОМС Республика Адыгея)»;

10.12.1 «Медицинский инструментарий (ОМС Республика Адыгея)».

Перечень материальных запасов, которые относятся к мягкому инвентарю, лекарственным препаратам и медицинским материалам, прочим материальным запасам, отражены в Приложении №5 к учетной политике.

Единица бухгалтерского учета лекарственных препаратов и медицинских материалов, реактивов, прочих материальных запасов отражена в Приложении №7. Расчеты с поставщиками и подрядчиками учитываются на субсчете

60.31 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками (ОМС Республика Адыгея)»;

60.32 «Расчеты по авансам выданным (ОМС Республика Адыгея)».

Счета за оказанную застрахованным лицам медицинскую помощь по обязательному медицинскому страхованию отражается по дебету счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" (субсчет 76.06 "Расчеты с СМО и ТФОМС РА по обязательному медицинскому страхованию"), кредиту счета 86 «Целевое финансирование» (субсчет 86.03 «Целевые средства по обязательному медицинскому страхованию Республика Адыгея»). Оплата оказанных медицинских услуг отражается по кредиту счета 76 (субсчет 76.06) в корреспонденции с дебетом счета 51 «Расчетный счет».

Расходы по источнику финансирования ОМС отражаются на счете 23 (субсчете 23.1 «Расходы ОМС Республика Адыгея» и закрываются в дебет счета 86.03 «Целевые средства по обязательному медицинскому страхованию Республика Адыгея»

На счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» на отдельной статье ведется учет оплаты труда.

При оказании медицинских услуг в рамках программы ОМС в бухучете делаются следующие проводки:

При начислении причитающихся к оплате счетов за оказанную застрахованным лицам медицинскую помощь в соответствии с договором на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию, делается

бухгалтерская запись по кредиту счета 86 "Целевое финансирование" (субсчет 86.03 "Целевые средства по обязательному медицинскому страхованию Республика Адыгея") в корреспонденции с дебетом счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" (субсчет 76.06 "Расчеты с СМО и ТФОМС РА по обязательному медицинскому страхованию").

Д 10 (по субсчетам) К 60.31 Поступление материалов;
Д 60.31 К 51 Оплата материалов;
Д 23.1 К 60.31 Поступление услуг;
Д 60.31 К 51 Оплата услуг;
Д 23.1 К 10 (по субсчетам) Списание материальных запасов на затраты;
Д 23.1 К 60.31 Списание затрат;
Д 23.1 К 70,69 Оплата труда, Начисление на оплату труда;
Д 70 К 51 Оплата труда;
Д 68.1 К 51 Перечисление НДФЛ;
Д 69 (по субсчетам) К 51 Оплата страховых взносов по заработной плате;
Д 86.03 К 23.1 Списание затрат за счет финансирования;
Д 86.03 К 51 Списание услуг банка за счет финансирования;
Д 51 К 76.06 Поступление на расчетный счет целевых средств ОМС за оказанные медицинские услуги;
Д 76.06 К 86.03 Закрытие программы ОМС.

Распределение затрат, необходимых для деятельности медицинской организации в целом, по отдельным видам медицинской помощи (медицинским услугам) осуществляется пропорционально выполненным объемам с правом корректировки за год в декабре.

Распределение косвенных затрат, которые невозможно отнести прямым методом по ОМС, распределяются пропорционально выручки от основной деятельности и стоимостью оказанной медицинской помощи по ОМС за год (Форма 14-МЕД).

Затраты по ОМС на горюче-смазочные материалы определяются исходя из фактических объемов потребления материальных запасов.

Распределение затрат может осуществляться ежемесячно, по квартально, за год, с правом корректировки за год в декабре.

Возмещение данных расходов производится путем восстановления средств с расчетного счета ОМС на расчетный счет по основной деятельности клиники, либо перечислением средств на расчетный счет поставщика, путем уменьшения суммы перечисления средств поставщику от основной деятельности.

Средства ОМС используются на расходы, связанные с оказанием медицинских услуг, в соответствии с Территориальной программой ОМС.

Средства ОМС расходуются согласно утвержденной структуре тарифа.

4.1.12 Строка 1540 «Оценочные обязательства»

Наличие и движение оценочных обязательств

Оценочные обязательства являются краткосрочными и отражаются по строке 1540 бухгалтерского баланса в разделе «Краткосрочные обязательства»

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

У организации отсутствует возможность оценить влияние и содержание изменений оценочных значений за будущие периоды (абз 3 п. 6 ПБУ 21/2008).

4.1.13 Информация о поручительствах

Полученные обеспечения (залог, поручительства и т.д.) отсутствуют.

4.2 Расшифровка к Отчету о финансовых результатах

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, места не имела.

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов не зачитываются, отражаются развернуто.

(Основание: п. 18.1 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 28 ФСБУ 4/2023)

Доходы признаются по методу начисления.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров, медицинских услуг, а также от предоставления имущества в аренду.

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, места не имела.

Выручка от реализации товаров за 2025 год составила 214 903 тыс. руб., из них

Основные виды деятельности	За отчетный год
Выручка от оптовой продажи товаров, услуг и доходы от предоставления имущества в аренду	214 903

К строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах:

Себестоимость реализации товаров за 2025 год составила 103 509 тыс. руб., из них

Основные виды деятельности	За отчетный год
Выручка от оптовой продажи товаров, услуг и доходы от предоставления имущества в аренду	103509

К строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах:

Управленческие расходы в 2025 году составили 69 425 тыс. руб. и представлены следующими основными статьями:

Основные статьи	За отчетный год
Оплата труда, страховые взносы и резерв по отпускам	23434
Услуги связи	917
Амортизация	1672
Аренда	1627
Коммунальные услуги, содержание имущества	3298
Расходы на ТМЦ	2506
Обучение персонала	989
Реклама, услуги по привлечению клиентов	22037
Командировочные	1466
Медицинские услуги	6876
Расходы на ПО и оргтехнику, сопровождение ПО	1362
Прочие расходы	3241
Всего	69425

Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

Расходы, равные величине отчислений в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов: расходы, связанные с созданием оценочного обязательства в счет оплаты отпусков в 2025 году и расходы, связанные с созданием резерва по сомнительным долгам, в 2025 году места не имели.

Расшифровка прочих доходов и расходов Отчета о финансовых результатах:

	Сумма руб.	НДС, руб.	Сумма без НДС, руб.
Прочие доходы			
Возмещение затрат по ОМС	32 544		32 544
Доходы от продажи основных средств	300 000,00		300 000,00
Проценты к получению	1 383 389		1 383 389
Проценты по займам сотрудникам	53 857		53 857
Прочие доходы	214		214
Всего доходы	1 770 004		1 770 004
Членский взнос в СРО	70 000		70 000
Прочие расходы	2 162		2 162
Расходы, не учитываемые для налога на прибыль	367 609		367 609
Расходы на услуги банков	3 853 286		3 853 286
Налоги	904 871		904 871
Всего	5 197 928		5 197 928

Затраты на производство (расходы на продажу)

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Материальные затраты	53013	48223

Расходы на оплату труда	54119	49380
Отчисления на социальные нужды	10347	8973
Амортизация	16409	14700
Прочие затраты	49423	37266
Итого по элементам	183311	158542
Фактическая себестоимость проданных товаров		
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(10377)	
Итого расходы по обычным видам деятельности	172934	158542

Налог на прибыль за 2025 год составил 10 062 845 рублей, чистая прибыль 28 477 944 рубль, которая распределена: на развитие клиники- 4 350 518,00 руб. учредителям дивиденды: Гуд Л.А.- 20 508 312,00 руб. Лукошкина И.Н.- 3 619 114,00 руб.

5. Информация о связанных сторонах. Информация об операциях со связанными сторонами.

Связанными по отношению к обществу сторонами являются:

Физические лица:

Лукошкина Ирина Николаевна - директор, участник с долей 15 %

Гуд Леонид Антонович - участник с долей 85 %

Юридические лица:

ООО СП МЦ ЭКО «ЭМБРИО-СОЧИ» - Гуд Леонид Антонович - участник с долей 70 %, Лукошкина Ирина Николаевна - участник с долей 25 %

Конечным бенефициаром общества является Гуд Леонид Антонович.

Сделки с физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации.

В 2025 г. с Лукошкиной И.Н. имели место следующие операции:

Вид операции	Задолженность на 01.01.2025г. (дебиторская)	Обороты за период		Задолженность на 31.12.2025г. (дебиторская)	Незавершенные расчеты
		Увеличение задолженности	Погашение задолженности		
Договоры займа (выданные)	3283 08,38	5 634 888,17	313 213,55	5 649 983,00	Задолженность является краткосрочной, не просроченной

Форма расчетов – денежная.

Резерв по сомнительным долгам по задолженности со связанной стороной не создавался (срок погашения не наступил). Списание дебиторской задолженности связанной стороны, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам места не имело.

К основному управленческому персоналу Общество относит Директора

организации.

В 2025 году Обществом начислено Директору краткосрочных вознаграждений (заработная плата, премии) на общую сумму 8 504 337,69 руб., включая НДФЛ.

Дивиденды:

Участники	Задолженность на 01.01.2025 г., руб.	Начислено дивидендов, руб.	Выплачено дивидендов (в т.ч. удержанный НДФЛ), руб.	Задолженность на 31.12.2025 г., руб.
Гуд Леонид Антонович	0	24 505 354	23 148 414	1 356 940
Лукошкина Ирина Николаевна	0	4 324 474	4 324 474	0

Незавершенные расчеты отсутствуют.

6. Непрерывность деятельности.

Влияние комплекса факторов экономического и иного характера, в частности, геополитической обстановки, ограничений, введенных в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, мерами, принимаемыми в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организации оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Основной вид деятельности организации – оказания услуг медицинского характера. В 2025 году Общество не приостанавливало деятельность.

Инвентаризация активов и обязательств проведена в установленные сроки до составления годовой бухгалтерской отчетности.

На дату подписания отчетности общество не имеет просроченных обязательств.

Обязательства по выплате неустоек за несоблюдение условий договоров отсутствуют.

Простои в использовании основных средств места не имели.

Не ожидаются какие-либо претензии, иски, судебные разбирательства в связи с расторжением покупателями договоров, заключенных с организацией.

Не ожидается потеря рынков сбыта и снабжения, существенных сбоя в логистических цепочках.

Учитывая изложенные события, руководство оценивает, что изложенные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности общества продолжать деятельность непрерывно.

Руководство оценивает с достаточной степенью уверенности, что будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, основываясь на рассмотрении финансового положения общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам,

и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности, учитывая изложенные события.

7. Показатели и пояснения о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности, которым подвержена организация

Финансовые риски, Рыночные риски

Факторы	Влияние фактора на финансовое положение организации	В графе «Влияние фактора» проставляется одно из следующих значений: « + » – прямая зависимость (при увеличении фактора положительный эффект для организации, при снижении фактора – отрицательный). Например, при росте цен на реализуемые товары, работы, услуги доходы организации, как правило, увеличиваются, то есть эффект положительный, и наоборот. Таким образом, зависимость прямая. « - » – обратная зависимость (при увеличении фактора отрицательный эффект для организации, при увеличении фактора – положительный). Например, если при росте цен на реализуемые товары, работы, услуги падает спрос, то есть эффект отрицательный. В таком случае зависимость обратная. « 0 » – фактор не влияет. Например, если организация не привлекает кредиты банков, то изменение процентных ставок по банковским кредитам не влияет на финансовое положение организации
Изменение цен на приобретаемые товары, работы, услуги	+	
Изменение цен на реализуемые товары, работы, услуги	+	
Изменение процентных ставок по банковским кредитам	+	
Изменение курса иностранных валют:	+	
- евро	+	
- доллар США	+	

Кредитные риски, тыс. руб.

Факторы/ Виды предоставленных заемных средств (обеспечений)	Предоставленные процентные займы, тыс. руб.	Предоставленные отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары (работы, услуги), тыс. руб.	Сомнительная дебиторская задолженность, тыс. руб.	Выпущенные векселя, руб.
Наличие у организации	-	1239	-	-

соответствующих заемных обязательств третьих лиц				
Наличие просроченной задолженности	-	-	-	-
Наличие обеспечения:				
- залог	-	-	-	-
- поручительство	-	-	-	-
- зарплата (займы, предоставленные сотрудникам)	-	-	-	-
- другое:	-	-	-	-
Наличие неплатежеспособных должников	-	-	-	-
Наличие недееспособных должников (физлиц)	-	-	-	-

Риски ликвидности, тыс. руб.

Виды обязательств/ Сроки погашения	Наличие обязательств, срок погашения которых:				
	До 1 месяца, тыс. руб.	1-3 месяца, тыс. руб.	3 месяца – 1 год, тыс. руб.	1-3 года, тыс. руб.	Свыше 3 лет, тыс. руб.
Полученные кредиты	-	-	-	-	-
из них с обеспечением	-	-	-	-	-
Полученные займы	-	-			
из них с обеспечением	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	10829	7987	6989-	-
в том числе с ограничением по использованию не оплаченных активов	-	-	-	-	-

Другие виды рисков

Факторы	Наличие влияния Да +/ Нет -	Последствия влияния (кратко)
Правовые риски		

<i>Изменение валютного регулирования</i>	+	<i>Существенных изменений не предвидится</i>
<i>Изменение таможенного регулирования</i>	-	<i>Существенных изменений не предвидится</i>
<i>Изменение налогового законодательства</i>	+	<i>Существенных изменений не предвидится</i>
Страновые и региональные риски	+/-	<i>Изложены в п. 6 пояснений</i>
Репутационный риск		
<i>Уменьшение числа покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции и т.п.</i>	+	<i>Качество выполняемых работ высокое</i>
Другие риски		
<i>Риски, обусловленные деятельностью связанных сторон организации</i>	-	<i>Деятельность связанных сторон стабильна</i>
<i>Возможность истечения сроков действия значимых для организации патентов, лицензий</i>	-	<i>Деятельность не лицензируется</i>

Директор ООО СП МЦ ЭКО «ЭМБРИО»
«20» марта 2025 г
м.п.



Лукошкина И.Н.