

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ**

ООО «КлинФармДевелопмент»

ЗА 2025 ГОД

Данные пояснения являются частью
бухгалтерской (финансовой) отчетности

ООО «КФД»

за 2025 год,

составленной в соответствии

Содержание

| | |
|--|-----|
| 1. Общие сведения..... | 3 |
| 2. Учетная политика..... | 4 |
| 2.1. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности..... | 4 |
| 2.2. Вложения во внеоборотные активы | 5 |
| 2.3. Нематериальные активы..... | 5 |
| 2.4. Финансовые вложения | 5 |
| 2.5. Запасы | 6 |
| 2.6. Дебиторская и кредиторская задолженность | 6 |
| 2.7. Собственный капитал..... | 6 |
| 2.8. Заемные средства | 7 |
| 2.9. Доходы..... | 7 |
| 2.10. Расходы..... | 7 |
| 2.11. Расчеты по налогу УСН (Доходы) | 8 |
| 2.12. Иные активы и обязательства | 8 |
| 2.13. События после отчетной даты | 8 |
| 3. Информация для обеспечения сопоставимости данных..... | 9 |
| 3.1. Изменения вступительных остатков бухгалтерской отчетности..... | 9 |
| 3.2. Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим годом | 9 |
| 4. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса | 9 |
| 4.1. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности (ст. 1150, Баланса) | 9 |
| 4.2. Запасы (ст. 1210 Баланса)..... | 10 |
| 4.3. Дебиторская задолженность (ст. 1240 Баланса)..... | 10 |
| 4.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (ст. 1250 Баланса)..... | 10 |
| 4.5. Капитал и резервы (ст. 1300 Баланса)..... | 10 |
| 4.6. Кредиторская задолженность (ст. 1520 Баланса)..... | 11 |
| 5. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах..... | 11 |
| 5.1. Доходы от обычных видов деятельности | 11 |
| 5.2. Расходы по обычным видам деятельности | 122 |
| 5.3. Прочие доходы и расходы..... | 122 |
| 5.4. Налог на прибыль | 12 |
| 6. Пояснения к Отчету о движении денежных средств | 12 |
| 7. Условные факты хозяйственной деятельности | 13 |
| 8. Информация по сегментам | 144 |
| 9. Прекращаемая деятельность. Условия продолжения деятельности. | 144 |
| 10. Государственная помощь | 14 |

1. Общие сведения

1. Название и реквизиты Общества

| | |
|------------------------------|--|
| Полное название: | Общество с ограниченной ответственностью «КлинФармДевелопмент» |
| Сокращенное название: | ООО «КФД» |
| ИНН: | 7606115468 |
| ОГРН: | 1177627035948 |
| Государственная регистрация: | 13.11.2017 |
| Юридический адрес: | 150049, Ярославская область, г.о. город Ярославль, г.Ярославль, пр-кт Толбухина, д. 17/65, помещение 77 |
| Почтовый адрес: | 150049, г.Ярославль, пр-кт Толбухина, д. 17/65, помещение 77 |
| Телефон / факс: | (4852) 59-38-86 |
| Адрес в сети Интернет: | buh@cphd.ru |

2. Численность персонала Общества

| | |
|--------------------------------------|-------------|
| По состоянию на 31 декабря 2025 года | 39 человек |
| По состоянию на 31 декабря 2024 года | 40 человек |
| По состоянию на 31 декабря 2023 года | 32 человека |

3. Виды деятельности Общества

Основной вид деятельности:

- 72.19 Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие

Дополнительные виды деятельности
- 21.10 Производство фармацевтических субстанций
- 21.20 Производство лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях
- 21.20.1 Производство лекарственных препаратов
- 47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках).

Доходы Общества полученные от деятельности не попадают под лицензирование.

4. Сведения об аудиторе

Наименование:
Юридический адрес:
Почтовый адрес:
Телефон / факс:
Адрес в сети Интернет:
Членство в СРО аудиторов:
Регистрационный номер в СРО:

5. Исполнительные и контрольные органы Общества

В соответствии с Уставом высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

| ФИО | Доля |
|--------------------------------|------|
| ХОХЛОВ АЛЕКСАНДР АЛЕКСАНДРОВИЧ | 20.0 |
| ВЕЛЬМОЖИНА ЕЛЕНА АЛУЗИЕВНА | 80.0 |

По решению участников директором с полномочиями единоличного исполнительного органа Общества избран Герасимчук Сергей Александрович.

6. Обособленные структурные подразделения, филиалы и представительства

По состоянию на конец отчетного периода обособленных структурных подразделений Общества не имеет.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности и принципа непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества, утвержденной приказом директора № 1-у от 31.12.2024, соответствующей требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и других нормативных актов Российской Федерации, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и представление бухгалтерской отчетности.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях должны приводиться в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Существенной является статья отчетности не менее 5% от выручки от реализации.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к существенной статье отчетности за отчетный период составляет не менее 5 %.

Учетная политика Общества включает следующие основные положения .

2.1. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

К основным средствам относятся активы, стоимость которых составляет более 100 тыс. руб. или срок службы которых превышает 12 месяцев, используемые при производстве продукции, оказании услуг или для управленческих нужд Общества и способные приносить экономические выгоды.

Общество не применяет пункты 23, 38, подпункты "б", "в", "ж" - "о" пункта 45, пункты 46, 47 ФСБУ 6/2020.

Объекты основных средств, приобретенные за плату или созданные собственными силами, принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая формируется как сумма фактических затрат на приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, пригодного для использования, за исключением НДС.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

Затраты, связанные с реконструкцией, модернизацией, дооборудованием основных средств, увеличивают первоначальную стоимость основных средств при условии улучшения ранее принятых нормативных показателей функционирования объектов основных средств.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом ежемесячно.

При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Затраты на проведение всех видов ремонта основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода, кроме ремонтов продолжительностью более 12 месяцев и стоимостью более 100 тыс.руб..

Переоценка объектов основных средств не производится. Проверка на обесценение не производится.

2.2. Вложения во внеоборотные активы

К капитальным вложениям во внеоборотные активы Общество относит вложения в приобретение объектов основных средств, земельных участков, объектов природопользования, нематериальных активов, оборудования для установки.

При приобретении объектов основных средств – оборудования, машин, инструмента, инвентаря и других объектов основных средств, не требующих монтажа, а также при приобретении земельных участков, объектов природопользования, нематериальных активов капитальные вложения учитываются по фактическим затратам на их приобретение.

Оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки в строящихся объектах, принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения, складывающейся из стоимости по ценам приобретения и расходов по приобретению и доставке этих ценностей на склад.

Общество не применяет подпункты "б" - "з" пункта 10, подпункт "б" пункта 11, пункт 12, первый - третий абзацы пункта 13, пункт 17, подпункты "в" - "д" пункта 23, пункт 24 ФСБУ 26/2020.

2.3. Нематериальные активы

Нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные Обществом результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

Объекты нематериальных активов принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая формируется исходя из фактических затрат на приобретение, изготовление и затрат по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

Срок полезного использования и способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяются Обществом на необходимость его уточнения. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

2.4. Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся ценные бумаги, вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные Обществом займы, депозитные вклады, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, прочие активы.

Не учитываются в качестве финансовых вложений активы, отнесенные к денежным эквивалентам – высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Финансовые вложения Общества подразделяются в зависимости от срока, в течение которого предполагается использовать объект, на долгосрочные и краткосрочные.

Финансовые вложения рассматриваются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Такие вложения являются оборотными активами и отражаются в разделе II «Оборотные активы» Бухгалтерского баланса. Если срок обращения (погашения) финансовых вложений более 12 месяцев, они рассматриваются как долгосрочные и отражаются в составе внеоборотных активов Бухгалтерского баланса.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам на их приобретение.

Проценты по займам выданным и другим финансовым вложениям отражаются в бухгалтерской отчетности в составе дебиторской задолженности.

2.5. Запасы

К материально-производственным запасам (далее – МПЗ) Общества отнесены: сырье и материалы, используемые при выполнении работ, производстве продукции, оказании услуг.

Незавершенное производство (НЗП) включает продукцию, не прошедшую всех стадий технологического процесса, не принятые работы (этапы работ, услуг). Остатки НЗП оцениваются исходя из фактически понесенных расходов.

Материально-производственные запасы принимаются к учету в сумме фактических затрат, связанных с их приобретением, доставкой и доведением до состояния, в котором они пригодны к использованию, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их стоимость списывается по себестоимости каждой единицы.

2.6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и контрагентами.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам и условиям договора. Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается в сумме поступивших материальных ценностей, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договоре.

Задолженность по расчетам отражается в отчетности с учетом НДС.

Общество производит оценку дебиторской задолженности на 31 декабря каждого отчетного года на предмет просрочки и возвратности.

2.7. Собственный капитал

Уставный капитал Общества создается на основании учредительных документов.

Нераспределенная прибыль Общества формируется за счет остатка прибыли прошлых лет и отчетного периода после уплаты налога на прибыль и прочих налогов, а также ее использования на создание резервов, покрытие убытков, выплату дивидендов и прочее.

Дивиденды к выплате признаются как обязательства и вычитаются из суммы нераспределенной прибыли на отчетную дату, если объявлены до отчетной даты включительно.

Дивиденды к выплате, объявленные после отчетной даты, раскрываются в бухгалтерской отчетности как события после отчетной даты.

2.8. Заемные средства

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам подразделяется на:

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

Долгосрочные заемные средства в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается менее 365 дней, переводятся Обществом из долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Проценты по полученным кредитам (займам) начисляются ежемесячно и уплачиваются в соответствии с порядком, установленным в договоре.

Задолженность по причитающимся к отплате процентам по займам и кредитам полученным отражаются в Бухгалтерском балансе в зависимости от сроков обращения по строкам 1410 или 1510 баланса

2.9. Доходы

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка по следующим услугам:

- Услуги по организации и проведению клинических исследований;
- Услуги по подготовке пакета документов для подачи в МЗ РФ для организации проведения клинического исследования;
- Услуги по разработке стратегии вывода медицинского продукта на рынок г;
- Услуги по пользовательскому тестированию текста инструкции по медицинскому применению (листка-вкладыша);
- Услуги по сопровождению регистрации фармацевтических ингредиентов, лекарственных препаратов и биомедицинских клеточных продуктов

2.10. Расходы

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на прямые и косвенные.

Учет прямых расходов осуществляется по видам деятельности в соответствии с учетом доходов, по местам их возникновения, элементам и статьям расходов, а также с учетом группировки по объектам и договорам.

К прямым расходам относятся:

- материальные затраты, непосредственно связанные с выполнением работ, производством продукции, оказанием услуг;
- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе выполнения работ, производства продукции, оказания услуг;
- расходы по страховым взносам во внебюджетные фонды, начисленные на прямые расходы по оплате труда;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при выполнении работ, производстве продукции, оказании услуг.

К косвенным расходам относятся все иные расходы, осуществленные в отчетном периоде (кроме прочих расходов).

Управленческие расходы в качестве условно-постоянных расходов списываются полностью на себестоимость продаж в периоде их возникновения.

Прочими расходами являются расходы, связанные с продажей активов Общества, обслуживанием заемных средств, социальными и благотворительными обязательствами, убытками прошлых лет и от списания просроченной дебиторской задолженности и изношенных основных средств, отрицательными курсовыми разницами, штрафами, пени, рекламными и прочими расходами. Прочие расходы признаются расходами отчетного периода.

2.11. Расчеты по налогу УСН (Доходы)

Налог УСН, рассчитывается в соответствии с требованиями главы 26.2 Налогового кодекса РФ и определяется как денежное выражение доходов организации отчетного периода.

Сумма налога рассчитывается как произведение дохода отчетного периода на ставку по налогу УСН, установленную законодательством РФ на отчетную дату.

Налоговая ставка, действующая в отчетном году, – 6 %.

2.12. Иные активы и обязательства

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с условиями признания соответствующих активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида, на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы в зависимости от их назначения.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В составе денежных эквивалентов Общество отражает краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев

Инвентаризация имущества и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Инвентаризация имущества проводится по его местонахождению и материально-ответственному лицу.

Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовой бухгалтерской отчетности.

2.13. События после отчетной даты

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

Если стоимостная оценка события после отчетной даты является , то эта сумма признается существенной и отражается в бухгалтерской отчетности Общества за отчетный год.

3. Информация для обеспечения сопоставимости данных

3.1. Изменения вступительных остатков бухгалтерской отчетности

Изменения вступительных данных за предшествующие периоды не производились.

3.2. Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим годом

В учетную политику на 2025 год для бухучета вносились изменения в связи со вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»

Вносились с изменением системы налогообложения на УСН «Доходы», согласно главе 26.2 Налогового кодекса российской Федерации.

Ставка НДС 5%

В связи с тем, что Общество с 10.12.2017г. включено в реестр малого и среднего предпринимательства и имеет право применения упрощенного способа ведения учета и отчетности, общество воспользовалось правом не применения ряда положений данных стандартов, в том числе, не осуществляло единовременную корректировку данных отчетности за предыдущий год в межотчетный период.

4. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса

4.1. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности (ст. 1150, Баланса)

За отчетный период переоценка основных средств Обществом не производилась.

В отчетном периоде отсутствовали объекты основных средств, стоимость которых не погашается.

В отчетном периоде информация по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса включает следующие данные (Таблица 4.1.1):

Таблица 4.1.1.

| Наименование показателя | Стоимость, тыс. руб. | | |
|--|--------------------------|----------------------------|--|
| | На 31.12.2025 (отчетный) | На 31.12.2024 (предыдущий) | На 31.12.2023 (предшествующий предыдущему) |
| Остаточная стоимость объектов основных средств | 544 | 74 | 87 |
| Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств | | | |
| Авансы, выданные на приобретение (создание, сооружение) основных средств | | | |
| Итого | 544 | 74 | 87 |

4.2. Запасы (ст. 1210 Баланса)

В ходе инвентаризации не установлено оснований для создания резерва под обесценение запасов.

4.3. Дебиторская задолженность (ст. 1240 Баланса)

В отчетном периоде информация по сроке 1240 баланса «Финансовые и другие оборотные активы» включает следующие данные (Таблица 4.3.1.)

Таблица 4.3.1

| Финансовые и другие оборотные активы | Стоимость, тыс. руб. |
|--------------------------------------|--------------------------|
| | На 31.12.2025 (отчетный) |
| Авансы выданные | 10542 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 39596 |
| Расчеты с прочими дебиторами | 1247 |
| Расходы будущих периодов | 691 |
| Итого | 52076 |

4.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (ст. 1250 Баланса)

Состав денежных средств и их эквивалентов раскрыт в Таблице 4.4.1

Таблица 4.4.1.

| Денежные средства и денежные эквиваленты | Стоимость, тыс. руб. | | |
|--|--------------------------|----------------------------|--|
| | На 31.12.2025 (отчетный) | На 31.12.2024 (предыдущий) | На 31.12.2023 (предшествующий предыдущему) |
| Расчетные счета | 4056 | 10938 | 6793 |
| Касса | | | |
| Валютные счета | 1 | 3 | 8902 |
| Депозитные счета | 24000 | 10000 | 15000 |
| Итого | 28057 | 20941 | 30695 |

4.5. Капитал и резервы (ст. 1300 Баланса)

Распределение долей уставного капитала по основным участникам по состоянию на конец отчетного периода приведено ниже (Таблица 4.5.1):

Таблица 4.5.1.

| Акционеры | Обыкновенные акции | | Привилегированные акции | |
|------------------------------------|--------------------|----------------------------------|-------------------------|----------------------------------|
| | Количество, штук | Номинальная стоимость, тыс. руб. | Количество, штук | Номинальная стоимость, тыс. руб. |
| 1. Юридические лица, всего: | | | | |
| в том числе: | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| 2. Физические лица, всего | | | | |

| Акционеры | Обыкновенные акции | | Привилегированные акции | |
|--------------------------------|--------------------|----------------------------------|-------------------------|----------------------------------|
| | Количество, штук | Номинальная стоимость, тыс. руб. | Количество, штук | Номинальная стоимость, тыс. руб. |
| в том числе: | | | | |
| ХОХЛОВ АЛЕКСАНДР АЛЕКСАНДРОВИЧ | 20.0 | 2000 | | |
| ВЕЛЬМОЖИНА ЕЛЕНА АЛУЗИЕВНА | 80.0 | 8000 | | |
| Итого | 100% | 10000 | | |

По состоянию на конец отчетного года уставный капитал Общества полностью оплачен.

Выкуп собственных акций Обществом не производился.

Чистая прибыль (убыток) Общества приведена в Отчете о финансовых результатах. В отчетном году она составила 27 742 тыс. руб., в предыдущем году – 31 189 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам не начисляется, так как задолженность по сомнительным долгам отсутствует.

Обществом резервы на оплату отпусков не начисляются.

4.6. Кредиторская задолженность (ст. 1520 Баланса)

В отчетном периоде информация по сроке 1520 баланса «Краткосрочная кредиторская задолженность» включает следующие данные (Таблица 4.6.1.)

Таблица 4.6.1

| Краткосрочная кредиторская задолженность | Стоимость, тыс. руб. |
|--|--------------------------|
| | На 31.12.2025 (отчетный) |
| Расчеты с поставщиками и заказчиками | 5028 |
| Авансы полученные | 28424 |
| Расчеты с прочими дебиторами | - |
| Расчеты с бюджетом | 3973 |
| Итого | 37425 |

5. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах

5.1. Доходы от обычных видов деятельности

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) с учетом уровня существенности приведена ниже (Таблица 5.1.1):

Таблица 5.1.1.

| Вид дохода | За отчетный год, тыс. руб. | За предыдущий год, тыс. руб. |
|--|----------------------------|------------------------------|
| Реализация товаров (работ, услуг) собственного пр-ва | 244686 | 200394 |
| Итого | 244686 | 200394 |

Стоимость выполненных работ, оказанных услуг определялась Обществом в соответствии с условиями договоров.

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности по элементам затрат приведена ниже: (Таблица 5.2.1)

Таблица 5.2.1.

| Вид расхода | За отчетный год, тыс. руб. | За предыдущий год, тыс. руб. |
|------------------------|-------------------------------|---------------------------------|
| Себестоимость продаж | 183979 | 142748 |
| Управленческие расходы | 26026 | 18553 |
| Итого | 210005 | 161301 |

5.3. Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов приведен ниже (Таблица 5.3.1):

Таблица 5.3.1.

| Наименование видов доходов | За отчетный год, тыс. руб. | За предыдущий год, тыс. руб. |
|------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|
| Реализация прочего имущества | - | - |
| Курсовые разницы | - | 2653 |
| Прочие | 1486 | 2517 |
| Итого прочие доходы | 1486 | 5180 |

Прочие расходы представлены следующими статьями (Таблица 5.3.2):

Таблица 5.3.2.

| Наименование видов расходов | За отчетный год, тыс. руб. | За предыдущий год, тыс. руб. |
|------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|
| Реализация прочего имущества | - | - |
| Курсовые разницы | - | 2214 |
| Прочие | 1542 | 3499 |
| Итого прочие расходы | 1542 | 5713 |

5.4. Налог на УСН

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль в предыдущем году составила 38560 тыс. руб, на прибыль составил за 2024 год – 7371 тыс.руб.,

С 1 января 2025 года организация применяет упрощенную систему налогообложения (Доходы). Налогооблагаемая база, согласно книге доходов и расходов составила 229423, соответственно налог УСН 6% - 13765 тыс. руб. Согласно п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ организации на УСН могут уменьшать налог организации при УСН на взносы во внебюджетные фонды с выплат работникам, подлежащие уплате в текущем периоде; выплаченные за счет работодателя пособия по временной нетрудоспособности (кроме несчастных случаев на производстве и профзаболеваний максимум на 50%. Налог УСН за 2025 год составил 6883 тыс. руб.

6. Движение денежных средств

Сальдо денежных потоков за 2025 год составило 28057 тыс.руб., за 2024 год – 20941 тыс.руб.

7. Связанные стороны

1. Участниками общества являются:

Вельможина Елена Алузиевна

Хохлов Александр Александрович

В 2025 году операции с собственниками не осуществлялись.

Бенефициарным владельцем общества является Вельможина Елена Алузиевна

1. Общество не имеет вкладов в другие организации

2. Предприятиями группы являются:

- ООО «АХ СТ» учредитель Хохлов Александр Александрович 100%

- ООО «Эксперт-Здоровье» учредитель Вельможина Е.А. 100%

- ООО «АИКС КЛИНИК» учредитель Хохлов А.А. 100%

По предприятиям группы имели место следующие обороты и по реализации и закупкам:

| № пп | Наименование контрагента | Оборот за год | Вид операций | Оборот (тыс.руб.) | Сальдо расчетов Дт (+), Кт (-) |
|------|--|-------------------------|--------------|-------------------|--------------------------------|
| 1 | ООО «АИКС КЛИНИК» учредитель Хохлов А.А. 100% | Взаимоотношений не было | | | |
| 2 | ООО «АХ СТ» учредитель Хохлов Александр Александрович 100% | Взаимоотношений не было | | | |
| 3 | ООО «Эксперт-Здоровье» учредитель Вельможина Е.А. 100% | Взаимоотношений не было | | | |
| | | | | | |

3. Под основным управленческим персоналом Общества понимаются директор, его заместители, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества.

В отчетном году Общество выплатило основному управленческому персоналу вознаграждения на общую сумму 14 220 тыс. руб., в предшествующем году – 10143 тыс. руб., в том числе:

7. Условные факты хозяйственной деятельности

Обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, а также экономические санкции, введенные США, Европейским союзом и другими странами в отношении многих российских государственных и коммерческих организаций, в том числе банков, отдельных секторов экономики и физических лиц, вызвали замедление экономического роста в России и существенно ограничили доступ к международным рынкам капитала.

Некоторые иностранные предприятия объявили о приостановке деятельности в России или прекращении поставок продукции в Россию. Логистические ограничения оказывали негативное влияние на объемы поставок на экспорт. Значительный рост инфляции, как в России, так и в мире оказал негативное влияние на себестоимость.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Несмотря на то, что будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов, результаты экономической деятельности Общества в этот период не были подвержены существенному влиянию указанных выше событий.

Иные факторы, которые могут повлиять на способность осуществлять свою деятельность непрерывно, отсутствуют.

Тем самым, на основании изложенного у руководства Общества имеется уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно и у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Существенные события, произошедшие после отчетной даты, которые требуют корректировки или дополнительного раскрытия информации, отсутствуют.

Условных фактов хозяйственной деятельности, подлежащих раскрытию в отчетности, не было.

8. Информация по сегментам

В деятельности Общества отчетных сегментов не выделяется. Лица, наделенные в Обществе полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов и оценке результатов деятельности Общества, осуществляют анализ деятельности в целом, как единого сегмента.

9. Прекращаемая деятельность. Условия продолжения деятельности.

В отчетном году прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не было. Общество не планирует прекращения деятельности в последующие 12 месяцев.

По мнению руководства Общества, существенная неопределенность относительно способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем отсутствует.

Общество намерено продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность и не имеет намерения или потребности в ликвидации или прекращении деятельности.

10. Государственная помощь

Государственная помощь в отчетном году Обществу не оказывалась.

23 марта 2026 г.

Директор ООО «КФД»

С.А.Герасимчук