

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу
и Отчету о финансовых результатах ООО «Агат» за 2025год**

1. Основные сведения

1. Юридический адрес: 344064, Ростовская область, г Ростов-на-Дону, ул. Дачная, д. 8, помещ. 52.53

1.1 ИНН/КПП 6162081830 /616501001

1.2 ОГРН 1196196028258

1.3 Организационно-правовая форма - общество с ограниченной ответственностью, форма собственности - частная.

1.4 Единица измерения - тыс. руб.

1.5 ООО «Агат», зарегистрировано 10.07.2019г

Правовое положение, порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности общества определяются Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами и иными правовыми актами РФ.

1.6 Уставный капитал общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей. Уставный капитал оплачен полностью.

1.7 Среднегодовая численность на 31 декабря 2025 г. составила 112 человек.

1.8 . Основной вид деятельности организации – Деятельность в области здравоохранения

1.9 В 2025 году общество занимается оказанием медицинских услуг

1.10 Общество не имеет филиалов и представительств на территории Российской Федерации.

1.11 Деятельность Общество осуществляет на территории г.Ростова-на-Дону, Ростовской области в арендованных помещениях.

1.12 Единоличным исполнительным органом общества согласно п.12.1 Устава является генеральный директор – Пронина Элина Юрьевна. К компетенции генерального директора относятся все вопросы руководства текущей деятельностью общества.

Надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности осуществляет единственный участник Общества, в лице ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ГЕОКАПИТАЛ"

1.13 Бенефициарным владельцем является основной пайщик ЗПИФ «ГК РЕЗЕРВ», физическое лицо, гражданин РФ, налоговый резидент РФ. Лицо, признанное бенефициарным

владельцем ООО «Агат», а также владельцы инвестиционных паев Комбинированного ЗПИФ «ГК Резерв», не принадлежат к лицам, связанным с недружественными государствами (в соответствии с пп. «а» п. 1 Постановления Правительства РФ от 06.03.2022 N 295 , Указами Президента РФ от 05.03.2022 N 95 , от 28.02.2022 г. N 79 , от 01.03.2022 г. N 81):

- не являются иностранным лицом, связанным с иностранными государствами, которые совершают в отношении российских юридических лиц и физических лиц недружественные действия;
- не находятся под контролем недружественных лиц,
- не имеют гражданство недружественного государства, не зарегистрирован, не ведет деятельность или не получают прибыль преимущественно на территории недружественного государств.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, действующими в Российской Федерации.

Учетная политика утверждена приказом генерального директора от 28.12.2024 № 59 на 2025 год. Изменения за отчетный год в основные положения не вносились.

2. Основные положения учетной политики.

2.1 Основные средства и капитальные вложения в них

Объектом основных средств считается, актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

имеет материально-вещественную форму;

предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;

предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Актив, удовлетворяющий вышеперечисленным условиям, относится к объектам ОС, если его стоимость не менее 100 000 (Ста тысяч) рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов основных средств:

- Производственный и хозяйственный инвентарь
- Право пользования активом
- Земельные участки
- Машины и оборудование (кроме офисного).

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Организация проводит проверку основных средств на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС амортизация начисляется линейным способом.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета.

Объект основных средств подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает или становится неспособным приносить организации экономические выгоды в будущем.

Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, а также восстановление объектов основных

средств.

К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановления объектов основных средств;

изготовление объектов основных средств;

улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);

доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, а также на восстановление объектов основных средств.

2.2 Аренда

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, которая определена как ставка, по которой организация может привлечь кредитные средства от кредитных организаций.

2.3 Запасы

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Общества. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности и тому подобное. При этом затраты, которые должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором

были понесены.

Общество проверяет запасы на обесценение ежегодно по состоянию на 31 декабря. В случае обнаружения признаков обесценения запасов создается резерв под снижение стоимости материалов. Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

При отпуске запасов в производство, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

2.4 Финансовые вложения

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

При выбытии финансового вложения, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.

В качестве финансовых вложений признаются:

- долгосрочные депозиты (со сроком размещения более 3-х месяцев);
- депозиты, размещенные на условиях, при которых организация не может вернуть вклад (депозит) до истечения определенного договором срока и не являющиеся вкладом (депозитом) «до востребования».

Вышеуказанные финансовые вложения отражаются в Отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от инвестиционных операций.

2.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств учитываются: денежные средства на расчетных счетах, на валютных счетах и в кассе организации.

Денежными эквивалентами являются 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 учитываются:

- денежные средства, размещенные на счетах в кредитных организациях на условиях «овернайт»;
- денежные средства, размещенные на депозитных счетах в кредитных организациях «до востребования», с условием досрочного расторжения договора, независимо от срока размещения;
- краткосрочные депозиты (со сроком размещения до 3-х месяцев).

Денежные эквиваленты отражаются в Отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от текущих операций. Денежные эквиваленты, отражаются в Отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

2.6 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Организация создает оценочное обязательство на оплату отпусков сотрудников (резерв на оплату отпусков). ООО «Агат» применяет нормативный метод (ежемесячная сумма 12% от фонда оплаты труда). Ежемесячное формирование резерва отпусков.

2.7 Оценочные значения

Изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности. Организация признает оценочные значения (при наличии определенных условий):

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв под снижение стоимости запасов (незавершенного производства).

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся по результатам проведенной инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому

сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.8 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Задолженность по полученным кредитам и займам подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

В бухгалтерской отчетности задолженность по кредитам и займам представляется как краткосрочная, если срок погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Обязательства по кредитам и займам, отличные от указанных выше, представляются как долгосрочные.

Сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации или включается в состав не завершенного строительства объекта. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

2.9 Доходы

Доходы организации в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы, полученные от оказания услуг по видам деятельности согласно ОКВЭД организации. Выручка от оказания услуг, составляющая более 5% от общей суммы доходов за отчетный период, показывается по каждому виду в отдельности.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

Общество признает в бухгалтерском учете доходов выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом или цикла работ. Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

Выручка в бухгалтерском учете отражается в момент ее признания (момент отгрузки, передачи товара, подписания акта выполненных работ, выполнения работ, услуг) (п. 12-17 ПБУ 9/99)

2.10 Расходы

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг по видам деятельности согласно ОКВЭД организации.

Расходы, не связанные с выполнением работ, оказанием услуг, продажи продукции, ежемесячно относятся к прочим внереализационным расходам;

Учет затрат на производство в организации ведется в разрезе подразделений, номенклатурных групп и статей затрат, каждого отдельного объекта, на котором собираются все затраты, связанные с его производством, а именно:

- заработная плата, а также налоги и взносы на их фонд оплаты труда;
- медикаменты;
- дезинфекция и дератизация;
- материальные расходы на приобретение расходных материалов и ресурсов;
- аренда помещений;
- лабораторные исследования;

Хозяйственные расходы;

иные расходы, напрямую связанные с реализацией работ, услуг.

В состав общепроизводственных расходов включаются затраты, напрямую задействованные в производственном процессе, которые не могут быть прямо отнесены к конкретному отдельному объекту.

Общепроизводственные расходы включают в себя:

амортизация основных средств общепроизводственного назначения и расходы на их ремонт;

расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;

услуги сторонних организаций по обслуживанию производственного процесса;

материальные расходы на приобретение расходных материалов;

другие расходы.

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

расходы по аренде и содержанию офисных помещений; услуги связи;

расходы на оплату труда административно-управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;

суммы амортизации, начисленной по основным средствам и НМА управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;

командировочные административно-управленческого персонала;

расходы на текущий ремонт;

консультационные, информационно-консалтинговые услуги;

услуги по поиску и подбору персонала; расходы на программное обеспечение для работы на компьютере и выхода в интернет; расходы на рекламу;

списание материалов;

иные управленческие расходы.

Общехозяйственные расходы (управленческие расходы) на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат.

2.11 Расчеты по налогу на прибыль

Общество применяет ставку 0% по налогу на прибыль на основании ст. 284.1, Налогового кодекса РФ. Общество осуществляет отдельный учет доходов от медицинских услуг и прочих, в целях определения дохода подлежащего в целях налогообложения налогом на прибыль по ставке 0%

Учет расчетов по налогу на прибыль балансовым способом. Информация о постоянных и временных разнице формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.12 Налог на добавленную стоимость

Доходы от реализации медицинских услуг освобождаются от налогообложения в целях налога НДС. (Ст. 149, гл. 21 Налогового Кодекса РФ) Общество осуществляет отдельный учет доходов в целях определения налогооблагаемой базы для налога НДС.

Сумма "входного" НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, которые используются в облагаемой деятельности, подлежит распределению на суммы НДС, относящиеся к операциям, не облагаемым и к прочим облагаемым НДС операциям.

Сумма НДС по "общехозяйственным расходам", которые нельзя напрямую отнести к деятельности, необлагаемой или к прочей облагаемой НДС деятельности, распределяется пропорционально доле выручки от вышеобозначенных операций.

При одновременном наличии облагаемых и не облагаемых НДС операций суммы "входного" НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав:

- принимаются к вычету в соответствии с порядком, установленным ст. 172 НК РФ - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, облагаемых НДС;

- учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав в соответствии с п. 2 ст. 170 НК РФ - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, не облагаемых НДС;

- принимаются к вычету либо учитываются в стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций. Указанную пропорцию для распределения "входного" НДС организация определяет в порядке, установленном п. 4.1 ст. 170 НК РФ.

3. Бухгалтерская отчетность

Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, участникам, кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется с 1 января по отчетную дату периода, за который составляется такая отчетность.

Информация считается существенной, если ее пропуск или искажение могут оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности.

Показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи отчетности. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя по группе статей отчетности за отчетный год не менее чем на 5 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

- раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;
- иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Такими денежными потоками являются:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

4. Информация об отдельных показателях финансово-хозяйственной деятельности Общества

4.1 Основные средства

Информация о движении и наличии основных средств раскрыта в таблице 4.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.2 Финансовые вложения.

В отчетности Общества за 2025 год отражены финансовые вложения – 40 900 тыс. рублей, выданные долгосрочные займы физическим и юридическим лицам:

Костенко Елена Владимировна в размере 30 000 тыс. рублей

ООО "ОА "ГИПЕРБОРЕЙ" (ИНН6161038060) в размере 7 100 тыс. рублей

ООО "ОЦНМТ" (ИНН6165192545) в размере 3 800 тыс. рублей

Процентный доход отражен в составе прочих доходов общества

4.3 Запасы.

Информация о движении и наличии Запасов раскрыта в таблице 6.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.4 Дебиторская задолженность.

63 160 тыс. рублей, в том числе:

Заказчики медицинских услуг – 8 213 тыс. рублей;

авансы поставщикам- 11 345 тыс. рублей;

Прочая задолженность, подлежащая возмещению по решению суда - 43 527 тыс. рублей,

Вся дебиторская задолженность относится к текущей, признаков просроченной задолженности нет.

4.5 Обязательства

Задолженность поставщикам и подрядчикам на 31 декабря 2025 года составляет 65 575 тыс. рублей.

ООО «СИТИЛАБ-ДОН» (ИНН6163102962) 2 956 тыс. рублей

ИП Сазонова Яна Александровна (ИНН619400055765) 6 490 тыс. рублей

ИП Чехомова Олеся Владимировна (ИНН616611617760) 44 476 тыс. рублей

ООО "ИНВИТРО-ЮГ" (ИНН6166066649) 225 тыс. рублей

ООО "БМТ" (ИНН7728828988) 4 878 тыс. рублей

Вся кредиторская задолженность относится к текущей, признаков просроченной задолженности нет.

4.6 Налог на прибыль. Отложенные налоговые активы. Отложенные налоговые обязательства

ООО «Агат» использует применение льготной ставки 0% по налогу на прибыль для организаций, осуществляющих медицинскую деятельность, соответствующие п. 1 ст. 284 НК РФ.

Размер начисленного налога на прибыль в 2025 году составил 0 тыс. рублей.

4.7 Доходы

Выручка от основной деятельности Общества в 2025 году составили 1 005 479 тыс. руб., в том числе от оказания медицинских услуг – 1 005 479 тыс. рублей.

Валовая прибыль 430 029 тыс. рублей

4.8 Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по видам отражены в таблице 10 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.9 Прочий доход

Прочий доход составил 850 тыс. руб. страховая выплата по ОСАГО

4.10 Прочий расход

Прочий расход составил в сумме 22 899 тыс. рублей, в том числе расходы от выбытия основных средств 210 тыс. рублей; услуги кредитных организаций 5 200 тыс. рублей, прочие расходы.

5. Прочая информация

5.1 Информация о связанных сторонах

ООО «Агат» не участвует в уставных капиталах других юридических лиц и не осуществляет контроль, влияние на деятельность других юридических лиц иными способами.

Единственным участником ООО «Агат» - является Комбинированный ЗПИФ «ГК Резерв» которому принадлежит 100% доли в уставном капитале.

Единоличным исполнительным органом ООО «Агат» является генеральный директор. Размер выплат генеральному директору определен трудовым контрактом.

Со связанными сторонами в периоде 2025 года осуществляются следующие хозяйственные операции:

- произведена выплата дивидендов единственному участнику в размере 175 000 тыс. рублей.
- осуществлялись выплаты заработной платы генеральному директору.

Выплаты управленческому персоналу носили краткосрочный характер:

- Оплата труда генеральному директору за 2025 год — 430 тыс. руб.
- Начисленные взносы на обязательное страхование — 128 тыс. руб.
- Оплата ежегодного отпуска в отчетном периоде — 50 тыс. руб.

Оплата лечения, медицинских услуг, других выплат в пользу управленческого персонала не производились.

Другие выплаты- долгосрочные вознаграждения, вознаграждения при увольнении и иные, не начислялись и не выплачивались

5.2 Информация по отчетным сегментам ООО «Агат»

Не формируется. Сегменты в бухгалтерском учете не определяются и в отчетности не отражаются.

5.3 Информация об участии в совместной деятельности и доверительном управлении.

ООО «Агат» в 2025 году совместную деятельность и деятельность по договорам доверительного управления не осуществляло.

5.4. Информация о событиях после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

5.5 Информация по прекращаемой деятельности

Решения по прекращению какого-либо вида деятельности в 2025 году не принималось.

Решение о прекращении использования долгосрочных активов в 2025 не принималось.

5.6 Информация о непрерывности деятельности

Значительные неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в непрерывности деятельности ООО «Агат» в 2025 году отсутствовали.

В отчетном периоде 2025 года судебных разбирательств, влекущих за собой риски финансовых потерь или репутационных рисков, не имеется.

Руководством Общества проведена оценка способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

5.7 Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах

- оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска в 2025 году, формировалось. Условные оценочные обязательства сформированы в виде резерва на оплату отпусков сотрудников, являются не значительными и влияния на финансовое состояние не оказывают.

- оценочное обязательство, связанное с созданием резерва по сомнительным долгам в 2025 году, не формировалось, в связи с отсутствием задолженности, соответствующей критериям просроченной.

- гарантийные обязательства не выдавались.

5.8 Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности ООО «Агат» в 2025 году отсутствовали.

5.9 Страновые и региональные риски.

Общество, является компанией, зарегистрированной в Российской Федерации, и осуществляет деятельность в Ростовской области, поэтому является подверженной рискам, применимым для государства и региона. Введение внешних санкций в отношении Российской Федерации не оказало в 2025 и 2024 годах значимого отрицательного влияния на деятельность Общества. Общество продолжит мониторинг потенциального влияния событий, связанных с введением дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации на деятельность Общества и предпримет все возможные шаги для смягчения любых последствий.

5.10 Риск ликвидности.

В случае ухудшения финансового состояния Общество вследствие возобновления влияния экономического кризиса повышает риск ликвидности, связанный с несовпадением сроков поступления активов и погашения обязательств.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства связаны с повышением ставок налога на добавленную стоимость и налога на прибыль.

В Обществе действуют процедуры управления рисками путем бизнес-планирования, предусматривающего многовариантность достижения финансовых результатов в зависимости от складывающихся условий и событий.

Руководство Общества считает, что, общее ухудшение экономического положения на рынке по оказанию медицинских услуг, не будет иметь критически негативного влияния на Общество.

Генеральный директор
ООО «Агат»

26.03.2026 г.



Э.Ю. Пронина