

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах**

Организация:	ООО «МЕД-ФУД»
Идентификационный номер налогоплательщика	7701272975
Форма собственности:	Общество с ограниченной ответственностью
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025
Единицы измерения:	тыс. руб.

Оглавление

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	4
2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА.....	4
2.1. КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ.....	4
2.2. ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	4
2.3. ОТСТУПЛЕНИЕ ОТ ПРАВИЛ, УСТАНОВЛЕННЫХ ФЕДЕРАЛЬНЫМИ И/ИЛИ ОТРАСЛЕВЫМИ СТАНДАРТАМИ.....	4
2.4. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	4
2.4.1. <i>Изменение учетной политики Организации, принятые с начала отчетного года и не связанные с изменением законодательства.....</i>	4
2.4.2. <i>Изменение учетной политики Организации, обусловленное изменением Законодательства.....</i>	6
2.5. КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ.....	6
2.6. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ	6
2.7. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	6
2.8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	6
2.9. УЧЕТ РАСХОДОВ НА НИОКТР.....	6
2.10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	6
2.11. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ.....	7
2.11.1. <i>Учет при получении имущества от арендодателя.....</i>	7
2.11.2. <i>Учет при передаче имущества арендатору.....</i>	8
2.12. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ.....	8
2.13. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	9
2.14. ЗАПАСЫ.....	9
2.14.1. <i>Материалы.....</i>	9
2.14.2. <i>Незавершенное производство и готовая продукция</i>	9
2.14.3. <i>Резерв под обесценение запасов.....</i>	9
2.15. УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ К ПРОДАЖЕ	10
2.16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	10
2.17. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ.....	12
2.18. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ.....	12
2.19. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ.....	12
2.20. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ.....	13
2.21. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ.....	13
2.21.1 <i>Признание доходов.....</i>	13
2.21.2 <i>Признание расходов.....</i>	14
2.22. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	14
2.23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	15
3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	15
4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	15
5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	16
6. ЗАПАСЫ.....	16
7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	17
8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	17
9. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	19
10. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	19
11. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ.....	19
12. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	19
12.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ.....	19
12.2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АКЦИЯХ/ ДОЛЯХ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ.....	19
12.3. СОСТОЯНИЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ.....	20

12.4. СУММА ДИВИДЕНДОВ, НАЧИСЛЕННЫХ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ	20
12.5. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	20
12.6. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	22
12.7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	22
12.8. ЗНАЧИТЕЛЬНАЯ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ В ОТНОШЕНИИ СОБЫТИЙ И УСЛОВИЙ, КОТОРЫЕ МОГУТ ПОРОДИТЬ СУЩЕСТВЕННЫЕ СОМНЕНИЯ В ПРИМЕНИМОСТИ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	23
12.9. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД.....	23

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основные виды деятельности Общества в 2025 году:

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
56.29.1	Деятельность организаций общественного питания, поставляющих готовую пищу для лечебных и образовательных учреждений.

Фактически Организация получала основной доход за 2025 год от реализации, что раскрыто в разделе «Выручка»

Лицензии на осуществление вида деятельности

Общество не имеет лицензий на осуществление отдельных видов деятельности, т.к. данный вид деятельности не подлежит лицензированию в соответствии с законодательством Российской Федерации.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1. КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – бухгалтерская отчетность) составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

2.2. ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности (см. п. 2.7. настоящих Пояснений).

2.3. ОТСТУПЛЕНИЕ ОТ ПРАВИЛ, УСТАНОВЛЕННЫХ ФЕДЕРАЛЬНЫМИ И/ИЛИ ОТРАСЛЕВЫМИ СТАНДАРТАМИ

Отсутствуют.

2.4. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.4.1 Изменение учетной политики Организации, принятые с начала отчетного года и не связанные с изменением законодательства

При формировании бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31.12.2025 не выявлены обстоятельства, требующие ретроспективного пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2025.

2.4.2. Изменение учетной политики Организации, обусловленное изменением законодательства

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части:

- представления бухгалтерской отчетности;
- изменения методики не влечет корректировок показателей бухгалтерской отчетности;
- утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество изменило следующие статьи бухгалтерского баланса (введены дополнительные детализированные строки):

- 1150 – Основные средства

в т.ч.

стр. 11501 – Основные средства, пригодные к использованию

стр. 11502 – Права пользования активами

стр. 11503 – Иные незавершенные капитальные вложения

- 1210 – Запасы:

в т.ч.

стр.12101 – Сырье и материалы

- 1230 – Дебиторская задолженность

в т.ч.

стр. 12301 – Расчеты с покупателями и заказчиками

стр. 12302 – Расчеты с поставщиками и подрядчиками

стр. 12303 – Расчеты по налогам и сборам

стр. 12304 – Сальдо по ЕНС

стр. 12305 – Расчеты по социальному страхованию и обеспечению

стр. 12306 – Расчеты с подотчетными лицами

стр. 12307 – Расчеты с персоналом по прочим операциям

стр. 12308 – Расчеты с разными дебиторами и кредиторами

стр.12309 – Расходы будущих периодов

- 1410 – Заемные средства

в т.ч.

стр. 14101 – Долгосрочные кредиты

стр. 14102 – Долгосрочные займы

- 1450 – Прочие долгосрочные обязательства

в т.ч.

стр. 14501 – Долгосрочные обязательства по аренде (лизингу)

- 1510 – Заемные средства

в т.ч.

стр. 15101 – Краткосрочные кредиты

- 1520 – Кредиторская задолженность

в т.ч.

стр. 15201 – Расчеты с поставщиками и подрядчиками

стр. 15202 – Расчеты с покупателями и заказчиками

стр. 15203 – Расчеты по налогам и сборам

стр. 15204 – Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС

стр. 15205 – Сальдо по ЕНС

стр. 15206 – Расчеты по социальному страхованию и обеспечению

стр. 15207 – Расчеты с персоналом по оплате труда

стр. 15208 – Расчеты с подотчетными лицами
стр. 15209 – Расчеты с разными дебиторами и кредиторами
- 1521 – Обязательства по аренде

2.5. КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенными признаются показатели, составляющие не менее 5% от данной строки баланса. Существенными признаются показатели, составляющие не менее 5% от данной строки отчета о финансовых результатах.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

2.6. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

Активы и обязательства в иностранных валютах отсутствуют.

2.7. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

2.8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы отсутствуют.

2.9. УЧЕТ РАСХОДОВ НА НИОКТР

Расходы на НИОКТР отсутствуют.

2.10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие активы:

- объекты основных средств, включая:
 - машины и оборудование;
 - транспортные средства;
 - объекты недвижимости и капитального строительства, по которым не закончены капитальные вложения, но которые фактически эксплуатируются (на дату начала фактической эксплуатации);
 - объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения (в периоде, в котором закончены капитальные вложения на дату оформления акта приемки–передачи/акта приемки законченного строительством объекта);
- капитальные вложения в основные средства:
 - незавершенное строительство и капитальные вложения, связанные с приобретением,

- сооружением и изготовлением основных средств;
- оборудование, требующее монтажа;

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости;
Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Объекты стоимостью не более 100 000 рублей за единицу признаются расходами периода, в котором они понесены.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания, помещения	31-65
Машины и оборудование (кроме офисного)	5-30
Офисное оборудование	2-15
Транспортные средства	3-10
Прочие	2-10

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной

Ожидаемая сумма не является существенной, если она составляет менее 5 % от стоимости всех объектов основных средств.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств:

Начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете

Прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета

2.11. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ.

2.11.1. Учет при получении имущества от арендодателя

В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

2.11.2. Учет при передаче имущества арендатору.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.12. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

Организация проводит проверку нематериальных активов, основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит тестирование активов на обесценение, а именно проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Порядок тестирования на обесценение Общество определяет в зависимости от состава и характера активов. Могут тестироваться отдельные активы, или активы в составе генерирующей доход единицы.

Общество произвело анализ признаков обесценения нематериальных активов, основных средств и капитальных вложений, принимая во внимание внутренние и внешние источники

информации. В результате анализа, признаки обесценения не установлены и в 2025 году не требуется признания обесценения основных средств.

2.13. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения отсутствуют.

2.14. ЗАПАСЫ

2.14.1. Материалы

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по средней себестоимости.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

2.14.2. Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

В составе готовой продукции отражаются законченные производством продукты и изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов.

В зависимости от вида производства:

В массовом и серийном производстве готовая продукция и незавершенное производство оцениваются: в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат.

Разница между фактической себестоимостью незавершенного производства и готовой продукции и их стоимостью, определенной в соответствии с подпунктом "б" пункта 27 ФСБУ 5/2019, относится на уменьшение (увеличение) суммы расходов, признаваемых в соответствии с подпунктом "а" пункта 43 ФСБУ 5/2019, в отчетном периоде, в котором указанная разница была выявлена.

При единичном производстве продукции незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

2.14.3. Резерв под обесценение запасов

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество 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.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе расходов по обычным видам деятельности. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

2.15. УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ К ПРОДАЖЕ

Объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже принимается к учету в качестве оборотных активов на дату принятия руководством соответствующего решения. Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов.

На конец отчетного периода в бухгалтерском учете долгосрочные активы к продаже оцениваются по наименьшей из двух величин:

- по стоимости принятия долгосрочного актива к продаже к учету;
- чистой стоимости продажи.

Чистой стоимостью продажи долгосрочного актива к продаже будет признаваться предполагаемая цена его реализации, за вычетом предполагаемых затрат на продажу.

В случае снижения стоимости долгосрочного актива к продаже на конец отчетного периода в бухгалтерском учете создается резерв под снижение стоимости этого актива. Если в конце следующего отчетного периода выявляется дальнейшее снижение стоимости, то сумма резерва увеличивается на соответствующую величину. Если выявляется повышение стоимости этого актива, то сумма резерва уменьшается. Создание, доначисление и уменьшение резерва изменяют расходы (доходы) периода, в котором совершаются эти операции.

Прибыль (убыток), связанная с долгосрочными активами к продаже (в том числе создание и изменение величины резерва под снижение стоимости, результат продажи), отражается в отчете о финансовых результатах: включается в другую статью отчета о финансовых результатах, например «Прочие расходы», «Прочие доходы».

2.16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены

незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее;
- денежные средства, размещенные в рамках сделок обратного РЕПО на срок не более 92 (девяноста двух) дней;
- депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 92 (девяноста двух) дней, при соблюдении следующих условий:
 - денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней с даты выставления требования о возврате);
 - досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;
 - отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей.

Применение в депозитном договоре ставки, зависящей от срока нахождения денежных средств на депозите, при котором не происходит снижение размера денежных средств, доступных Организации к истребованию с депозита, применением штрафных санкций или фактором, ограничивающим досрочное снятие денежных средств, не считается.

Депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, удовлетворяющие вышеуказанным критериям, признаются денежными эквивалентами и подлежат раскрытию в отчетности в составе денежных средств.

По депозитам, признаваемым в качестве денежных эквивалентов, начисление дохода по процентам, производится по ставке исходя из фактического срока нахождения денежных средств на депозитном счете на отчетную дату.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств Организации в рублях с учетом пересчета по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на начало и конец отчетного периода.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте организация в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте организация в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто [неприменимые - исключить / недостающие - добавить] следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;

- денежные потоки, связанные с перечислением денежных средств в депозиты и возвратом денежных средств из депозитов со сроком размещения до 12 месяцев;
- расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде - в составе денежных потоков от текущих операций;
- результат по курсовому эквиваленту в рублях по операциям покупки-продажи валюты, конвертирования валюты, перевода валюты со счета на счет;
- денежные потоки, связанные с выдачей и возвратом займа в рамках кэш-пулинга, в связи с быстрым оборотом и коротким сроком возврата денежных средств.

2.17. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определяемой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется в отношении дебиторской задолженности с просрочкой более одного года в размере 100% от суммы просроченной задолженности.

2.18. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества – 15 тыс. руб.

Добавочный капитал не создается.

Резервный капитал не создается.

2.19. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

При привлечении Обществом заемных средств путем выдачи векселей с процентами, сумма причитающихся к оплате процентов на вексельную сумму учитывается в составе прочих расходов равномерно в течение периода погашения векселя.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов: относятся на прочие расходы единовременно в периоде, к которому относятся.

Для целей признания расходов по займам, подлежащим включению в стоимость инвестиционного актива, под длительным периодом времени следует понимать срок, составляющий не менее 12 месяцев с момента начала строительства (осуществления капитальных вложений); под существенными расходами на приобретение, сооружение и (или) изготовление следует понимать сумму расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление, составляющую не менее 12 месяцев.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской

(финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает обычный операционный цикл и у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента ее погашения по условиям договора остается менее 12 месяцев, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

2.20. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании Регистра учета временных разниц балансовым методом.

Величина текущего налога на прибыль определяется:

на основе суммы исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.21. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

2.21.1 Признание доходов

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).[п. 6 ПБУ 9/99]

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и

пользование) своих активов, и (или) прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности и (или) от участия в уставных капиталах других организаций отражаются в составе прочих доходов.

2.21.2 Признание расходов

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

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

2.22. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- под обесценение финансовых вложений;
- по сомнительным долгам;
- под снижение стоимости материальных ценностей;
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв под обесценение финансовых вложений создается на конец квартала на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость и при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 90 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 45 до 90 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 50% суммы долгов;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 45 дней (включительно) резерв не создается.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости, и относится на прочие расходы.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

• по выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:

(а) выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;

(б) исходя из действий компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств;

• на оплату неиспользованных отпусков

• на гарантийное обслуживание;

• по заведомо убыточным договорам;

• прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины (по приведенной стоимости).

Увеличение суммы оценочного обязательства сроком исполнения более 12 месяцев после отчетной даты в связи с ростом его приведенной стоимости на последующие отчетные даты признается прочим расходом Общества.

2.23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Организация признает событием после отчетной даты факт (*факты*) хозяйственной деятельности, который (*которые*) оказал (*оказали*) или может (*могут*) оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации и который (*которые*) имел (*имели*) место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год. Для определения существенных событий после отчетной даты используется критерий существенности, указанный в п.2.5 настоящих Пояснений.

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

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

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

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

Информация о наличии и движении нематериальных активов представлена в таблицах 3.1 – 3.6 табличной части настоящих пояснений.

Нематериальные активы отсутствуют.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

4.1. Наличие и движение основных средств

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

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

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

4.7. Прочая существенная информация о капитальных вложениях в основные средства

Информация о наличии и движении основных средств, о незавершенных капитальных вложениях в них и об ином использовании основных средств представлена в таблицах 4.1 – 4.6 табличной части настоящих пояснений.

Стоимость основных средств, не введенных в эксплуатацию, отражена в составе незавершенных капитальных вложений по состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. и 31.12.2023.

Балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	128 754	124 943	124 508
Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств	3 618	3 618	3 618

От выбытия основных средств за 2025 год получена прибыль в 2 173 тыс. руб. За 2024 год получена прибыль в 12 251 тыс. руб.

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, признана доходом в составе прибыли периода, в котором списывается объект основных средств.

Общество произвело на конец отчетного периода тестирование параметров амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, порядок амортизации) на предмет их соответствия текущим условиям.

Оценки Общества не существенно отличаются от предыдущих оценок.

Изменения оценок будут учитываются Обществом, как изменение в оценочные значения, согласно положениям ПБУ 21/2008 "Изменение оценочных значений". Измененные оценок: не окажет существенного влияния на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды.

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2025 году не требуется признания дополнительного (или первоначального) обесценения основных средств.

Общество произвело анализ признаков обесценения капитальных вложений, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения капитальных вложений не установлены и в 2025 году не требуется признания обесценения капитальных вложений.

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

5.2. Иное использование финансовых вложений

Информация о наличии и движении финансовых вложениях, о ином использовании финансовых вложений представлена в таблицах 5.1 – 5.2 табличной части настоящих пояснений.

Финансовые вложения отсутствуют.

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Информация о наличии и движении запасов, о запасах, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав представлена в таблицах 6.1 – 6.2 табличной части настоящих пояснений.

6.3. Прочая существенная информация о запасах

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов:

На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Сырье и материалы 1103 тыс. руб. Товары 0. тыс. руб.	Сырье и материалы 693 тыс. руб. Товары 0. тыс. руб.	Сырье и материалы 92 тыс. руб. Товары 0. тыс. руб.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составили по состоянию на 31.12.2025 г. – 1 103 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 г. - 693 тыс. руб., и по состоянию на 31.12.2023 г. – 92 тыс. руб.

Общество проверяло запасы на обесценение.
Признаки обесценения не выявлены.

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности, о просроченной дебиторской задолженности представлена в таблицах 7.1 – 7.2 табличной части настоящих пояснений.

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

8.3. Оценочные обязательства

Информация о наличии и движении обязательств, о просроченных обязательствах и оценочных обязательствах представлена в таблицах 8.1 – 8.3 табличной части настоящих пояснений.

8.5. Займы и кредиты

8.5.1. Информация о сроках погашения кредитов и займов

Вид обязательства	Валюта	Срок погашения	Сумма , тыс. руб.		
			На	На	На

			31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
1. Долгосрочные:					
1.1. Кредиты банков:	Руб.	23.05.2024	0	0	45 000
1.2. Займы организаций	Руб.		0	0	0
1.3. Займы физических лиц	Руб.		0	0	0
Итого долгосрочные:	Руб.		0	0	45 000
2. Краткосрочные:					
2.1. Кредиты банков:	Руб.	21.11.2024	0	0	49 600
	Руб.	26.03.2024	0	0	28 000
	Руб.	20.03.2025	0	20 000	0
	Руб.	26.03.2025	0	30 000	0
	Руб.	31.01.2025	0	25 000	0
	Руб.	28.05.2025	0	40 000	0
	Руб.	14.10.2025	0	60 000	0
	Руб.	12.12.2025	0	47 000	0
	Руб.	27.03.2026	26 500	0	0
	Руб.	23.02.2026	40 000	0	0
	Руб.	24.04.2026	10 000	0	0
	Руб.	14.05.2026	40 000	0	0
	Руб.	06.07.2026	90 000	0	0
	Руб.	13.11.2026	50 000	0	0
	Руб.	14.04.2026	35 000	0	0
	Руб.	15.06.2027	47 000	0	0
2.2. Займы организаций	Руб.		0	0	0
2.3. Займы физических лиц	Руб.		0	0	0
Итого краткосрочные:	Руб.		338 500	222 000	77 600

8.5.2. Расходы по займам и кредитам, вексельные обязательства, облигации

Раскрываемая информация	за 2025г.	За 2024г.
Суммы расходов по займам, включенные в прочие расходы	0	0
Суммы процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов	0	0
Суммы дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений	0	0
Суммы процентов, включенные в стоимость инвестиционного актива, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива	0	0

Величина, виды, сроки погашения выданных векселей	0	0
Величина, виды, сроки погашения выпущенных и проданных облигаций	0	0
Информация о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора)	0	0

9. Обеспечения обязательств

Информация об обеспечении обязательств представлена в таблице 9 табличной части настоящих пояснений.

Обеспечения обязательств отсутствуют.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности представлена в таблице 10 табличной части настоящих пояснений.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	587 996	378 346
Затраты на оплату труда	292 671	248 094
Отчисления на социальные нужды	70 816	52 633
Амортизация	34 377	26 195
Прочие затраты	158 890	156 414
Итого по элементам	1 144 750	861 682
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(58 854)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 085 896	861 682

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

11.2. Бюджетные кредиты

Информация о бюджетных средствах и бюджетных кредитах представлена в таблицах 11.1 – 11.2 табличной части настоящих пояснений.

В отчетном году Общество государственную помощь в виде субвенций, субсидий, бюджетных кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов, платежей и других обязательств не получало.

12. Иная информация

12.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Численность сотрудников Организации составила 431, 405 и 493 человека на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. соответственно.

Общее собрание участников является высшим органом управления Организации. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания участников определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Организации.

В 2025 году единоличным исполнительным органом управления Организации являлся Генеральный директор Абдурахмонова Нигина Кудратовна.

12.2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АКЦИЯХ/ ДОЛЯХ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу	Доли, выкупленные дочерними и зависимыми предприятиями
На 31 декабря 2023 г.	15		
Увеличение (уменьшение) уставного капитала			
Изменение доли, принадлежащей Обществу			
На 31 декабря 2024 г.	15		
Увеличение (уменьшение) уставного капитала			
Изменение доли, принадлежащей Обществу			
На 31 декабря 2025 г.	15		

12.3. СОСТОЯНИЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

Показатели	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Уставный капитал, тыс. руб.	15	15	15
Чистые активы, тыс. руб.	141 935	140 517	135 012
Соотношение, в %	9 462	9 368	9 000

Чистые активы организации на 31.12.2025 г превышают уставный капитал в 9 462 раза.

12.4. СУММА ДИВИДЕНДОВ, НАЧИСЛЕННЫХ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ

В 2025 году и в 2024 году распределение прибыли за предыдущие годы не производилось.

12.5. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Общество контролируется учредителями Общества:

- ООО «ПМК-МЕДЭК», которому принадлежит 99% доли уставного капитала;
- Протасова Н.И., которой принадлежит 1% доли уставного капитала.

В течение отчетного периода указанная доля не изменялась.

Бенефициарным владельцем Организации - физическим лицом, которое имеет возможность контролировать действия Общества - является Протасов Юрий Юрьевич, 1970 года рождения.

Дивиденды в 2025 году не начислялись, резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.

Списания дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не было.

К основному управленческому персоналу организации относятся генеральный директор.

В течение 2025 и 2024 годов Общество начислило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т. п.)	<p>Абдурахмонова Нигина Кудратовна (01.01.2025-31.12.2025) Заработная плата – 1 486 147,84 руб. НДФЛ – 211 192,00 руб. Страховые взносы – 286 482,51 руб.</p>	<p>Кропоткина Рушана Аслямовна (01.01.2024-26.10.2024) Заработная плата – 789 460,36 руб. НДФЛ – 102 630,00 руб. Страховые взносы – 141 509,45 руб. Абдурахмонова Нигина Кудратовна (26.10.2024-31.12.2024) Заработная плата – 652 494,42 руб. НДФЛ – 81 705,00 руб. Страховые взносы – 141 236,79 руб.</p>
Долгосрочные вознаграждения		
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	0	0
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и	0	0

выплаты на их основе		
- иные долгосрочные вознаграждения	0	0
Итого в совокупности краткосрочные и долгосрочные вознаграждения	0	0
В совокупности долгосрочных и краткосрочных вознаграждений	1 983,8 тыс. руб.	1 909,0 тыс.руб.

В 2025 и в 2024 г. г. займы ему не предоставлялись.

12.6. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 1 612 тыс. руб. (2024 г. – 799 тыс. руб.). В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 225 тыс. руб. (2024 г. – 135 тыс. руб.).

Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении: учет транспортных средств, полученных в лизинг, в связи с образующимися временными разницами в учете; учет основных средств в связи с применением амортизационной премии в налоговом учете (п. 9 ст. 258 НК РФ); учет материалов в связи с различными методами списания малоценного оборудования и запасов в бухгалтерском (ФСБУ 5/2019) и налоговом учете (ст. 254 НК РФ)

В отчетном периоде Обществом применяется ставка налога- 25%. В 2024 г. применяемая Обществом ставка налога составляла 20%. Ставка налога увеличилась с 2025 года на 5%.

Сумма отложенного налога на прибыль, обусловленного возникновением (погашением) временных разниц в 2025 г., составила 442 тыс. руб. (2024 г. – (1 617) тыс. руб.).

Сумма постоянного налогового расхода (дохода) за 2025 г. составила 225 тыс. руб. (2024г. – 135 тыс. руб.).

По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией налогооблагаемая прибыль за 2025 г. составила 6 447 тыс. руб. (2024 г. – 3 996 тыс. руб.). Сумма текущего налога на прибыль за 2025 г. составила 1 612 тыс. руб. (2024 г. – 799 тыс. руб.).

Наименование	2025 г.	2024 г.
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль XXXX тыс. руб.*20% (25%)	3 773	8 584
Постоянный налоговый расход (доход)	(225)	(135)
Текущий налог на прибыль	(1 612)	(799)
Отложенный налог на прибыль	442	(1 617)
Налог на прибыль	(1 170)	(2 416)

Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ), в связи с данным обстоятельством скорректированы отложенные налоговые активы и обязательства на 31.12.2024 г.

Сумма корректировок составила 3 358 тыс. руб. и отражена по строке 2412 Отчета о финансовых результатах за 2024 год.

Сальдо единого налогового счета

По состоянию на 31.12.2025 составляет 7 527 тыс. руб.

12.7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

12.8. ЗНАЧИТЕЛЬНАЯ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ В ОТНОШЕНИИ СОБЫТИЙ И УСЛОВИЙ, КОТОРЫЕ МОГУТ ПОРОДИТЬ СУЩЕСТВЕННЫЕ СОМНЕНИЯ В ПРИМЕНИМОСТИ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Прочие финансовые, производственные и другие факторы, свидетельствующие о сомнениях в непрерывности деятельности, не выявлены.

Организация будет продолжать осуществлять непрерывно свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

12.9. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

Отсутствует.

Генеральный директор
ООО «МЕД-ФУД»

Абдурахмонова Н.К.

Дата 17 марта 2026 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

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

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

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

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

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

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

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	128 561	(76 705)	2 559	(10 787)	8 604	(3 301)	-	-	-	-	-	132 372	(81 246)
	3а 2024 г.	128 126	(73 618)	743	(308)	197	(3 285)	-	-	-	-	-	128 561	(76 705)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	67 179	(24 420)	-	-	-	(2 179)	-	-	-	-	-	67 179	(26 599)
	3а 2024 г.	67 179	(22 241)	-	-	-	(2 179)	-	-	-	-	-	67 179	(24 420)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	30 281	(26 783)	2 097	(876)	821	(355)	-	-	-	-	-	31 502	(26 318)
	3а 2024 г.	29 598	(26 384)	683	-	-	(399)	-	-	-	-	-	30 281	(26 783)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	989	(668)	462	-	-	(79)	-	-	-	-	-	1 450	(748)
	3а 2024 г.	989	(626)	-	-	-	(42)	-	-	-	-	-	989	(668)
Транспортные средства	3а 2025 г.	26 393	(24 734)	-	(9 912)	7 783	(688)	-	-	-	-	-	28 521	(27 481)
	3а 2024 г.	26 642	(24 267)	60	(308)	197	(664)	-	-	-	-	-	26 393	(24 734)
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	101	(100)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	101	(100)
	3а 2024 г.	101	(100)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	101	(100)
Земельные участки	3а 2025 г.	3 618	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 618	-
	3а 2024 г.	3 618	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 618	-
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	89 265	(24 074)	8 136	-	-	(31 075)	-	-	-	85 361	(45 306)
	3а 2024 г.	48 778	(5 565)	40 487	-	-	(18 509)	-	-	-	89 265	(24 074)
в том числе: Транспортные средства	3а 2025 г.	89 265	(24 074)	8 136	-	-	(31 075)	-	-	-	85 361	(45 306)
	3а 2024 г.	48 778	(5 565)	40 487	-	-	(18 509)	-	-	-	89 265	(24 074)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	87 563	113 428	94 103
в том числе: Здания	40 580	42 759	44 938
Машины и оборудование (кроме офисного)	5 184	3 497	3 214
Офисное оборудование	703	320	363
Транспортные средства	41 095	66 851	45 588
Производственный и хозяйственный инвентарь	1	1	1
Неамортизируемые основные средства - всего	3 618	3 618	3 618
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	-	-
Земельные участки	3 618	3 618	3 618
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	214 278	-	701 891	(604 488)	-	-	X	X	311 681	-
	За 2024 г.	89 585	-	564 229	(439 535)	-	-	X	X	214 278	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	214 278	-	698 072	(600 764)	-	-	94	-	311 681	-
	За 2024 г.	89 584	-	561 812	(436 106)	-	-	(1 012)	-	214 278	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	(3 435)	-	-	3 435	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	(3 429)	-	-	3 429	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	289	(289)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	3 530	-	-	-	(3 530)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 417	-	-	-	(2 417)	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	57 064	-	-	(57 064)	-	-	-
	За 2024 г.	83 655	31 924	-	(61 736)	-	-	57 064
в том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г.	55 564	-	-	(55 564)	-	-	-
	За 2024 г.	38 655	30 424	-	(16 736)	-	-	45 232
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	45 000	-	-	(45 000)	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	1 500	-	-	(1 500)	-	-	-
	За 2024 г.	-	1 500	-	-	-	-	1 500
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	310 933	683 276	334	(519 653)	-	-	475 271
	За 2024 г.	132 824	547 477	109	(369 096)	-	-	310 933
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	58 309	532 522	327	(511 563)	-	-	79 595
	За 2024 г.	29 736	391 202	89	(362 718)	-	-	58 309
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 401	380	-	(2 401)	-	-	380
	За 2024 г.	1 204	2 408	-	(1 212)	-	-	2 401
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	994	631	5	(969)	-	-	661
	За 2024 г.	2 824	206	20	(2 056)	-	-	994
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	292	247	-	(194)	-	-	345
	За 2024 г.	217	232	-	(157)	-	-	292
Расчеты по аренде	За 2025 г.	384	27 136	-	(384)	-	-	27 136
	За 2024 г.	-	384	-	-	-	-	384
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	222 000	116 500	-	-	-	-	338 500
	За 2024 г.	77 600	144 400	-	-	-	-	222 000
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	2 035	877	-	(230)	-	-	3 681
	За 2024 г.	1 412	663	-	(40)	-	-	2 035
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	3 025	-	-	(833)	-	-	2 192
	За 2024 г.	656	2 369	-	-	-	-	3 025
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	6 707	2 154	-	(1 191)	-	-	7 971
	За 2024 г.	8 600	611	-	(2 504)	-	-	6 707
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	4 731	1 281	-	(410)	-	-	5 602
	За 2024 г.	3 462	1 511	-	(242)	-	-	4 731
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	10 363	1 491	-	(1 404)	-	-	10 450
	За 2024 г.	7 083	3 426	-	(147)	-	-	10 363
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	77	56	-	(76)	-	-	58
	За 2024 г.	30	69	-	(22)	-	-	77
Итого	За 2025 г.	367 997	683 276	334	(576 717)	-	X	475 271

За 2024 г.	216 479	579 401	109	(430 832)	-	X	367 997
------------	---------	---------	-----	-----------	---	---	---------

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

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

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	587 996	378 346
Затраты на оплату труда	292 671	248 094
Отчисления на социальные нужды	70 816	52 633
Амортизация	34 377	26 195
Прочие затраты	158 890	156 414
Итого по элементам	1 144 750	861 682
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(58 854)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 085 896	861 682

11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

Генеральный директор
ООО "МЕД-ФУД"

Абдурахмонова Н.К.

17.03.2026 г.