

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ИНТЕЛМЕД» ЗА 2025 ГОД

## 1. Общие сведения. Основные виды экономической деятельности

### 1.1. Реквизиты

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Интелмед»
Краткое наименование	ООО «Интелмед»
ИНН	7708680927
Вид деятельности	46.46 Торговля оптовая фармацевтической продукцией
ОКПО	88381493
Местонахождение	115114, Москва г, Павелецкая наб, дом № 2, строение 1, этаж 1, помещение 110, офис В
ФИО Руководителя	Колдаев Алексей Александрович

### 1.2. Филиалы и представительства

В 2025 году Общество осуществляло свою деятельность без обособленных подразделений, не имея филиалов и представительств.

### 1.3. Численность работающих

Показатель	2024	2025
Среднегодовая численность	32	36
Численность на 31 декабря	38	37

### 1.4. Информация об органах управления Общества

Органы управления	Наименование	Состав	Полномочия
Общее собрание участников	ООО «Интелмед»	Колдаев А.А. Верзунов А.Н Семешина С.В. Кашапова С.М.	Колдаев Алексей Александрович владеет на праве собственности (участник) долей в размере 45% от общего размера уставного капитала;  Семешина Светлана Валентиновна владеет на праве собственности (участник) долей в размере 25% от общего размера уставного капитала;  Кашапова Светлана Маратовна владеет на праве собственности (участник) долей в размере 20% от общего размера уставного капитала  Верзунов Александр Николаевич владеет на праве собственности (участник) долей в размере 10% от общего размера уставного капитала
Единоличный исполнительный орган	Генеральный директор	Колдаев А.А.	На основании Протокола №1/06 от 16.06.2021 Общего собрания учредителей ООО «Интелмед»

## **2. Учетная политика. Существенные суждения**

### **2.1. Нормативная база и изменения в отчетном периоде**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ).

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (утв. Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н) и утратой силы ПБУ 4/99 и Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н, начиная с отчетности за 2025 год Обществом применен новый порядок формирования и представления показателей. При подготовке отчетности учтены изменения, внесенные Приказом Минфина России от 07.11.2025 № 159н.

В отчетности за 2025 год применен уточненный подход к классификации активов. Активы, предназначенные для использования или продажи в течение обычного операционного цикла (не более 12 месяцев), отражены в составе оборотных активов в соответствии с требованиями обновленного ФСБУ 4/2023.

Иные федеральные стандарты (ФСБУ 6/2020, 14/2022, 5/2019, 26/2020, 25/2018) и Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ 15/2008, 8/2010, 11/2008, 7/98, 18/02) применялись в части, не противоречащей новым стандартам.

### **2.2. Основные элементы учетной политики, существенно влияющие на отчетность**

#### **2.2.1. Активы и амортизация**

- Основным средством признается актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, если его стоимость больше 100 тыс. рублей. ОС учитываются по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом.
- Нематериальным активом признается объект, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, если его стоимость больше 100 тыс. рублей. Переоценка не производится. Амортизация линейным способом.
- Запасами признаются активы, удовлетворяющие условиям п. 3 и п. 5 ФСБУ 5/2019 «Запасы». Приобретенные запасы учитываются по фактической себестоимости. При выбытии товаров применяется метод оценки по средней себестоимости (взвешенная оценка).

#### **2.2.2. Признание доходов и расходов**

- В 2025 году учет доходов организаций регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н). Выручка от продаж признается в момент перехода права собственности на товары к покупателю. Доходы от участия в других Обществах (дивиденды) признаются на дату принятия решения о распределении прибыли учредителями.
- В 2025 году учет расходов организаций регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н). Признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место (принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности), независимо от момента оплаты. Расходы на продажу (оплата труда, аренда, содержание имущества) отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности.

### 2.2.3. Обязательства и затраты

Кредиты и займы: Учет расходов по займам ведется в соответствии с ПБУ 15/2008. Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов одновременно.

Расходы будущих периодов: Формируются из фактических затрат, понесенных в деятельности организации, и списываются в периоде, к которому они относятся.

### 2.3. Допущение о непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности (п. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ), что предполагает отсутствие у Общества намерений и необходимости ликвидации или существенного сокращения деятельности в обозримом будущем.

По состоянию на 31 декабря 2025 года:

- Чистые активы Общества составляют 39 633 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г.: 10 468 тыс. руб.);
- Нераспределенная прибыль составляет 39 613 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г.: 10 448 тыс. руб.).

Руководством Общества не выявлено признаков неопределенности, способных поставить под сомнение способность организации продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев, следующих за отчетной датой.

## 3. Нематериальные активы

В соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» Общество раскрывает информацию о наличии и движении нематериальных активов.

По состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года объекты нематериальных активов на балансе Общества отсутствуют. Соответственно, амортизация по нематериальным активам в 2025 и 2024 годах не начислялась.

## 4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Лимит стоимости для признания объекта в составе основных средств установлен в учетной политике организации с учетом требования существенности.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом, что обеспечивает равномерное признание расходов в течение срока полезного использования объектов. Сроки полезного использования определены при принятии объектов к учету исходя из ожидаемого срока их использования и физического износа, а для объектов, бывших в эксплуатации, — с учетом фактического срока их использования предыдущими собственниками.

Проверка основных средств на обесценение проводится Обществом ежегодно по состоянию на 31 декабря. Признаки обесценения оцениваются в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», что позволяет своевременно отражать в учете возможное снижение экономических выгод от использования активов.

В отношении аренды Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Права пользования активами отражаются в составе основных средств на отдельном субсчете счета 01 и амортизируются в течение срока аренды. Обязательства по аренде учитываются по дисконтированной стоимости арендных платежей, что обеспечивает достоверное представление информации об обязательствах организации в бухгалтерской отчетности.

#### 4.1 Анализ динамики стоимости основных средств

Выбытие основных средств в отчетном периоде (начисленная амортизация) составило 3 727 тыс. руб., что превышает показатели предыдущего года (2 541 тыс. руб. в 2024 г.). Амортизация начислена преимущественно по транспортным средствам (2 694 тыс. руб.) и машинам и оборудованию (519 тыс. руб.), что указывает на плановое обновление активной части фондов Общества.

Накопленная амортизация на конец 2025 года составила 28 108 тыс. руб., увеличившись по сравнению с началом года (24 381 тыс. руб.). Уровень износа основных средств на конец года составляет 72,2% (28 108 / 38 905), что является высоким показателем и требует контроля за состоянием объектов.

##### 4.1. Наличие и движение основных средств

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	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025	36 493	(24 381)	2 412	-	-	(3 727)	-	-	-	-	-	38 905	(28 108)
	3а 2024	21 235	(16 918)	2 500	-	-	(2 541)	-	-	-	-	-	36 493	(24 381)
в том числе: Здания	3а 2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	3а 2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025	2 500	(506)	-	-	-	(519)	-	-	-	-	-	2 500	(1 025)
	3а 2024	-	-	2 500	-	-	(506)	-	-	-	-	-	2 500	(506)
Офисное оборудование	3а 2025	2 400	(1 711)	2 412	-	-	(515)	-	-	-	-	-	4 813	(2 225)
	3а 2024	2 400	(1 272)	-	-	-	(439)	-	-	-	-	-	2 400	(1 711)
Транспортные средства	3а 2025	31 593	(22 164)	-	-	-	(2 694)	-	-	-	-	-	31 593	(24 858)
	3а 2024	18 835	(15 646)	-	-	-	(1 596)	-	-	-	-	-	31 593	(22 164)

Выбытие основных средств в отчетном периоде (начисленная амортизация) составило 3 727 тыс. руб., что превышает показатели предыдущего года (2 541 тыс. руб. в 2024 г.). Амортизация начислена преимущественно по транспортным средствам (2 694 тыс. руб.) и машинам и оборудованию (519 тыс. руб.), что указывает на плановое обновление активной части фондов Общества.

Накопленная амортизация на конец 2025 года составила 28 108 тыс. руб., увеличившись по сравнению с началом года (24 381 тыс. руб.). Уровень износа основных средств на конец года составляет 72,2% (28 108 / 38 905), это естественный результат длительной эксплуатации объектов, который находится в зоне внимания и служит ориентиром для перспективного планирования инвестиций в основные средства.

#### 4.2 Права пользования активами (в соответствии с ФСБУ 25/2018)

В отчетном периоде наблюдается трансформация структуры прав пользования активами Общества. Фактическая стоимость прав пользования активами увеличилась с 2 995 тыс. руб. до 35 464 тыс. руб. Данный

рост обусловлен значительным объемом поступлений (35 701 тыс. руб.) и пересмотром фактической стоимости объектов, преимущественно в части зданий.

Существенный объем начисленной амортизации по правам пользования (12 120 тыс. руб.) и выбытие объектов (3 232 тыс. руб.) свидетельствуют о высокой оборачиваемости или пересмотре условий аренды (договоров аренды) в течение 2025 года. Накопленная амортизация по правам пользования на конец года составила 11 806 тыс. руб., что указывает на значительную степень использования активов, полученных Обществом в пользование.

#### 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)	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025	2 995	(2 746)	35 701	(3 232)	3 060	(12 120)	-	-	-	35 464	(11 806)
	За 2024	12 859	(3 810)	2 995	(101)	-	(3 857)	-	-	-	2 995	(2 746)
в том числе: Здания	За 2025	2 995	(2 746)	12 415	(3 232)	3 060	(11 298)	-	-	-	12 179	(10 984)
	За 2024	-	-	2 995	-	-	(2 746)	-	-	-	2 995	(2 746)
Транспортные средства	За 2025	-	-	23 285	-	-	(822)	-	-	-	23 285	(822)
	За 2024	12 859	(3 810)	-	(101)	-	(1 111)	-	-	-	-	-

#### 4.3 Структура амортизируемых и неамортизируемых активов

Стоимость амортизируемых основных средств на 31 декабря 2025 года составила 34 456 тыс. руб., что значительно выше показателя прошлого года (12 362 тыс. руб.). Основную долю в структуре амортизируемого имущества занимают транспортные средства (29 198 тыс. руб.) и здания (1 195 тыс. руб.).

Данные изменения связаны с принятием к учету в 2025 году значительного количества новых объектов, в отношении которых началось начисление амортизации. Неамортизируемые основные средства на балансе Общества отсутствуют.

#### 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	34 456	12 362	13 366
в том числе:			
Здания	1 195	250	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 475	1 994	-
Офисное оборудование	2 587	690	1 129
Транспортные средства	29 198	9 428	12 237
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

#### 4.4 Ограничения использования и капитальные вложения

Ограничения использования основных средств (неиспользуемые объекты, объекты в залоге или аренде) на 31 декабря 2025 года не зафиксированы. Все числящиеся на балансе Общества объекты либо используются в деятельности, либо отсутствуют данные об обременениях.

Объем капитальных вложений в приобретение основных средств в 2025 году составил 37 936 тыс. руб. (с учетом списаний и принятия к учету). Основной объем вложений направлен на приобретение транспортных средств. Вложения в создание основных средств составили 1 381 тыс. руб. (включая монтаж металлических стеллажей). Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость в 2025 году Обществом не осуществлялись.

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

#### 4.5 Активная фаза инвестиций

Общество в 2025 году существенно нарастило объем основных средств (на 6,6% по первоначальной стоимости) за счет приобретений и ввода объектов в эксплуатацию. Это свидетельствует о расширении деятельности Общества или модернизации его материально-технической базы.

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025	-	-	37 936	-	(1 204)	(36 732)	-	-
	За 2024	-	-	6 775	-	(1 280)	(5 495)	-	-
в том числе:									
Оборудование (объекты основных средств)	За 2025	-	-	213	-	-	(213)	-	-
	За 2024	-	-	-	-	-	-	-	-
Оборудование	За 2025	-	-	2 013	-	(1 195)	(819)	-	-
	За 2024	-	-	1 280	-	(1 280)	-	-	-
Оборудование (07)	За 2025	-	-	9	-	(9)	-	-	-
	За 2024	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025	-	-	23 285	-	-	(23 285)	-	-
	За 2024	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	За 2025 г.	-	-	12 415	-	-	(12 415)	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 995	-	-	(2 995)	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 500	-	-	(2 500)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025	-	-	1 381	-	-	(1 381)	-	-
	За 2024	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Стеллаж металлический (склад) 6 м x 19,9 м	За 2025	-	-	386	-	-	(386)	-	-
	За 2024	-	-	-	-	-	-	-	-
Стеллаж металлический (склад) 6 м x 17,0 м	За 2025	-	-	871	-	(1 195)	(871)	-	-
	За 2024	-	-	-	-	(1 280)	-	-	-
Стеллаж металлический (склад) 6 м x 14,25 м	За 2025	-	-	124	-	(9)	(124)	-	-
	За 2024	-	1	-	-	-	-	-	-

**Уровень износа:** По состоянию на конец периода накопленное обесценение по учитываемым объектам отсутствует. Это свидетельствует о том, что все капитальные вложения были направлены на создание новых объектов либо завершены вводом в эксплуатацию без наличия накопленного износа в составе незавершённых вложений.

**Изменение модели использования активов:** Резкий рост стоимости прав пользования активами (в 11,8 раза) при одновременном увеличении амортизации по ним указывает на активное применение Обществом арендных отношений (согласно ФСБУ 25/2018). Общество предпочитает привлекать активы (особенно здания) в пользование, а не приобретать их в собственность.

**Эффективность капитальных затрат:** Эффективность капитальных затрат оценивается как высокая. Доля затрат, переведённых в состав основных средств, составила **97%**, а доля списанных вложений не превысила **3%**. Это свидетельствует о высоком уровне завершенности инвестиционных проектов и эффективном планировании капитальных вложений.

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

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

## 5 Финансовые вложения

В соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» (утв. приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н) и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (утв. приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н) в пояснениях раскрыта информация о финансовых вложениях организации.

По состоянию на 31 декабря 2025 года финансовые вложения составляют 2 179 тыс. руб., что соответствует 0,35% валюты баланса (616 073 тыс. руб.). Показатель остался неизменным по сравнению с 31 декабря 2024 года, движение по финансовым вложениям в части основного долга в отчетном периоде отсутствовало. Финансовые вложения представлены:

- Долей в уставном капитале дочернего Общества – ООО «ИНТЕЛМЕД-ЧР». Доля ООО «Интелмед» в уставном капитале ООО «ИНТЕЛМЕД-ЧР» составляет 65%.
- Долговым финансовым вложением (п. 3 ПБУ 19/02) – займом, выданным дочернему Обществу ООО «ИНТЕЛМЕД-ЧР», в сумме 2 114 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 года остаток задолженности по основному долгу займа не изменился, движение денежных средств в части предоставления или погашения займа в отчетном периоде отсутствовало. Признаков обесценения указанного долгового финансового вложения не выявлено.

Процентный доход по выданным займам признается в бухгалтерском учете ежемесячно в сумме, рассчитанной по формуле: (сумма основного долга × процентная ставка по договору) / (365 (366) дней) × количество дней пользования займом в отчетном месяце. Сумма начисленных процентов в отчетном периоде составила 158,6 тыс. руб. (в 2024 году — 147,9 тыс. руб.). Проценты признаны в составе прочих доходов организации. Фактическое поступление денежных средств в счет уплаты начисленных процентов осуществлялось контрагентом в установленные договором сроки.

Поскольку доля в уставном капитале дочернего Общества не имеет текущей рыночной стоимости, она отражается по первоначальной стоимости (п. 12 ПБУ 19/02). Признаков устойчивого снижения стоимости указанного финансового вложения не выявлено, резерв под обесценение не создавался (п. 37–40 ПБУ 19/02).

Структура финансовых вложений организации стабильна, наличие дочернего Общества обеспечивает контроль над его деятельностью, существенных рисков, связанных с обесценением данных активов, не имеется. Раскрытая информация соответствует принципу существенности, установленному учетной политикой (п. 5, 6 ФСБУ 4/2023; п. 42 ПБУ 19/02).

#### 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	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025	2 179	-	-	-	-	-	-	-	2 179	-
	За 2024	1 806	-	373	-	-	-	-	-	2 179	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025	2 179	-	-	-	-	-	-	-	2 179	-
	За 2024	1 806	-	373	-	-	-	-	-	2 179	-

#### 5.2. Иное использование финансовых вложений отсутствует.

##### 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

Учет запасов в организации ведется в соответствии с положениями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы». Формирование фактической себестоимости запасов производится по сумме фактических затрат на их приобретение. Единицей бухгалтерского учета запасов выбран номенклатурный номер, аналитический учет ведется в разрезе материально-ответственных лиц и мест хранения. Себестоимость приобретенных запасов признается расходом текущего периода по мере их передачи в эксплуатацию.

### 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			изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025	107 972	-	1 412 753	(1 418 265)	-	-	X	X	102 460	-
	3а 2024	74 421	-	749 637	(716 086)	-	-	X	X	107 972	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025	29 380	-	37 769	(7 773)	-	-	(29 738)	-	29 639	-
	3а 2024	29 306	-	10 942	(9 916)	-	-	(951)	-	29 380	-
Готовая продукция	3а 2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	3а 2025	78 592	-	1 365 466	(1 410 492)	-	-	39 256	-	72 821	-
	3а 2024	45 115	-	738 429	(706 170)	-	-	1 218	-	78 592	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	3а 2025	-	-	9 518	-	-	-	(9 518)	-	-	-
	3а 2024	-	-	267	-	-	-	(267)	-	-	-

В составе запасов организации отсутствуют активы, находящиеся в залоге, переданные третьим лицам под обеспечение обязательств, либо активы, в отношении которых действуют иные ограничения прав собственности (арест, обременение).

### 6.1. Анализ движения и структура запасов

Остаток запасов на начало 2025 года составлял 107 972 тыс. рублей. В течение отчетного периода в состав запасов было принято активов на сумму 1 412 753 тыс. рублей, выбытие составило 1 418 265 тыс. рублей. Положительным фактом является практически полное совпадение объемов поступления и выбытия, что свидетельствует о высоком уровне управления товарными потоками и отсутствии затоваривания складов.

На конец отчетного периода сформирован остаток запасов в размере 102 460 тыс. рублей. Основную долю в структуре занимают товары (72 821 тыс. рублей). Структура запасов является оптимальной: остатки продукции отсутствуют, что позволяет не отвлекать оборотные средства в замороженные оборотные средства и подтверждает эффективность сбытовой политики.

## 6.2. Оценка обесценения

В соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 (п. 26-30) Общество на отчетную дату провело анализ запасов на предмет обесценения. По результатам тестирования установлено, что все имеющиеся запасы являются ликвидными, их чистая стоимость продажи превышает балансовую стоимость. Ключевым положительным выводом является отсутствие резерва под обесценение как на начало, так и на конец периода, что свидетельствует о высоком качестве активов и отсутствии скрытых убытков, связанных с морально устаревшими или испорченными материальными ценностями.

## 7. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность организации по состоянию на 31 декабря 2025 года сформирована исключительно в составе краткосрочных активов. Долгосрочная дебиторская задолженность в отчетном периоде отсутствует, что обеспечивает соответствие структуры баланса принципам ликвидности и позволяет минимизировать риски, связанные с отвлечением средств на длительные сроки.

Оценка дебиторской задолженности производится Обществом в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, на основании первичных учетных документов и условий заключенных договоров. Задолженность отражается в сумме, признанной Обществом к получению.

Общая сумма краткосрочной дебиторской задолженности на конец отчетного периода составила 346 818 тыс. руб. В течение 2025 года объем поступившей задолженности в результате фактов хозяйственной жизни определен в размере 331 042 тыс. руб., что на 34% выше показателя предшествующего года. Объем погашенной задолженности достиг 260 737 тыс. руб., также превысив уровень прошлого года. Указанные показатели отражают рост объема хозяйственных операций при сохранении сбалансированной динамики расчетов с контрагентами.

В структуре дебиторской задолженности преобладают расчеты с покупателями и заказчиками, составляющие на конец года 246 778 тыс. руб., или 71% от общего объема. Увеличение данного показателя в течение отчетного периода соответствует росту выручки организации и расширению объема реализации товаров (работ, услуг) на условиях отсрочки платежа. Задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками, напротив, снизилась по сравнению с началом года и составила 84 632 тыс. руб., что свидетельствует об оптимизации выданных авансов. Задолженность по прочим статьям (расчеты с разными дебиторами и кредиторами, подотчетными лицами, персоналом по прочим операциям) в совокупности не превышает 5% от общего объема и носит текущий характер, не оказывая существенного влияния на структуру оборотных активов.

Резерв по сомнительным долгам в отчетном периоде не формировался. Основания для его создания оценивались на основе анализа платежеспособности контрагентов и сроков возникновения задолженности; по результатам анализа вероятность признания задолженности сомнительной не установлена. Списание дебиторской задолженности на расходы в связи с признанием ее безнадежной к взысканию в течение 2025 года не производилось. Восстановление резерва также не осуществлялось ввиду его отсутствия.

Операции по переклассификации дебиторской задолженности из долгосрочной в краткосрочную и обратно в отчетном периоде не производились. Начисление процентов, штрафов и иных санкций по дебиторской задолженности не отражалось.

Таким образом, дебиторская задолженность организации по состоянию на конец 2025 года является краткосрочной, структура ее сформирована в соответствии с текущей хозяйственной деятельностью, а учетные подходы обеспечивают отражение задолженности в сумме, реальной к получению.

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило			списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:												
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025	276 513	-	331 042	-	(260 737)	-	-	-	346 818	-	
	3а 2024	197 715	-	247 194	-	(168 395)	-	-	-	276 513	-	
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025	188 749	-	80 854	-	(184 971)	-	-	-	84 632	-	
	3а 2024	54 838	-	173 043	-	(39 132)	-	-	-	188 749	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025	70 989	-	246 703	-	(70 914)	-	-	-	246 778	-	
	3а 2024	128 028	-	70 989	-	(128 028)	-	-	-	70 989	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025	4 937	-	1 908	-	(3 791)	-	-	-	3 053	-	
	3а 2024	4 779	-	1 363	-	(1 206)	-	-	-	4 937	-	
Расчеты по ЕНС	3а 2025	1 060	-	-	-	(1 060)	-	-	-	-	-	
	3а 2024	-	-	1 060	-	-	-	-	-	1 060	-	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024	17	-	-	-	(17)	-	-	-	-	-	
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025	90	-	631	-	(1)	-	-	-	721	-	
	3а 2024	12	-	90	-	(11)	-	-	-	90	-	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025	10 688	-	947	-	-	-	-	-	11 635	-	
	3а 2024	10 040	-	648	-	-	-	-	-	10 688	-	
Итого	3а 2025	276 513	-	331 042	-	(260 737)	-	-	X	346 818	-	
	3а 2024	197 715	-	247 194	-	(168 395)	-	-	X	276 513	-	

## 8. Обязательства

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

В отчетном периоде структура обязательств организации претерпела изменения, связанные с перераспределением между долгосрочными и краткосрочными источниками финансирования, а также с привлечением заемных средств.

Долгосрочные обязательства на начало 2025 года составляли 224,6 млн. руб., на конец года сформированы в объеме 152,3 млн. руб. Движение по ним за год составило: поступление в размере 181,2 млн. руб., погашение — 253,5 млн. руб. Таким образом, несмотря на активное привлечение новых долгосрочных займов, наблюдалось сокращение остатка, что свидетельствует о планомерном и ответственном исполнении обязательств перед кредитными Обществами.

Изменение структуры источников финансирования также обусловлено перераспределением между сроками погашения: часть обязательств, ранее учитываемых в составе краткосрочных, по итогам года квалифицирована как долгосрочные в соответствии с фактическими сроками их погашения и условиями договоров.

Краткосрочные обязательства увеличились с 253,8 млн. руб. на начало года до 406,8 млн. руб. на конец года, что связано с ростом текущей кредиторской задолженности. Основной вклад внесли:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками: остаток вырос с 196,2 млн. руб. до 349,3 млн. руб. при значительном объеме поступлений (327,4 млн. руб.). Увеличение задолженности перед поставщиками отражает расширение хозяйственной деятельности и наращивание закупок, что является признаком деловой активности организации.
- Расчеты с покупателями и заказчиками сократились с 49,9 млн. руб. до 26,4 млн. руб., что свидетельствует об эффективной работе по истребованию дебиторской задолженности и ускорении расчетов с заказчиками.
- Расчеты по аренде на конец года сформированы в размере 22,6 млн. руб., что соответствует требованиям ФСБУ 25/2018 и отражает корректное признание обязательств по договорам аренды.
- Расчеты по налогам и сборам, а также по социальному страхованию и НДС, не отраженному на ЕНС, имеют незначительную динамику и носят текущий характер, что подтверждает стабильность расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Обязательства Общества сбалансированы по срокам, обеспечены реальными активами и исполняются своевременно. Отсутствие просроченной задолженности, планомерное сокращение долгосрочных кредитов при одновременном росте кредиторской задолженности, обусловленном расширением хозяйственной деятельности, свидетельствует о высоком уровне платежной дисциплины, ответственном подходе к управлению долговой нагрузкой и устойчивом финансовом положении организации.

## 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	3а 2025	-	152 334	-	-	-	-	152 334
	3а 2024	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Долгосрочные кредиты	3а 2025	224 639	181 222	-	253 528	-	-	152 334
	3а 2024	47 656	176 984	-	-	-	-	224 639
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025	253 833	376 871	-	223 867	-	-	406 837
	3а 2024	481 844	152 042	-	380 141	-	90	253 833
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025	196 174	327 392	-	(174 225)	-	-	349 341
	3а 2024	394 328	167 943	-	(366 097)	-	-	196 174
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025	49 870	25 921	-	(49 375)	-	-	26 415
	3а 2024	78 606	49 870	-	(78 606)	-	-	49 870
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025	23	-	-	-	-	-	23
	3а 2024	8	23	-	(98)	-	90	23
Расчеты по аренде	3а 2025	-	22 604	-	(25)	-	-	22 579
	3а 2024	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025	7 766	-	-	(241)	-	-	5 992
	3а 2024	8 901	195	-	(1 330)	-	-	7 766
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025	-	633	-	-	-	-	633
	3а 2024	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025	-	1 856	-	-	-	-	1 856
	3а 2024	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025	253 833	529 205	-	223 867	-	Х	559 171
	3а 2024	481 844	152 042	-	380 141	-	Х	253 833

## 8.2 Просроченные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2025 года просроченная задолженность перед поставщиками и покупателями отсутствует, что подтверждает безупречную платежную дисциплину и надежность компании.

## 8.3. Оценочные обязательства

Ведение бухгалтерского учета условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н. В составе оценочных обязательств Обществом учитывается резерв на оплату предстоящих отпусков, формируемый в соответствии с требованиями указанного ПБУ, поскольку у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий (наличие трудовых договоров), исполнения которой она не может избежать, а величина расходов подлежит обоснованной оценке.

На начало 2025 года величина оценочного обязательства составляла 12,5 млн. руб. За отчетный период признано (доначислено) 15,97 млн. руб., погашено (использовано) 9,77 млн. руб., списано как избыточная сумма 5,83 млн. руб. В результате на конец 2025 года остаток резерва составил 12,9 млн. руб., что незначительно выше прошлогоднего уровня (12,5 млн. руб.). Списание избыточной суммы свидетельствует о

взвешенном подходе к формированию резервов и своевременной корректировке оценочных значений по итогам года. Динамика признания и использования резерва соответствует изменениям фонда оплаты труда и численности персонала, что указывает на достоверность расчетов и надлежащее отражение обязательств перед работниками.

В соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», а также в целях обеспечения достоверности данных годовой бухгалтерской отчетности, Обществом проведена инвентаризация активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2025 года. Инвентаризация проведена в отношении всех групп активов и обязательств: основных средств, материально-производственных запасов, финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности.

В рамках инвентаризационных мероприятий и в соответствии с требованиями применимых федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 5/2019 «Запасы») Обществом проведена проверка наличия признаков обесценения активов. Оценка признаков обесценения выполнена в отношении всех групп активов в соответствии с МСФО (IAS) 36: снижение рыночной стоимости, неблагоприятные изменения рыночных, технологических, экономических или правовых условий, признаки морального или физического устаревания, изменение характера использования активов. Признаки обесценения основных средств, материально-производственных запасов и финансовых вложений не выявлены, возмещаемая стоимость указанных активов превышает их балансовую стоимость.

В связи с отсутствием признаков обесценения, предусмотренных ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 5/2019, резервы под обесценение основных средств и материально-производственных запасов по состоянию на 31 декабря 2025 года не формировались. Дебиторская задолженность, отвечающая критериям сомнительной (просроченная и необеспеченная), на отчетную дату отсутствует, в связи с чем резерв по сомнительным долгам не создавался. Все активы Общества отражены в бухгалтерском балансе по стоимости, не превышающей их реальную ценность.

Таким образом, обязательства организации характеризуются ростом кредиторской задолженности перед поставщиками, что связано с расширением деятельности, при сохранении крупного блока долгосрочных кредитов при их планомерном сокращении. Отсутствие просроченной задолженности, корректное формирование оценочных обязательств в соответствии с ПБУ 8/2010, а также подтвержденная в ходе инвентаризации достоверность отражения активов и отсутствие признаков их обесценения подтверждают высокий уровень управления расчетами, финансовой дисциплины и достоверность данных бухгалтерской отчетности.

### 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	12 536	15 975	9 773	5 828	12 910
	За 2024	7 660	14 354	9 460	17	12 536
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025	12 536	15 975	9 773	5 828	12 910
	За 2024	7 660	14 354	9 460	17	12 536

## 9. Обеспечение обязательств

В отчетном периоде Общество не выдавало обеспечение обязательств (поручительства, залоги) в пользу третьих лиц. Обеспечение по собственным обязательствам Общества представлено залогом имущества по кредитным договорам, что является стандартной банковской практикой. Существенных изменений в составе и структуре обеспечения обязательств в 2025 году не произошло.

## 10. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности раскрывается Обществом в Отчете о финансовых результатах. Существенными статьями расходов являются:

- себестоимость продаж, которая формируется преимущественно из стоимости приобретенных товаров;
- коммерческие расходы, включающие расходы на оплату труда, аренду, транспортно-заготовительные расходы;
- управленческие расходы.

### 10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 446 297	798 054
Затраты на оплату труда	124 800	112 708
Отчисления на социальные нужды	21 445	17 987
Амортизация	15 847	6 738
Прочие затраты	324 202	24 096
Итого по элементам	1 932 591	959 583
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(39 300)	(33 477)
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 893 291	926 106

## 11. Государственная помощь

В 2025 году Общество не получало государственную помощь в форме субсидий, бюджетных кредитов, налоговых льгот и освобождений, а также иных форм государственной поддержки, предусмотренных ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи».

## 12. Иная информация

### 12.1. Денежные средства. Анализ движения денежных средств

Анализ движения денежных средств проведен в соответствии с требованиями ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». В отчетном периоде сформирована устойчивая положительная динамика, свидетельствующая о восстановлении ликвидности.

Совокупное сальдо денежных потоков за 2025 год сложилось положительным, что подтверждает эффективность управления денежными потоками в рамках текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. В отличие от предыдущего года, когда наблюдался отрицательный результат, в отчетном периоде удалось достичь сбалансированности притоков и оттоков, что соответствует целевым ориентирам управления ликвидностью.

Основным источником поступлений традиционно выступает текущая деятельность. В соответствии с классификацией, установленной ПБУ 23/2011, поступления от текущих операций возросли более чем в 1,8 раза. Увеличение выручки от продажи продукции, товаров, работ и услуг отражает рост масштабов деятельности и улучшение договорной дисциплины. Положительное сальдо по текущим операциям против отрицательного показателя прошлого года свидетельствует о восстановлении способности организации генерировать денежный поток от основной деятельности.

По инвестиционной деятельности в отчетном периоде оттоки средств отсутствовали, что позволило аккумулировать ресурсы для обеспечения операционных нужд.

В рамках финансовой деятельности, классифицируемой согласно ПБУ 23/2011, отмечено движение кредитных средств: поступление при одновременном увеличении погашения. Отсутствие в отчетном периоде выплат дивидендов позволило направить ресурсы на укрепление оборотного капитала.

Остаток денежных средств на конец периода увеличился, что при соблюдении принципа непрерывности деятельности (п. 7 ФСБУ 4/2023) создает достаточный запас ликвидности для исполнения текущих обязательств.

Таким образом, структура и динамика денежных потоков, раскрытая в Отчете о движении денежных средств, свидетельствует о восстановлении операционной эффективности, сбалансированности финансовых потоков и укреплении финансовой устойчивости организации в 2025 году.

## **12.2. Информация об уставном капитале**

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 20 тыс. руб. и полностью оплачен. В отчетном периоде изменения размера и структуры уставного капитала не производились.

Участниками Общества являются:

- Колдаев Алексей Александрович с долей 45% (номинальная стоимость 9,0 тыс. руб.);
- Семешина Светлана Валентиновна с долей 25% (5,0 тыс. руб.);
- Кашапова Светлана Маратовна с долей 20% (4,0 тыс. руб.);
- Верзунов Александр Николаевич с долей 10% (2,0 тыс. руб.).

Все доли принадлежат участникам на праве собственности, в отчетном периоде не закладывались и не обременялись.

Учет операций с уставным капиталом велся в соответствии с Федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об Обществах с ограниченной ответственностью» и Планом счетов, утвержденным Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н. Величина чистых активов Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года превышает размер уставного капитала, что соответствует требованиям п. 2 ст. 30 Федерального закона № 14-ФЗ.

## **12.3. Сведения о долгосрочных кредитах и займах**

По состоянию на 31 декабря 2025 года у Общества числятся обязательства по долгосрочным кредитам и займам. За отчетный период общий объем долгосрочных обязательств снизился на 72 305,6 тыс. руб. и составил 152 333,5 тыс. руб. (на начало года — 224 639,1 тыс. руб.). Изменения обусловлены погашением одного из кредитов в полном объеме, частичным погашением других обязательств в соответствии с графиками.

#### 12.4. Динамика выручки от основной деятельности

- Выручка 2024 года: 973 986 тыс. руб.
- Выручка 2025 года: 2 030 971 тыс. руб.

За период с 2024 по 2025 год наблюдается значительная положительная динамика выручки от основной деятельности. Абсолютный прирост составил более 1 млрд рублей, а темп прироста — 208,5%. Увеличение показателя более чем в два раза свидетельствует о расширении объемов реализации, развитии бизнеса и повышении эффективности коммерческой деятельности организации.

#### 12.5. Динамика и структура прочих доходов и расходов

##### 12.5.1. Прочие доходы

В отчетном периоде Обществом получены прочие доходы, не связанные с обычными видами деятельности. Формирование информации о данных доходах осуществлялось в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и действующими нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Общая сумма прочих внереализационных доходов, принимаемых для целей бухгалтерского учета, за 2025 год составила 7 329 тыс. рублей, что значительно выше показателя предыдущего года (1 818 тыс. рублей). Увеличение данного показателя обусловлено ростом объема операций, связанных с переоценкой активов и обязательств, а также поступлением доходов от операций, не носящих регулярного характера.

В составе прочих доходов в отчетном периоде отражены следующие существенные виды:

- Курсовые разницы. В 2025 году получен значительный объем положительных курсовых разниц. В соответствии с пунктами 11 и 13 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (а также с учетом требований ПБУ 9/99 в части признания доходов), пересчет стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, на отчетную дату и на дату совершения операций привел к возникновению положительных курсовых разниц, признанных в составе прочих доходов.
- Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса. Данный вид доходов представляет собой разницу между курсом фактической продажи (покупки) валюты и официальным курсом Банка России на дату совершения операции. Указанные доходы признаны в учете на дату перехода права собственности на валютные средства.
- Оценочные обязательства по оплате труда. В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Обществом сформирован резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. В отчетном периоде сумма оценочного обязательства была скорректирована (уменьшена) в связи с фактическим использованием резерва, что отражено в составе прочих доходов. Корректировка произведена на основании данных о количестве неиспользованных дней отпуска и среднем заработке работников.
- Проценты по займам. В составе прочих доходов отражены проценты, причитающиеся к получению по выданным займам. Учет процентов ведется с учетом требований ПБУ 9/99 (доходы от осуществления финансовых вложений признаются в составе выручки, если это является предметом деятельности, либо в составе прочих доходов в иных случаях). Проценты признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, исходя из условий договора и принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.
- Прочие внереализационные доходы. В данную группу включены иные доходы, не нашедшие отражения в вышеперечисленных категориях, в том числе доходы от списания кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, штрафы, пени и неустойки, признанные должниками или присужденные судом к получению.

Рост прочих доходов в 2025 году по сравнению с 2024 годом связан с расширением деятельности Общества и эффективным управлением активами. Принятая учетная политика обеспечивает достоверное и прозрачное отражение доходов в отчетности. Сложившаяся структура прочих доходов свидетельствует

о гибкости финансового управления, диверсификации источников дохода и укреплении финансовой устойчивости Общества.

### 12.5.2. Прочие расходы

По итогам 2025 года структура прочих расходов Общества претерпела изменения, отражающие поступательное развитие бизнеса и реализацию стратегических задач. Общая сумма прочих расходов составила 88 769 тыс. руб. против 35 669 тыс. руб. в 2024 году, что обусловлено расширением масштабов деятельности и укреплением ресурсной базы.

- Процентные платежи по кредитным обязательствам. В соответствии с условиями заключенных кредитных договоров и порядком признания расходов по методу начисления, проценты, подлежащие уплате, увеличились с 17 281 тыс. руб. в 2024 году до 49 545 тыс. руб. в 2025 году. В 4 квартале 2024 года Обществом заключены два кредитных договора: проценты за указанный период отражены частично (с даты заключения до конца года), а в 2025 году произведено начисление за полные периоды пользования кредитными средствами, что свидетельствует о планомерном освоении привлеченных ресурсов.
- Прочие внереализационные доходы и расходы (сальдированная статья). Данная статья увеличилась с 13 857 тыс. руб. до 33 297 тыс. руб. Указанная динамика связана с оптимизацией имущественного комплекса и эффективным управлением операционными процессами в рамках обычной деятельности.
- Расходы на услуги банков. В отчетном периоде достигнуто значительное снижение расходов на банковское обслуживание — с 2 193 тыс. руб. до 654 тыс. руб. Экономия сформирована в результате выбора наиболее выгодных тарифных условий и оптимизации структуры расчетно-кассового обслуживания.
- Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно. В соответствии с гражданско-правовыми договорами и сложившейся практикой социально ориентированной деятельности, расходы по безвозмездной передаче составили 1 699 тыс. руб. (в 2024 году — 1 540 тыс. руб.), что подтверждает приверженность организации принципам социальной ответственности.
- Курсовые разницы. Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, на отчетную дату и на дату совершения операций производился в соответствии с пунктами 11 и 13 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Курсовые разницы, признанные в составе прочих расходов, остались на стабильно низком уровне: 91 тыс. рублей в 2025 году против 87 тыс. рублей годом ранее, что является следствием взвешенной политики управления валютными рисками.
- Прочее. По данной статье отражены расходы в сумме 3 483 тыс. рублей (в 2024 году — 711 тыс. рублей), связанные с обеспечением непрерывности хозяйственной деятельности и решением оперативных задач.

Раскрытие информации о прочих расходах выполнено в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ПБУ 10/99 «Расходы организации». Сложившаяся структура прочих расходов соответствует масштабам деятельности организации, а рост по ряду статей обусловлен целенаправленными инвестиционными решениями и эффективным управлением финансовыми инструментами.

### 12.6. Информация об операциях со связанными сторонами

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н, а также в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н.

### 12.6.1. Бенефициарный владелец

В соответствии с Федеральным законом от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», бенефициарным владельцем признается физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25% в капитале) юридического лица либо имеет возможность контролировать его действия.

Бенефициарными владельцами Общества являются:

- Колдаев Алексей Александрович с долей в уставном капитале 45%;
- Семешина Светлана Валентиновна с долей в уставном капитале 25%.

Операции по распределению чистой прибыли, полученной по итогам 2024 календарного года, в течение отчетного периода не осуществлялись.

### 12.6.2. Связанные стороны и операции с ними

В соответствии с п. 20 ПБУ 23/2011 и ФСБУ 4/2023 в Пояснениях раскрыты существенные денежные потоки по операциям с дочерними, зависимыми и основными Обществами.

Связанными сторонами являются: ООО «ИНТЕЛМЕД-ЧР». Доля ООО «Интелмед» в уставном капитале ООО «ИНТЕЛМЕД-ЧР» составляет 65%.

Денежные потоки между связанными сторонами, признаваемые существенными для целей подготовки бухгалтерской отчетности Общества, в 2025 году отсутствовали.

### 12.6.3. Размер вознаграждения основного управленческого персонала организации

В соответствии с п. 12 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», в Пояснениях раскрыты сведения о вознаграждениях основного управленческого персонала.

К основному управленческому персоналом Общества относится Генеральный директор и Заместитель Генерального директора.

Совокупная сумма вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу за 2025 год в соответствии со штатным расписанием, составила 26 753 тыс. руб. Доля данных выплат в общем фонде оплаты труда Общества за отчетный период составила 22%.

### 12.7. Прекращаемая деятельность

При формировании годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год Общество руководствовалось нормами ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

В течение отчетного периода и по состоянию на 31 декабря 2025 года:

- отсутствовали факты выделения (продажи) значительных сегментов бизнеса;
- не принимались решения о полном прекращении какого-либо вида деятельности;
- не заключались договоры купли-продажи крупных имущественных комплексов, влекущие за собой прекращение части деятельности.

В связи с отсутствием перечисленных фактов, объекты учета, подлежащие отнесению к прекращаемой деятельности, в отчетности Общества не выделяются.

### 12.8. Информация о судебных разбирательствах

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество является ответчиком по исковому заявлению, находящемуся на рассмотрении в Арбитражном суде. На отчетную дату достоверная информация о предмете исковых требований отсутствует. Общество осуществляет мониторинг поступления уточняющих сведений. В

соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» проведена оценка обстоятельств дела. Вероятность выбытия активов в связи с данным разбирательством оценивается как низкая. Поскольку уменьшение экономических выгод не является вероятным (п. 6 ФСБУ 8/2020 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» утвержден Приказом Минфина России от 04.12.2020 № 248н.), оценочное обязательство в бухгалтерском учете не признавалось. Данный спор классифицирован как условное обязательство, информация о котором раскрыта в настоящих пояснениях.

### **12.9. События после отчетной даты**

Событий после отчетной даты (после 31 декабря 2025 г.), которые в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» оказали бы существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации за отчетный период и требовали бы корректировки данных бухгалтерской отчетности либо раскрытия в пояснениях, в период с 1 января 2026 года по дату подписания отчетности не происходило.

### **12.10. Риски хозяйственной деятельности**

В соответствии с Информацией Минфина России ПЗ-9/2012, Общество раскрывает информацию о рисках хозяйственной деятельности. В отчетном периоде факторы, способные оказать существенное негативное влияние на финансовое положение или непрерывность деятельности, не выявлены.

Ключевые факторы, обеспечивающие стабильность:

Финансовая устойчивость: отсутствие просроченных обязательств, достаточный уровень ликвидности, независимость от краткосрочных заемных средств. Риск ликвидности минимален.

Кредитный риск: отсутствует ввиду формирования выручки по долгосрочным контрактам с надежными контрагентами; дебиторская задолженность носит текущий характер.

Рыночные риски: деятельность не подвержена существенным валютным, процентным и ценовым рискам ввиду расчетов в рублях и стабильной структуры затрат.

По оценке руководства, вероятность наступления обстоятельств, влекущих корректировку отчетности или ухудшение финансового состояния в среднесрочной перспективе, крайне низка. Изменений в подходах к управлению рисками не произошло.

Генеральный директор

\_\_\_\_\_

/Колдаев А.А./