

## ООО "ВЕРОНА"

117437, г. Москва, ул. Профсоюзная, д. 104, эт 1, пом СХС, ком 22  
ИНН /КПП 7716648010/ 772801001

### ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

г. Москва

31 марта 2026 г.

#### 1. Сведения об Обществе

**Полное наименование** Общество с ограниченной ответственностью «Верона»

**Сокращенное наименование** ООО «Верона»

**Место нахождения и почтовый адрес** 117437, г. Москва, ул. Профсоюзная, д.104, эт.1, пом. СХС, ком.22

**Дата государственной регистрации общества, регистрационный номер и реквизиты общества**

Дата государственной регистрации – 11 сентября 2009 года

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 011292931 от 11.09.2009 года

Основной государственный регистрационный номер 1097746528220

Идентификационный номер налогоплательщика ИНН 7716648010 / КПП 772801001

#### **Уставный капитал**

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 год равен размеру 500 000 (Пятьсот тысяч) рублей.

Изменений в уставном капитале за отчетный период не происходило.

#### **Информация об участниках Общества на 31.12.2025 года**

Павленко Владимир Владимирович (гражданство Российская Федерация) – 50,625%

Селиверстов Павел Викторович (гражданство Российская Федерация) – 22,5%

Орехова Наталия Владимировна (гражданство Российская Федерация) – 5,625%

Орехова Мария Олеговна (гражданство Российская Федерация) – 5,625%

Орехова Василиса Олеговна (гражданство Российская Федерация) – 5,625%

Бенефициарными владельцами Общества являются: Павленко Владимир Владимирович, Селиверстов Павел Викторович, Орехова Наталия Владимировна, Орехова Мария Олеговна, Орехова Василиса Олеговна.

#### **Структура органов управления общества**

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор.

**Сведения о дочерних и зависимых организациях общества, об участии общества в других юридических лицах** на 31.12.2025 г. дочерних обществ не имеет, в других юридических лицах не участвует. Зависимые общества перечислены в Таблице №1:

п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, ОГРН/ИНН; для Ф.Л. – гражданство, ИНН при наличии (или аналогичные данные)/ реквизиты документа, удостоверяющего личность, дата и место рождения	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания
	Общество с ограниченной ответственностью «Интра»	142715, Россия, Московская область, г. Видное, деревня Апаринки, владение 1, эт.4, пом.4, ком.4.66 ОГРН 1027739438209, ИНН 7723185109	Участники ООО «Интра» Павленко Владимир Владимирович азмер доли в уставном капитале ОО «Интра» - 56,25% Селиверстов	Зарегистрированы в ИФНС №46 г. Москве в качестве участников ООО «Верона»: 1.Павленко В.В. 18.11.2014 2.Селиверстов П.В. 18.11.2014

			<p>Павел Викторович азмер доли в уставном капитале ООО «Интрар» - 25%</p> <p>Орехова Наталия Владимировна Размер доли в уставном капитале ООО «Интрар» - 6,25%</p> <p>Орехова Мария Олеговна Размер доли в уставном капитале ООО «Интрар» - 6,25%</p> <p>Орехова Василиса Олеговна Размер доли в уставном капитале ООО «Интрар» - 6,25%</p>	<p>3.Орехова Н.В. 05.03.2018 (в порядке наследования) 4.Орехова М.О 05.03.2018 (в порядке наследования), Орехова В.О., 05.03.2018 (в порядке наследования)</p>
Общество ограниченной ответственностью «ФинСервис»	с	<p>142715, Московская область, г. Видное, деревня Апаринки, владение 1, этаж 4, пом. 4, комн. 4.63, ОГРН 1037727025610, ИНН 7727249850</p>	<p>Участники ООО «ФинСервис» Курочкина Вера Семеновна. Размер доли в уставном капитале ООО «ФинСервис» - 34%; Павленко Владимир Владимирович Размер доли в уставном капитале ООО «ФинСервис» - 32% Селиверстов Павел Викторович Размер доли в уставном капитале ООО «ФинСервис» - 25% Сапрыкина Инна Михайловна Размер доли в уставном капитале ООО «ФинСервис» - 9%</p>	<p>Зарегистрированы в МИФНС №14 по МО в качестве участника ООО «ФинСервис» Курочкина В.С. 24.10.2023 г. Павленко В.В. 21.05.2020 г. Селиверстов П.В. 20.03.2024 г. Сапрыкина И.М. 15.12.2021 г.</p>
Общество ограниченной ответственностью «ВИТЕРРА»	с	<p>142715, Московская область, г. Видное, д. Апаринки, владение 1, комн. 23 ОГРН 1155003000228, ИНН 5003112505,</p>	<p>Участники ООО «ВИТЕРРА» Павленко Владимир Владимирович Размер доли в уставном капитале ООО «ВИТЕРРА» - 32,5% Гамисония Бакур Индикивич Размер доли в уставном капитале ООО «ВИТЕРРА» - 30% Селиверстов</p>	<p>Зарегистрир ованы в МИФНС №14 по МО в качестве участников ООО «ВИТЕРРА»: Павленко В.В. 02.02.2015 Гамисония Б.И. 02.02.2015 Селиверстов П.В. 02.02.2015 Бутба А.В. 15.12.2021</p>

			Павел Викторович Размер доли в уставном капитале ООО «ВИТЕРРА» - 22,5% Бутба Астамур Валерьянович Размер доли в уставном капитале ООО «ВИТЕРРА» - 10% Цквитария Гига Гурамович Размер доли в уставном капитале ООО «ВИТЕРРА» - 5%	Цквитария Г.Г. 15.12.2021
Общество с ограниченной ответственностью «ВИАКВА»	142715, Московская область, г. Видное, д. Апаринки, владение 1, комн. 23 ОГРН 1155003000228, ИНН 5003112505	Участники ООО «ВИАКВА» аффилированные лица 1.Павленко Владимир Владимирович Размер доли в уставном капитале ООО «ВИАКВА» - 32%	Общество зарегистрировано в МИФНС №23 по МО 02.02.2015 г.	

#### Основные виды деятельности Общества

Основным видом деятельности Общества является оказание платных медицинских услуг.

**Регистрационный номер медицинской лицензии:** Л041-01137-77/00349305.

Общество оказывает медицинские услуги по диагностике, профилактике и лечению, непосредственно оказываемые населению в рамках амбулаторно-поликлинической медицинской помощи, которые поименованы в Перечне медицинских услуг по диагностике, профилактике и лечению, оказываемых населению, реализация которых независимо от формы и источника их оплаты не подлежит обложению НДС (Постановление Правительства Российской Федерации № 132 от 20.02.2001г.) – далее «Перечень».

Медицинские услуги, включенные в Перечень, освобождаются от обложения НДС на основании п.2 ст.149 Налогового Кодекса РФ.

Помимо медицинских услуг, не облагаемых НДС, Общество в 2025 году оказывало медицинские услуги по косметологии, которые облагаются НДС по общеустановленной ставке 20 %, а также Общество сдавало помещение в субаренду.

#### Социальные показатели общества в 2024 и 2025 годах

Среднесписочная численность: за 2024 – 41 человек, за 2025 года – 40 чел.

Списочная численность на 31 декабря 2024 года – 50 чел.

Списочная численность на 31 декабря 2025 года – 48 чел.

Фонд оплаты труда: за 2024 год составил 105 498 558,31 руб., за 2025 год -110 911 070,89 руб.

Среднемесячная заработная плата: за 2024 год составила 214 427,96 руб.,

за 2025 год – 231 064,73 руб.

В 2025 году у Общества на балансе числились выданные займы:

- юридическим лицам (ООО «Интра»).

- предпринимателям (ИП Сапрыкина И.М., ИП Павленко В.В.)

Общая сумма выданных займов на 01.01.2025 год – 20 793 638,83 руб.

Выдано займов в 2025 году – 0,00 руб.

Погашено в 2025 году выданных займов –6 563 000,00 руб., без учета начисленных процентов.

Общая сумма начисленных процентов по договорам займа за 2025 год – 375 867,57 рублей.

В 2025 году доля медицинских услуг в общем объеме доходов организации составила 99 %.

В штате Общества численность медицинского персонала по состоянию на 31.12.2025 г., имеющего сертификат специалиста, составляет 36 человек, или 75 % от общей численности сотрудников, количество которых - 48 человек.

Общество получает доходы от оказания медицинских услуг путем:

1. оказания разовых медицинских услуг населению. Оплата за услуги принимается в кассу по ценам прейскуранта, действующим на дату оказания услуг.

2. работы с организациями, а именно: организации приобретают для своих работников годовые программы по оказанию им медицинских услуг, включенных в Перечень, соответственно, оказание этих услуг не облагается НДС.

3. оказание платных медицинских услуг, включенных в Перечень, пациентам, заключившим договора добровольного медицинского страхования.

Все затраты ООО «Верона» отражаются:

- на балансовом счете 20 (основные) в разрезе по видам деятельности (облагаемой и не облагаемой НДС), на балансовом счете 26 (общехозяйственные затраты). Данные затраты отражаются в Декларации по налогу на прибыль в составе косвенных расходов.

- на балансовом счете 91 (прочие затраты). Данные затраты отражаются в Декларации по налогу на прибыль в составе внереализационных расходов, кроме расходов по реализации трудовых книжек, основных средств, затраты по которым отражаются в составе косвенных расходов.

Входящий НДС по затратам:

- если они относятся к деятельности, облагаемой НДС, принимаются к вычету в момент наступления права на вычет,

- если они относятся к деятельности, не облагаемой НДС, списывается на затраты в момент списания на затраты соответствующих товаров, работ, услуг.

Входящий НДС по косвенным расходам распределяется в соответствии со ст. 170 НК РФ и утвержденной учетной политикой.

Из Отчета о финансовых результатах видно, что в 2025 году Выручка составила 211 869 тыс. рублей с НДС, по итогам года Общество в бухгалтерском учете получило убыток в размере 12 082 тыс. рублей.

В 2025 году обнаружена ошибка в бухгалтерском учете: в 2024 году расходы по лицензионным договорам на использование товарных знаков в общей сумме 9 000 000 руб., были ошибочно отнесены на расходы будущих периодов (дебет счета 97). На самом деле они должны были быть включены в общехозяйственные расходы (дебет счета 26). Выявленная ошибка признана существенной. В 2025 году на дату выявления ошибки сделана исправительная проводка:

Д-т счета 97 К-т счета 84 - 9 000 000 руб. - исправлена существенная ошибка 2024 года.

Эта ошибка не привела к неправильному исчислению налога на прибыль, т.к. в налоговом учете данные расходы учтены в 2024 году, поэтому никаких пересчетов по налогу за 2024 год делать не нужно.

По данным бухгалтерской отчетности за 2024 год:

- величина прочих оборотных активов на 31 декабря 2024 г. - 10 024 644,06 руб.

- величина нераспределенной прибыли на 31 декабря 2024 г. -51 480 274,27 руб.

Выявленная в 2025 году существенная ошибка 2024 года требует ретроспективного пересчета следующих показателей:

- показателя прочих оборотных активов 2024 года (стр.1260 Актива Бухгалтерского баланса (далее -ББ). В отчетности за 2024 год он должен быть уменьшен на 9 000 000 руб.

- показателя нераспределенной прибыли 2024 года (стр.1370 Пассива ББ). В отчетности за 2024 год он должен быть уменьшен на 9 000 000 руб.

**Соответствующая корректировка отражается в отчетности за 2025 год.**

**В ББ за 2025 год:**

- по строке 1370 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в графе "На 31 декабря 2024 г." приводится показатель нераспределенной прибыли из ББ за 2024 год, уменьшенный на 9000000 руб. (было 51 480 тыс. руб., стало 42 480 тыс. руб.);

- по строке 1260 "Прочие оборотные активы " в графе "На 31 декабря 2024 г." приводится показатель из ББ за 2024 год, уменьшенный на 9 000 000 руб. (было 10025 тыс. руб., стало 1025 тыс. руб.). В детализации строки 1260 «Расходы будущих периодов» аналогично детализированы исправленные данные.

Соответствующим образом пересчитаны итоговые строки разделов "Оборотные активы" и "Капитал" и баланса (актив, пассив).

**В ОФР за 2025 год** пересчитаны данные (графа "За 2024 г.") по строкам:

- "Себестоимость продаж" уменьшена на 9 000 000 руб. (было (126 290) тыс. руб., стало (135290) тыс. руб.);

Проведена корректировка связанных строк:

Валовая прибыль (убыток) уменьшена на 9 000 000 руб. (было 88 581 тыс. руб., стало 79 581 тыс. руб.);

Валовая прибыль (убыток) уменьшена на 9 000 000 руб. (было 6393 тыс. руб., стало (2607) тыс. руб.);

- "Прибыль (убыток) до налогообложения" уменьшена на 9 000 000 руб. (было 241 тыс. руб., стало (8759) тыс. руб.);

- "Чистая прибыль (убыток)" уменьшена на 9 000 000 руб. (было 241 тыс. руб., стало (8759) тыс. руб.).

**В отчете об изменении капитала за 2025 год** информация об изменении капитала в связи с исправлением существенной ошибки 2024 года приводится по строкам 3220 - 3201.

Также в **ОФР за 2025 год** показатели по прочим доходам и расходам показаны свернуто. По данным ОФР за 2024 год не были сальдированы доходы (в сумме 35465,77 руб.) и расходы в сумме 31971,02 руб. по Курсовым разницам, а также не сальдированы доходы (в сумме 561,52 руб.) и расходы (в сумме 561,52 руб.) по передаче бланка (вкладыша) трудовой книжки сотруднику. Соответственно в **ОФР за 2025 год** пересчитаны данные (графа "За 2024 г.") по строкам:

- «Прочие доходы» уменьшена на 32 тыс руб. (было 3599 тыс. руб., стало 3567 тыс. руб.);

- «Прочие расходы» уменьшена на 32 тыс руб. (было (11054) тыс. руб., стало (11022) тыс. руб.).  
Данная корректировка не повлияла на финансовый результат 2024 года.

## **II. Учетная политика. Раскрытие существенных показателей отчетности**

### 1. Основа составления

Бухгалтерский отчет сформирован на основе действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

### 2. Активы и обязательства в иностранных валютах

На начало и конец отчетного года Общество не имело активов и обязательств в иностранных валютах.

### 3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

### 4. Нематериальные активы

У Общества имеется нематериальный актив (далее – НМА) в виде Сайта [www.zdravsnab.ru](http://www.zdravsnab.ru). Организация осуществила переход на ФСБУ 14 альтернативным способом (как малое предприятие), НМА стоимостью менее 100 000,00 руб. списаны с баланса в межотчетный период (на 31.12.2023, но без влияния на бухгалтерскую отчетность 2023 г.). Остаточная стоимость НМА на 31.12.2025 г – 9 655 тыс. руб.

### 5. Основные средства

В составе основных средств в целях бухгалтерского учета в 2025 году отражены объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000,00 руб.

### 6. Доходные вложения в материальные ценности

Долгосрочных вложений в материальные ценности Общество не имеет.

### 7. Прочие внеоборотные активы

По состоянию на 01.01.2025 года в составе прочих внеоборотных активов отражены расходы будущих периодов, срок обращения которых превышает 12 месяцев.

### 8. Финансовые вложения

В 2025 году Общество не выдавало займы. Часть ранее выданных займов в сумме 6 563 000 руб. была возвращена заемщиками. Остаток финансовых вложений на 01.01.2026 год – 14 230 638,83 руб.

### 9. Материально-производственные запасы, расходы будущих периодов

Списание материалов производится по методу средней себестоимости. Балансовые счета 15 и 16 Обществом не используются.

### 10. Незавершенное производство и готовая продукция

В связи с тем, что основным видом деятельности Общества является оказание услуг, то остатков незавершенного производства у Общества нет.

### 11. Расчеты по аренде

С 2022 года Общество начало применять ФСБУ 25 «Бухгалтерский учет аренды». Общество арендует Помещение СХС по договору долгосрочной аренды (договор зарегистрирован). Арендные обязательства Общества перед арендодателями по состоянию на 01.01.2026 год отражены по стр.1520 как краткосрочные обязательства по аренде (договор аренды действует до октября 2026 года) в сумме 19368 тыс. руб.

### 12. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом

всех предоставленных Обществом скидок. Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой.

13. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в соответствии с учредительными документами Общества.

14. Кредиты и займы полученные

По состоянию на 01.01.2025 года у Общества нет кредитов и заемных денежных средств.

15. Резервы предстоящих расходов

В 2025 году Общество создавало следующие резервы:

- резерв на предстоящие отпуска, данный резерв формировался только в бухгалтерском учете;
- резерв на оплату взносов с отпускных выплат, данный резерв формировался только в бухгалтерском учете;
- резерв по сомнительным долгам, данный резерв формировался в бухгалтерском и налоговом учетах;

16. Признание доходов

Выручка от оказания услуг признавалась методом начисления по мере оказания услуг. Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

17. Дочерние и зависимые общества

Дочерних и зависимых Обществ Общество не имеет.

18. Налоги, сборы, иные обязательные платежи

На конец 2025 года Общество не имеет просроченных задолженностей по налогам и сборам.

19. Дивиденды

Остаток невыплаченных дивидендов на 01.01.2025 год – 3 510 725,31 рублей.

Начислены в 2025 году дивиденды в сумме 0,00 рублей.

Выплачены в 2025 году дивиденды в сумме 3 510 725,31 рублей.

Остаток невыплаченных дивидендов на 01.01.2026 год – 0,00 рублей.

Генеральный директор

Мостовой И.А.