

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах
ООО «Мелздрав 1»**

ЗА 2025 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью
бухгалтерской (финансовой) отчетности

ООО «Мелздрав 1»

за 2025 год,

составленной в соответствии
с российскими правилами бухгалтерского учета

1. Общие сведения

1.1. Название и реквизиты Общества

Полное название:	Общество с ограниченной ответственностью «Мелздрав 1»
Сокращенное название:	ООО «Мелздрав 1»
ИНН:	2222896536
ОГРН:	1222200002750
Государственная регистрация:	02.03.2022 г
Юридический адрес:	656006, Алтайский край, г. Барнаул, ул. Лазурная, д. 57, этаж/помещ. 1/аптека
Почтовый адрес:	656006, Алтайский край, г. Барнаул, ул. Лазурная, д. 57, этаж/помещ. 1/аптека
Телефон / факс:	8-961-237-03-33

1.2. Среднесписочная численность персонала Общества

По состоянию на 31 декабря 2025 г.	121 человек
По состоянию на 31 декабря 2024 г.	115 человек
По состоянию на 31 декабря 2023 г.	107 человек

1.3. Основные виды деятельности Общества

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

Таблица 1

	Код	Наименование вида деятельности
Основной вид деятельности	47.73	Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)
Дополнительные виды деятельности	47.29	Торговля розничная прочими пищевыми продуктами в специализированных магазинах
	47.74	Торговля розничная изделиями, применяемыми в медицинских целях, ортопедическими изделиями в специализированных магазинах
	47.75	Торговля розничная косметическими и товарами личной гигиены в специализированных магазинах
	70.22	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

1.4. Сведения об аудиторе

Наименование:	Общество с ограниченной ответственностью «КПЦ», ИНН/КПП 5404433707 / 540501001, ОГРН 1115476034453
Юридический адрес:	630102, Новосибирская обл, Новосибирск г, Декабристов ул, дом 41, квартира 458
Почтовый адрес:	630102, Новосибирская обл, Новосибирск г, Декабристов ул, дом 41, квартира 458

1.5. Исполнительные и контрольные органы Общества

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

Участниками Общества по состоянию на 31.12.2025 г. являются:

Таблица 2

№ п/п	Ф.И.О./ наименование ЮЛ	Размер доли УК, %
1.	Конобеев Леонид Валентинович	49,35
2.	Спиридонов Владимир Николаевич	25,65
3.	Акционерное общество «Мелодия здоровья»	25,00

Исполнительным органом Общества является Директор Общества. По решению Общего собрания участников Общества директором с полномочиями единоличного исполнительного органа Общества назначена Харина Ольга Николаевна.

1.6. Обособленные структурные подразделения, филиалы и представительства

Общество ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество имело в своем составе 44 территориально обособленных структурных подразделений. Представлены ниже:

Таблица 3

№	Наименование структурного подразделения	Место нахождения
1	Аптечный пункт 24	656922,Россия,Алтайский край,,Барнаул г.,Павловский тракт,188,,
2	Аптечный пункт 23	656054,Россия,Алтайский край,,Барнаул г.,Антоня Петрова ул,219Б,,
3	Аптечный пункт 21	656006,Россия,Алтайский край,,Барнаул г.,Лазурная ул,57,,
4	Аптечный пункт 13	656057,Россия,Алтайский край,,Барнаул г.,Энтузиастов ул,13,,
5	Аптечный пункт 112	656067,Россия,Алтайский край,,Барнаул г.,Балтийская ул,96,,
6	Аптечный пункт 96	656057,Россия,Алтайский край,,Барнаул г.,Панфиловцев ул,22,,
7	Аптечный пункт 118	656058,Россия,Алтайский край,,Барнаул г.,Балтийская ул,зд. 44а,,
8	Аптечный пункт 121	656066,Россия,Алтайский край,,Барнаул г.,Островского ул,41,,
9	Аптечный пункт 7	656039,Россия,Алтайский край,,Барнаул г.,Антоня Петрова ул,213,,
10	Аптечный пункт 98.1	656057,Россия,Алтайский край,,Барнаул г.,Павловский тракт,влд. 251а,,пом. 1Н
11	Аптечный пункт 125	656050,Россия,Алтайский край,,Барнаул г.,Юрина ул,168к,,помещ. НЗ
12	Аптечный пункт 8	656010,Россия,Алтайский край,,Барнаул г.,Чудненко ул,110,,
13	Аптечный пункт 5	656037,Россия,Алтайский край,,Барнаул г.,Северо-Западная ул,58,,
14	Аптечный пункт 4	656037,Россия,Алтайский край,,Барнаул г.,80 Гвардейской Дивизии ул,40,,
15	Аптечный пункт 119	656002,Россия,Алтайский край,,Барнаул г.,Пионеров ул,7б,,помещ. Н1
16	Аптечный пункт 18	656906,Россия,Алтайский край,,Барнаул г.,Южный рп,Чайковского ул,15,,
17	Аптечный пункт 57	659700,Россия,Алтайский край,Поспелихинский р-н,,Поспелиха с,Коммунистическая ул,10,,
18	Аптечный пункт 113	659050,Россия,Алтайский край,Шелаболихинский р-н,,Шелаболиха с,Лермонтова ул,влд. 25,,
19	Аптечный пункт 94	649100,Россия,Алтай Респ,Майминский р-н,,Майма с,Ленина ул,1А,,
20	Аптечный пункт 89	649002,Россия,Алтай Респ,,Горно-Алтайск г.,Коммунистический пр-кт,99,,

21	Аптечный пункт 85	649002,Россия,Алтай Респ.,Горно-Алтайск г.,Коммунистический пр-кт,117,,
22	Аптечный пункт 35	649000,Россия,Алтай Респ.,Горно-Алтайск г.,Коммунистический пр-кт,11,,
23	Аптечный пункт 34	649002,Россия,Алтай Респ.,Горно-Алтайск г.,Коммунистический пр-кт,109/2,,
24	Аптечный пункт 116	649000,Россия,Алтай Респ.,Горно-Алтайск г.,Проточная ул,10/1,к. 2,помещ. 9
25	Аптечный пункт 38.1	659900,Россия,Алтайский край,,Белокуриха г.,Советская ул,14/1,,помещ. н2
26	Аптечный пункт 27	659900,Россия,Алтайский край,,Белокуриха г.,Советская ул,зд. 7,,
27	Аптечный пункт 80	658709,Россия,Алтайский край,Каменский р-н,Камень-на-Оби г.,Терешковой ул,влд. 37,,
28	Аптечный пункт 75	658706,Россия,Алтайский край,Каменский р-н,Камень-на-Оби г.,Ленинградская ул,61,,
29	Аптечный пункт 71	658700,Россия,Алтайский край,Каменский р-н,Камень-на-Оби г.,Пушкина ул,зд. 39,,
30	Аптечный пункт 55	658701,Россия,Алтайский край,Каменский р-н,Камень-на-Оби г.,Гагарина ул,111,,помещ. 2
31	Аптечный пункт 120	658703,Россия,Алтайский край,Каменский р-н,Камень-на-Оби г.,Ленина ул,185,,
32	Аптечный пункт 54	656015,Россия,Алтайский край,,Барнаул г.,Ленина пр-кт,63А,,
33	Аптечный пункт 17	656050,Россия,Алтайский край,,Барнаул г.,Антон Петрова ул,120,,
34	Аптечный пункт 16	656011,Россия,Алтайский край,,Барнаул г.,Матросова ул,5,,
35	Аптечный пункт 122	656050,Россия,Алтайский край,,Барнаул г.,Северо-Западная ул,222,,
36	Аптечный пункт 86	656054,Россия,Алтайский край,,Барнаул г.,Антон Петрова ул,219Б,,
37	Аптечный пункт 25	656006,Россия,Алтайский край,,Барнаул г.,Власихинская ул,65,,
38	Аптечный пункт 74	658707,Россия,Алтайский край,Каменский р-н,Камень-на-Оби г.,Карла Маркса ул,зд. 119,,
39	Аптечный пункт 126	656065,Россия,Алтайский край,,Барнаул г.,им В.Т.Христенко ул,зд. 24,,помещ. Н-3
40	Аптечный пункт 124	656021,Россия,Алтайский край,,Барнаул г.,Кутузова ул,16Г,,помещ. 67
41	Аптечный пункт 136	649002,Россия,Алтай Респ.,Горно-Алтайск г.,Заречная ул,75,,
42	Аптечный пункт 132	656019,Россия,Алтайский край,,Барнаул г.,Островского ул,зд. 4б,,
43	Аптечный пункт 131	656038,Россия,Алтайский край,,Барнаул г.,Комсомольский пр-кт,86,,помещ. Н1001
44	Аптечный пункт 138	656067,Россия,Алтайский край,,Барнаул г.,Сиреневая ул,22,,помещ. Н-101

2. Учетная политика

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

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества, утвержденной приказом генерального директора № 1-П от 30.12.2024, соответствующей требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и других нормативных актов

Российской Федерации, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и представление бухгалтерской отчетности.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 10 %.

Учетная политика Общества включает следующие основные положения:

2.1. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

2.1.1. К объектам, подлежащим учету в качестве основных средств Общества, относятся активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утвержден приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н) .

2.1.2. Общество не устанавливает стоимостной лимит отнесения активов к основным средствам.

2.1.3. Группой основных средств является совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.

Общество классифицирует основные средства по следующим видам, группам:

- Здания и сооружения;
- Транспортные средства;
- Машины и оборудование (кроме офисного оборудования);
- Офисное оборудование;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Земельные участки;
- Другие виды основных средств

2.1.4 Учет основных средств ведется по инвентарным объектам. При определении состава инвентарных объектов применяется Классификатор основных средств Общества с учетом рекомендаций организации-изготовителя, технических условий.

2.1.5 Затраты на доведение объекта до состояния, пригодного для использования включаются в стоимость объекта и учитываются на счете 01 «Основные средства».

2.1.6 Расходы на ремонт не увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств и включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

2.1.7. Существенные по величине затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, являются отдельными объектами основных средств. Общество определяет стоимостной лимит существенности по таким затратам в размере 300 000 руб.

2.1.8. Срок полезного использования по вводимым в эксплуатацию основным средствам устанавливается в рамках границ, определенных Классификатором основных средств Общества (кроме объектов, бывших ранее в употреблении и при наличии подтверждающих документов предыдущего собственника).

2.1.9. Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом.

2.1.10. Общество проводит проверку ОС и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

2.2. Учет аренды

2.2.1. Учет договоров аренды осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (утвержден приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н).

2.2.2. Право пользования активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока

аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации.

2.2.3. Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде с учетом освобождений в отношении договоров аренды со сроком менее 12 месяцев или предметов аренды с рыночной стоимостью не более 300 000 руб.

2.2.4. Сроки полезного использования прав пользования активами определяются исходя из сроков аренды, а в случае, если предполагается переход права собственности на предмет аренды к Обществу, на основании Классификатора основных средств Общества.

2.2.5. Метод начисления амортизации прав пользования арендованным имуществом - линейный способом.

2.2.6. Дисконтирование будущих арендных платежей по договорам аренды производится с применением средневзвешенной ставки, рассчитанной по всем имеющимся внешним заемным средствам Общества и скорректированной с учетом ставки по государственным облигациям в периоде начала аренды или переоценки обязательств по договору аренды.

2.3. Финансовые вложения

2.3.1 Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н (далее – ПБУ 19/02), и особенностями, установленными настоящей Учетной политикой.

2.3.2. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в зависимости от вида финансовых вложения, порядка приобретения и использования является:

- заем, выданный по отдельному договору – по выданным займам;
- по прочим финансовым вложениям – в зависимости от характера и порядка приобретения.

2.3.3. Аналитический учет финансовых вложений ведется отдельно по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения (организациям-эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является Общество, организациям заемщикам и т.п.).

2.3.4. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Все затраты, непосредственно связанные с приобретением финансовых вложений, независимо от их размера включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений.

2.3.5. Вклады в уставные капиталы других организаций, признаются финансовыми вложениями Общества и отражаются по балансовой стоимости переданного имущества, по которой оно было отражено в бухгалтерском балансе Общества. Для целей последующей оценки, вклады в уставные капиталы дочерних обществ, относятся к финансовым вложениям, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

2.3.6. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по текущей рыночной стоимости. Переоценка проводится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

2.3.7. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по первоначальной стоимости.

2.3.8. Общество производит оценку финансовых вложений на предмет необходимости их обесценения, по следующей методике:

- в части финансовых вложений в виде вкладов в уставные капиталы других организаций на основе динамики величины стоимости вложений, рассчитанной исходя из величины чистых активов;
- в части финансовых вложений в виде выданных займов на основе сведений о том, что задолженность по займу не погашена в срок и просрочка составляет более 12 мес.

2.3.9. Общество оценивает снижение стоимости финансовых вложений как устойчивое при одновременном наличии следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;

- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;

- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

2.4. Запасы

2.4.1. Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утвержден приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н).

2.4.2. Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

2.4.3. Общество списывает запасы, которые использует для управленческих нужд, сразу в расходы отчетного периода:

- офисные канцтовары и принадлежности;
- почтовые товары: конверты, бандероли, марки;
- вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;
- материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка;
- маркетинговые ТМЦ (POSm полиграфия, баннеры, рамки, тейблтенты и т.п.);
- чековая лента, термоэтикетки.

2.4.4. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

2.4.5. Общество использует метод оценки запасов (товаров) при списании в использование и при выбытии, в том числе реализации - по себестоимости каждой единицы.

2.4.6. Общество оценивает запасы на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

2.4.7. Чистая стоимость продажи запасов определяется Обществом:

- как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи;
- как цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

2.4.8. В случае превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи Обществом создается резерв под обесценение запасов.

2.4.9. Признаками обесценения запасов являются:

- моральное устаревание запасов;
- потеря первоначальных качеств запасов;
- снижение рыночной стоимости запасов.

2.4.10. Резерв под обесценение запасов отражается в составе прочих расходов. В бухгалтерском балансе данные запасы отражаются за минусом созданного резерва.

2.4.11. В случае, если балансовая стоимость запасов на отчетную дату незначительная (составляет менее 3% от стоимости оборотных активов по данным бухгалтерского баланса), Общество производит оценку на предмет их обесценения 1 раз в 3 года.

2.5. Дебиторская и кредиторская задолженность

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

2.5.2. Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам и условиям договора. Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается в сумме

поступивших материальных ценностей, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договоре.

2.5.3. Задолженность по расчетам отражается в отчетности с учетом НДС.

2.5.4. Авансы, выданные на приобретение основных средств и нематериальных активов отражаются в составе внеоборотных активов.

2.5.5. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы начисленного резерва по сомнительным долгам.

2.5.6. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обязательств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается Генеральным директором Общества.

Если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается, соответствующее решение утверждается Генеральным директором Общества.

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

2.6. Собственный капитал

2.6.1. Уставной капитал Общества определяет минимальный размер имущества, гарантирующий интересы его кредиторов.

Увеличение уставного капитала Общества может осуществляться за счет имущества Общества и (или) за счет дополнительных вкладов участников Общества, и(или) за счет вкладов третьих лиц, принимаемых в Общество. Общество вправе, а в случаях, предусмотренных законодательством, обязано уменьшить свой уставной капитал.

2.6.2. Сальдо по счету 80 «Уставной капитал» должно соответствовать размеру уставного капитала, зафиксированному в Уставе Общества .

2.7. Заемные средства

2.7.1. Бухгалтерский учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с ПБУ «Учет расходов по займам и кредитам» (утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н).

2.7.2. Задолженность Общества по полученным займам и кредитам подразделяется на:

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

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

2.7.3. Расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Затраты по полученным кредитам (займам) включаются в стоимость инвестиционного актива до момента ввода его в эксплуатацию.

2.7.4. Проценты начисляются ежемесячно по окончании каждого отчетного периода. В случае получения от заимодавца расчета процентов, приходящегося на разные отчетные периоды, сумма процентов подлежит распределению и включению в сумму задолженности отдельно по каждому месяцу отчетного периода.

2.7.5. Включение Обществом дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов,

размещением заемных обязательств, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

2.8. Доходы

2.8.1. Учет доходов регулируется ПБУ «Доходы организации» (утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н).

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

2.8.3. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее по тексту – «выручка»), в том числе:

- розничная выручка от продажи товаров;
- маркетинговые услуги;
- комиссионное вознаграждение за продажу товаров;
- доходы от субаренды;
- доходы от прочей деятельности.

2.8.4. Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается методом начисления по мере реализации продукции (оказания услуг) и перехода прав собственности к покупателю и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

2.8.5. Прочими доходами Общества являются:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- поступления от продажи основных средств и иных активов;
- проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;
- проценты по займам выданным;
- бонус (премия) от производителей;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений. Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником. Доходы, которые Общество получает в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств, приводящих к убыткам (ухудшению) договорных показателей классифицируются как штрафные санкции.
- доходы прошлых лет;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- доходы от операций с производными финансовыми инструментами;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и др.;
- другие поступления (доходы) согласно ПБУ 9/99.

2.8.6. Прочие доходы признаются доходами отчетного периода.

2.9. Расходы

2.9.1. Учет расходов регулируется ПБУ «Расходы организации» ПБУ 10/99 (утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н).

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

2.9.3. Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку (прочие доходы) и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

2.9.4. Расходы от обычных видов деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором имели место, независимо от фактического закрытия кредиторской задолженности.

2.9.5. Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности

2.9.6. Прочими расходами Общества являются:

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- суммы исчисленных прочих налогов (местных), сборов и государственной пошлины;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществом убытков;
- расходы прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- сумма уценки активов;
- благотворительность;
- отчисления в резерв по сомнительным долгам;
- отчисления в резерв под обесценение финансовых вложений;
- отчисления в резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, и т.п.);
- другие расходы согласно ПБУ 10/99.

2.9.7. Прочие расходы признаются расходами отчетного периода.

2.10. Расчеты по налогу на прибыль

2.10.1. В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы приводят к образованию постоянных налоговых доходов и расходов и отложенных налоговых обязательств и активов.

2.10.2. Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

2.10.3. Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности в составе отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств признаются суммы, способные уменьшить (увеличить) сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Признание отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств осуществляется в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые (налогооблагаемые) временные разницы.

2.10.4. Отложенные налоговые активы признаются в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков в той мере, в которой существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки.

2.10.5. В Бухгалтерском балансе Общества отражаются развернутая сумма отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств по налогу на прибыль, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

2.10.6. Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями главы 25 Налогового кодекса РФ и определенный на основе данных налоговой декларации отчетного периода.

2.10.7. Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) отчетного периода на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством РФ по налогам и сборам и действующую на отчетную дату.

2.10.8. Налоговый эффект от временных разниц отражается с использованием ставки налога на прибыль, действующей в отчетном году, – 25 %.

2.11. Оценочные обязательства

2.11.1. Учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (утверждено приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н).

2.11.2. Оценочным обязательством признается обязательство Общества с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения. Оно может возникнуть:

- из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- в результате действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений Общества указывают другим лицам, что Общество принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что Общество выполнит такие обязанности.

2.11.3. Величина признанного оценочного обязательства относится в зависимости от его характера на расходы по обычным видам деятельности, на прочие расходы или включается в стоимость актива.

2.11.4. Общество создает следующие виды оценочных обязательств:

- оценочные обязательства в виде резерва на оплату отпусков сотрудников;
- прочие оценочные обязательства.

2.11.5. Резерв на оплату отпусков сотрудников определяется на последний день каждого месяца, исходя из количества неиспользованных дней оплачиваемого отпуска, на которые сотрудник имеет право. Резерв на оплату отпусков рассчитывается по каждому сотруднику отдельно.

2.11.6. Расчет суммы резерва на конец отчетного месяца производится путем умножения количество дней неиспользованного отпуска каждого сотрудника на его среднедневной заработок за 12 месяцев, предшествовавших отчетному месяцу. Резерв на оплату отпусков увеличивается на сумму страховых взносов по общеустановленным тарифам, а также ставку тарифа ФСС РФ от несчастных случаев.

2.11.7. Ежемесячно расходы на оплату отпусков списываются за счет созданного резерва. Если при выплате отпускных резерва недостаточно, то расходы на выплату отпускных относятся на расходы по обычным видам деятельности на соответствующую статью затрат.

2.11.8. По состоянию на 31 декабря отчетного года производится инвентаризация созданного резерва на оплату отпусков сотрудников. Неиспользованная сумма резерва списывается на Прочие доходы.

2.12. Иные активы и обязательства

2.12.1 Расходы, которые относятся к нескольким отчетным периодам либо к более позднему отчетному периоду, относятся на счет 97 «Расходы будущих периодов», с которого в дальнейшем они списываются равномерно, в течение периода к которому они относятся,.

2.12.2. К расходам будущих периодов относятся:

- расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на программные продукты и базы данных, не отвечающие критериям нематериальных активов;
- расходы по технической поддержке программных продуктов, оплаченные разовым платежом (в том числе путем приобретения сертификата);
- другие аналогичные расходы.

2.12.3. К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В составе денежных эквивалентов Общество отражает краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (не более чем на 91 день).

2.13. Активы и обязательства в иностранных валютах

2.13.1. При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком РФ и действующий в день совершения операции.

2.13.2. Курсовые разницы, возникающие по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прибылей и убытков и отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов развернуто.

2.13.3. Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком РФ, на отчетные даты составил:

Таблица 4

Валюта	Курс, руб. на единицу валюты		
	На 31.12.25	На 31.12.24	На 31.12.23
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

2.14. Инвентаризация имущества и обязательств

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

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

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

2.15. События после отчетной даты

2.15.1. Общество отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год.

Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов по результатам деятельности Общества за отчетный год.

2.15.2. События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества, либо путем раскрытия соответствующей информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.15.3. Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты составляется соответствующий расчет и обеспечивается подтверждение такого расчета. Расчет составляется службой (отделом, дирекцией), к которому, в соответствии с выполняемыми функциями, относится событие.

2.15.4. Если стоимостная оценка события после отчетной даты составляет 5 % и более по отношению к общему итогу соответствующих данных за отчетный год, то эта сумма признается существенной и отражается в бухгалтерской отчетности Общества.

2.16. Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим годом

В связи с началом применения ФСБУ 4/2023 начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 год в учетную политику внесены следующие изменения:

Бухгалтерская отчетность формируется на основании образцов, установленных ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Общество в обязательном порядке раскрывает минимум показателей, определенных в ФСБУ 4/2023. Раскрытие иных показателей производится в зависимости от их существенности. В связи с этим несопоставимые показатели подлежат корректировке в соответствии с правилами, установленными федеральными стандартами. Информация о каждой существенной корректировке раскрывается в пояснениях с указанием причин, вызвавших эту корректировку.

Настоящая бухгалтерская отчетность ООО «Мелздрав 1» за 2025 год составлена с учетом исправлений и предоставляется взамен бухгалтерской отчетности ООО «Мелздрав 1» за 2025 год от 16.03.2026 года. Изменения представлены ниже:

Наименование показателя	Код строки	на 31.12.2025	
		Сумма до корректировки, тыс. руб.	Сумма после корректировки, тыс. руб.
Финансовые вложения	1170	-	406 944
Финансовые вложения	1240	407 744	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	14 720	15 520
Прочие долгосрочные обязательства	1450	-	34876
Прочие краткосрочные обязательства	1550	50 476	15 600

3. Информация для обеспечения сопоставимости данных

3.1. Изменения вступительных остатков бухгалтерской отчетности

Во исполнение требований о достоверности бухгалтерской отчетности были скорректированы следующие показатели

Изменения по статьям Бухгалтерского баланса за предшествующие годы, тыс. руб.

Таблица 5

Наименование показателя	Код	Баланс за 2025 год		Баланс за 2024 год		Отклонения		Комментарий
		на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2024	на 31.12.2023	(+) больше (-) меньше		
						(гр.3 - гр.5)	(гр.4 - гр.6)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)/Резервный и иные целевые фонды (в некоммерческой организации)	1370	113 728	67 146	116 777	70 195	(3 049)	(3 049)	Исправление существенной ошибки прошлых лет
ИТОГО по разделу III	1300	113 928	67 306	116 977	70 355	(3 049)	(3 049)	Исправление существенной ошибки прошлых лет
Кредиторская задолженность	1520	357 609	335 833	354 560	332 784	3 049	3 049	Исправление существенной ошибки прошлых лет
ИТОГО по разделу V	1500	400 931	340 788	397 882	337 739	3 049	3 049	Исправление существенной ошибки прошлых лет
БАЛАНС	1700	535 534	420 283	535 534	420 283	0	0	

Изменения по статьям Отчета об изменениях капитала за предшествующие годы, тыс. руб.

Наименование показателя	Показатели за 2024 год				Отклонения (+) больше (-) меньше (гр.3 - гр.5)	Комментарии
	в отчете 2025 года		в отчете 2024 года			
	Код	Сумма	Код	Сумма		
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря 2023 г.	3100	67 306	3200	70 355	(3 049)	Исправление существенной ошибки прошлых лет
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3200	113 928	3300	116 977	(3 049)	Исправление существенной ошибки прошлых лет

3.2. Информация о существенных ошибках предшествующих лет, исправленных в отчетном году

3.2.1. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

- 3.2.2. Общество определяет ошибку как существенную при наличии одного из следующих условий:
- влияние данной ошибки на отдельную статью бухгалтерской отчетности за год, предшествующий году, в котором обнаружена ошибка превышает 5%;
 - совокупное влияние ошибок прошлых периодов превышает 5% валюты баланса отчетности за год, предшествующий году, в котором обнаружена ошибка.

3.2.3. Информация в отношении существенных ошибок предшествующих периодов, исправленных в отчетном периоде, представлена в нижеследующей таблице.

Информация о существенных ошибках предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, тыс. руб.

Таблица 7

Характер ошибки	Форма отчетности, показатели которой корректируются	Код строки	Наименование корректируемой строки	Период (дата) , на которую осуществлены корректировки)	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Доначислены страховые взносы за 2022 год	Бухгалтерский баланс	1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	На 31.12.2023	70 195	(3 049)	67 146
Доначислены страховые взносы за 2022 год	Бухгалтерский баланс	1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	На 31.12.2024	116 777	(3 049)	113 728
Доначислены страховые взносы за 2022 год	Бухгалтерский баланс	1520	Кредиторская задолженность	На 31.12.2023	332 784	3 049	335 833
Доначислены страховые взносы за 2022 год	Бухгалтерский баланс	1520	Кредиторская задолженность	На 31.12.2024	354 560	3 049	357 609
Доначислены страховые взносы за 2022 год	Отчет об изменениях капитала	3100	На 31 декабря 2023 г.	На 31.12.2023	70 355	(3 049)	67 306
Доначислены страховые взносы за 2022 год	Отчет об изменениях капитала	3200	На 31 декабря 2024 г.	На 31.12.2024	116 977	(3 049)	113 928

4. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса

4.1. Основные средства (ст. 1150 Баланса)

За 2025 г. переоценка основных средств (ОС) Обществом не производилась.

На 31.12.2025 г. была проведена оценка ОС на наличие признаков обесценения. В результате проверки было установлено, что признаки обесценения отсутствуют, в связи с чем тест на обесценение не проводился.

По состоянию на 31.12.2025 Обществом не принималось решение об изменении соответствующих элементов амортизации ОС в связи с их незначительном изменении (изменение срока полезного использования ОС не более, чем на 10 процентов от действующих значений).

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

Таблица 8

Наименование показателя	Стоимость, тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Амортизируемые основные средства - всего	64 680	47 437	11 786
в том числе	18 504	14 920	
остаточная стоимость ОС			10 742
незавершенные вложения в ОС	2	-	1 044
остаточная стоимость права пользования активом	46 174	32 517	-
Неамортизируемые основные средства - всего	900	900	-
в том числе	900	900	-
земельные участки			
Итого	65 580	48 337	11 786

Информация о наличии и движении ОС приведена в таблице ниже:

Таблица 9

Сумма, тыс. руб.											
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение					
Основные средства - всего	2025 г.	27 942	(12 123)	8 335	(167)	167	(4 751)			36 110	(16 707)
	2024 г.	18 374	(7 632)	9 569	-	-	(4 490)	-		27 942	(12 123)
в том числе:											
Здания	2025 г.	5 500	(5)	-	-	-	(365)			5500	(370)
	2024 г.	-	-	5 500	-	-	(5)			5500	(5)
Машины и оборудование (кроме офисного)	2025 г.	14 943	(7 412)	5 777	-	-	(3 332)	-		20720	(10744)
	2024 г.	12 329	(4 223)	2 614	-	-	(3 188)	-		14943	(7412)
Офисное оборудование	2025 г.	3 925	(3 629)	1 982	(167)	167	(434)			5740	(3896)
	2024 г.	3 920	(2 934)	5	-	-	(694)	-		3925	(3629)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2025 г.	1 319	(701)	96	-	-	(327)	-		1414	(1028)
	2024 г.	1 035	(328)	284	-	-	(373)	-		1319	(701)

Земельные участки	2025 г.	900	-	-	-	-	-	-	900	
	2024 г.	-	-	900	-	-	-	-	900	
Другие виды основных средств	2025 г.	1 356	(376)	479	-	-	(293)	-	1835	(669)
	2024 г.	1 090	(147)	266	-	-	(229)	-	1356	(376)

Информация о капитальных вложениях в ОС по их видам представлена ниже:

Таблица 10

Сумма, тыс. руб.									
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 г.	-	-	35 970	-	-	(35 968)	2	-
	За 2024 г.	1 044	-	59 777	-	(2 508)	(58 314)	-	-
в том числе: Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	98	-	-	(96)	2	-
	За 2024 г.	-	-	284	-	-	(284)	-	-
Здания	За 2025 г.	-	-	27 633	-	-	(27 633)	-	-
	За 2024 г.	-	-	54 245	-	-	(54 245)	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	1 982	-	-	(1 982)	-	-
	За 2024 г.	106	-	5	-	(106)	(5)	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	479	-	-	(479)	-	-
	За 2024 г.	307	-	1 806	-	(1847)	(266)	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	5 777	-	-	(5 777)	-	-
	За 2024 г.	631	-	2 538	-	(555)	(2 614)	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	900	-	-	(900)	-	-

По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества числится 23 объектов в части права пользования активом (ППА). Информация о наличии и движении ППА приведена в таблице ниже:

Таблица 11

Наименование показателя	Период	Сумма, тыс. руб.										
		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	Накоплен ная амортиза ция		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	44 863	(12 346)	29 035	(5 104)	3 887	(14 160)	-	-	-	68 793	(22 619)
	За 2024 г.	-	-	49 205	(4 342)	466	(12 812)	-	-	-	44 863	(12 346)
в том числе: Здания	За 2025 г.	44 863	(12 346)	29 035	(5 104)	3 887	(14 160)	-	-	-	68 793	(22 619)
	За 2024 г.	-	-	49 205	(4 342)	466	(12 812)	-	-	-	44 863	(12 346)

4.2. Финансовые вложения (ст.1170, ст. 1240 Баланса)

Информация о займах, предоставленных другим организациям, представлена ниже:

Таблица 12

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.	-	-	-	-	-	-	-	406 944	406 944	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	285 864	-	881 950	760 270	-	-	-	(406 944)	-	-
	За 2024 г.	280 011	-	707 834	702 581	-	-	-	-	285 864	-
Итого	За 2025 г.	285 864	-	881 950	760 270	-	-	-	-	406 944	-
	За 2024 г.	280 011	-	707 834	702 581	-	-	-	-	285 864	-

4.3. Запасы (ст. 1210 Баланса)

Информация о наличии и движении запасов приведена в таблице ниже:

Таблица 13

Сумма, тыс. руб.											
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.	218 756	-	1 197 035	(1 190 225)	-	-	X	X	225 566	-
	За 2024 г.	158 697	-	1 107 626	(1 047 567)	-	-	X	X	218 756	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	103	-	28 89	(2923)	-	-	-	-	69	-
	За 2024 г.	503	-	4 981	(5 381)	-	-	-	-	103	-
Товары	За 2025 г.	218 653	-	1 194 146	(1 187 302)	-	-	-	-	225 497	-
	За 2024 г.	158 195	-	1 102 644	(1 042 186)	-	-	-	-	218 653	-

В 2025 г. Общество не производило оценку запасов на предмет их обесценения в связи с тем, что балансовая стоимость запасов на каждую отчетную дату была незначительной (составляла менее 3% от стоимости оборотных активов по данным бухгалтерского баланса) и отсутствовали признаки обесценения запасов. В 2023 г. и в 2024 г. резерв под обесценение запасов Обществом также не создавался.

4.5. Дебиторская задолженность (ст. 1230 Баланса)

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена ниже:

Таблица 14

Сумма, тыс. руб.											
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			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	16 306	-	26 393	-	(421)	-	-	-	42 567	-
	За 2024 г.	16 386	-	4 236	-	(4 316)	-	(4 938)	-	16 306	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	4 852	-	2 210	-	(210)	-	-	-	6 852	-
	За 2024 г.	4 924	-	1 138	-	(1 210)	-	-	-	4 852	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	2 620	-	6 144	-	-	-	-	-	8 764	-
	За 2024 г.	4 720	-	-	-	(2 100)	-	(3 197)	-	2 620	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	4 623	-	755	-	-	-	-	-	5 377	-
	За 2024 г.	4 481	-	371	-	(229)	-	-	-	4 623	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	3 753	-	14 172	-	-	-	-	-	17 925	-
	За 2024 г.	1 105	-	2 648	-	-	-	(1 741)	-	3 753	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	379	-	613	-	(211)	-	-	-	781	-
	За 2024 г.	1 155	-	-	-	(776)	-	-	-	379	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	80	-	2 787	-	-	-	-	-	2 867	-
	За 2024 г.	-	-	80	-	-	-	-	-	80	-
Итого	За 2025 г.	16 306	-	26 682	-	(421)	-	-	X	42 567	-
	За 2024 г.	16 386	-	4 236	-	(4 316)	-	(4 938)	X	16 306	-

4.6. Денежные средства (ст. 1250 Баланса)

Расшифровка денежных средств представлена в таблице ниже:

Таблица 15

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Денежные средства на расчетных счетах, в том числе	6 896	13 360	1 784
Денежные средства в кассе	3 026	735	994
Переводы в пути	4 828	5 904	12 141
Денежные средства на депозитных счетах	800	-	-
Итого	15 520	19 999	14 919

Общество в отчетном периоде размещало свободные денежные средства на банковских депозитах сроком менее 3 месяцев. Вклады размещались в рублях РФ. Процентные ставки по вкладам в рублях составили 14,80-21,11 % годовых.

4.7. Прочие оборотные активы (ст. 1260 Баланса)

В составе прочих оборотных активов Обществом учитываются:

Таблица 16

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расходы будущих периодов	85	246	300
Итого	85	246	300

4.8. Капитал и резервы (ст. 1300 Баланса)

Информация о капитале и резервах Общества приведена в форме «Отчет об изменении капитала».

Уставный капитал Общества составляет 170 000 руб. По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

Таблица 17

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставный капитал	170	170	160
Итого	170	170	160

Чистая прибыль Общества приведена в Отчете о финансовых результатах:

Таблица 18

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.	
	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Чистая прибыль	83 610	63 485
Итого	83 610	63 485

По итогам 2025 г. Общество не планирует выплату дивидендов. По итогам 2024 г. дивиденды Обществом также не выплачивались.

4.9. Кредиторская задолженность (ст. 1520 Баланса)

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена ниже:

Таблица 19

Наименование показателя	Период	Сумма, тыс. руб.						
		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		
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	337 543	82 348	-	(16 331)	-	-	403 560
	За 2024 г.	293 980	75 084	-	(31 520)	-	-	337 543
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	318 028	70 944	-	(14 949)	-	-	374 024
	За 2024 г.	276 390	68 913	-	(27 275)	-	-	318 028
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	9 133	12 082	-	-	-	-	21 215
	За 2024 г	6 587	4 005	-	(3 271)	-	-	
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	5 992	3 712	-	(1 458)	-	-	9134
	За 2024 г	5 436	2 166	-	(1 610)	-	-	5 992
Итого	За 2025 г.	337 543	82 348	-	(16 331)	-	X	403 560
	За 2024 г.	293 980	75 084	-	(31 520)	-	X	337 543

4.10. Оценочные обязательства (ст. 1540 Баланса)

Обществом в бухгалтерской отчетности признаны следующие оценочные обязательства:

Таблица 20

Наименование показателя	Период	Сумма, тыс. руб.				
		На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	4 117	10 268	9 333	27	5 024
	За 2024 г.	2 643	8 298	6 798	27	4 117
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	4 117	10 268	9 333	27	5 024
	За 2024 г.	2 643	8 298	6 798	27	4 117

Оценочные обязательства Общества являются краткосрочными, ожидаемый срок исполнения 31.12.2026 г.

4.11. Прочие обязательства (ст. 1450, ст.1550 Баланса)

В составе Прочих долгосрочных обязательств Общества учитываются обязательства по аренде со сроком погашения свыше 12 мес. Состав прочих обязательств с учетом уровня существенности приведен ниже:

Таблица 21

Наименование обязательств	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Прочие долгосрочные обязательства	34 876	-	-
в том числе			
Расчеты по аренде	34 876	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	15 600	34 633	-
в том числе			
Расчеты по аренде	15 600	-	-
Прочие обязательства	-	34 633	-
Итого	50 476	34 633	-

5. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах

5.1. Доходы от обычных видов деятельности

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

Таблица 22

Вид дохода	За 2025, тыс. руб.	За 2024, тыс. руб.
Выручка от реализации покупных товаров	1 384 595	1 198 442
Выручка от реализации работ, услуг	111 382	86 893
Итого	1 495 977	1 285 335

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности приведена ниже:

Таблица 23

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	(1 179 084)	(1 039 992)
в том числе	(1 176 439)	(1 035 514)
Себестоимость реализованных покупных товаров		
Затраты на оплату труда	(122 830)	(101 077)
Отчисления на социальные нужды	(27 089)	(20 110)
Амортизация	(18 911)	(17 303)
Прочие затраты	(84 678)	(66 933)
Итого расходы по обычным видам деятельности	(1 432 593)	(1 245 414)

5.3. Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов приведен ниже:

Таблица 24

Наименование видов доходов	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
Бонус (премия) от производителей	58 339	-
Кредит-нота (финансовая скидка)	21 332	57 427
Прочие доходы	225	5075
Итого прочие доходы	79 896	62 502

Прочие расходы представлены следующими статьями :

Таблица 25

Наименование видов расходов	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	(20864)	(15 818)
Проценты по арендным обязательствам	(7 833)	(6 196)
Прочие расходы	(3 996)	(2 587)
Итого прочие расходы	(32 693)	(24 601)

5.4. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

Таблица 26

Наименование показателя	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
1. Прибыль (убыток) до налогообложения	112 372	79 542
2. Ставка налога на прибыль, %	25%	20%
3. Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(28 093)	(15 908)
4. Постоянный налоговый расход (доход)	(669)	(300)
5. Доход (расход) по налогу на прибыль	(28 762)	(16 057)
6. Отложенный налог на прибыль	(367)	989
7. Текущий налог на прибыль	(28 396)	(17 046)

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль в отчетном году составила 83 610 тыс. руб., в предыдущем году – 63 485 тыс. руб.

6. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

Общая величина денежных потоков Общества за отчетный год составила (4 479) тыс. руб., из которых:

- денежные потоки, связанные с поддержанием деятельности Общества на уровне существующих объемов производства, составили – 92 219 тыс. руб.;
- денежные потоки, связанные с расширением масштабов деятельности Общества – (96 698) тыс. руб.

В отчетном году сделок с использованием аккредитивов Обществом не производилось.

Свернутое сальдо всех денежных потоков по налогу на добавленную стоимость отражено:

- за отчетный год – по строке 4129 в размере 26 696 тыс. руб.;
- за предыдущий год – по строке 4129 в размере 13 965 тыс. руб.

Денежные потоки Общества со связанными сторонами раскрыты в пункте 7 Пояснений

7. Связанные стороны

7.1. Перечень связанных сторон

Конечной контролирующей стороной (бенефициарным владельцем) Общества является:

Таблица 27

Бенефициарный владелец на отчетную дату ФИО
Конобеев Леонид Валентинович, ИНН 540808140583
Спиридонов Владимир Николаевич, ИНН 540808461876

Список связанных сторон на конец отчетного периода представлен в таблице ниже. В отчетном периоде изменений в составе связанных сторон не было.

Таблица 28

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Доля в УК, %	Вид деятельности
1. Преобладающие (участвующие) хозяйственное общество			
АО «Мелодия здоровья», ИНН 5408238954	Лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов	25%	64.92 Предоставление займов и прочих видов кредита
2. Другие связанные стороны			

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Доля в УК, %	Вид деятельности
ООО «МЗ», ИНН 5408021817	Лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		82.99 Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки
ООО «ЭМ АЙ ТИ», ИНН 5473015404	Лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения
ООО "Мелздрав", ИНН 2224212012	Лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)
ООО "Мелздрав 1", ИНН 2222896536	Лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)
ООО "Мелздрав 2", ИНН 2225224388	Лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)
ООО "МЕЛЗДРАВ", ИНН 3460081558	Лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)
ООО "МЕЛЗДРАВ ВОЛГОГРАД", ИНН 3459086618	Лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)
ООО "МЕЛЗДРАВ", ИНН 2536335901	Лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)
ООО "Мелодия здоровья 1", ИНН 3664114730	Лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)
ООО "МЕЛЗДРАВ ВОРОНЕЖ", ИНН 3661180936	Лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)
ООО "Мелздрав", ИНН 6658554055	Лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Доля в УК, %	Вид деятельности
ООО "Мелздрав", ИНН 4205407669	Лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)
ООО "Мелздрав 1", ИНН 4205407651	Лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)
ООО "Мелздрав", ИНН 1655482068	Лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)
ООО "Мелздрав", ИНН 2310230255	Лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)
ООО "Мелздрав", ИНН 2460120491	Лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)
ООО "Мелздрав 1", ИНН 3812987851	Лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)
ООО "АПТЕКА.РУ.", ИНН 5047247891	Лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)
ООО "Мелздрав", ИНН 9718187810	Лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)
ООО "Мелздрав 1", ИНН 9727004100	Лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)
ООО "Мелздрав 2", ИНН 9724112570	Лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)
ООО "Мелздрав 3", ИНН 9705190974	Лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Доля в УК, %	Вид деятельности
ООО "Мелздрав 4", ИНН 9726023519	Лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)
ООО "Мелздрав 5", ИНН 9705198902	Лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)
ООО "Мелздрав 6", ИНН 7720869862	Лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)
ООО «МЕЛЗДРАВ НИЖНИЙ НОВГОРОД», ИНН 5258157580	Лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)
ООО "Мелздрав", ИНН 5405074850	Лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)
ООО "Мелздрав 1", ИНН 5405072034	Лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)
ООО "Мелздрав 2", ИНН 5405071520	Лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)
ООО "Мелздрав", ИНН 5700000260	Лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)
ООО "Мелодия здоровья", ИНН 5752042253	Лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)
ООО "МЕЛЗДРАВ ОРЕЛ", ИНН 5700009022	Лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)
ООО "Мелздрав", ИНН 6316283317	Лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Доля в УК, %	Вид деятельности
ООО "Мелздрав", ИНН 7807257857	Лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)
ООО "Мелздрав 1", ИНН 7838103977	Лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)
ООО "Мелздрав 2", ИНН 7806596695	Лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)
ООО "Мелздрав 3", ИНН 7811774093	Лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)
ООО "Мелздрав", ИНН 6451020392	Лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)
ООО «МЕЛЗДРАВ САРАТОВ», ИНН 6453176797	Лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)
ООО "Мелздрав", ИНН 2635251025	Лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)
ООО "Мелздрав", ИНН 7203539383	Лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)
ООО "Мелздрав 1", ИНН 7203539016	Лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)
ООО "Мелодия здоровья", ИНН 0278124390	Лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)
ООО "Мелздрав", ИНН 7606127752	Лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)
АО «Катрен», ИНН 5408263326	Лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		70.10.1 Деятельность по управлению финансово-промышленными группами

юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц)										
2	ООО «МЗ»	22% УК АО «Мелодия здоровья», 48% УК Конобеев Л.В., 30% УК Спиридонов В.Н.	Агентские услуги (сч.60)	1	Согласно договору оплата безналичным путем, услуги оказаны	6	Агентские услуги	(17)	Согласно договору оплата безналичным путем, услуги оказаны	5
			Агентские услуги (сч.76)	14 172		17 925	Агентские услуги	2 648		3 753
3	ООО «ЭМ АЙ ТИ»	100% УК АО «Мелодия здоровья»	Поступление ИТ услуг	565	Согласно договору оплата безналичным путем, услуги оказаны	565	Поступление ИТ услуг	0	Согласно договору оплата безналичным путем, услуги оказаны	0
5	ООО "Аптека Здоровья"	Контроль одним и тем же лицом	Поставка оборудования	0	Согласно договору оплата безналичным путем, работы выполнены	0	Поставка оборудования	(146)	Согласно договору оплата безналичным путем, работы выполнены	0
6	ООО "Бизнес-решение"	Контроль одним и тем же лицом	Поставка оборудования	0	Согласно договору оплата безналичным путем, работы выполнены	0	Поставка оборудования	(100)	Согласно договору оплата безналичным путем, работы выполнены	0
7	КАТРЕН АО НПК	Через бенефициарных владельцев и АО «Мелодия здоровья»	Поступление товаров	13 887	Согласно договору, оплата денежными средствами	119 070	Поступление товаров	10 534	Согласно договору, оплата денежными средствами	105 183

7.3. Резервы по сомнительным долгам связанных сторон

Резервов по сомнительным долгам и величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек (других долгов, нереальных для взыскания) в отношении связанных сторон нет.

7.4. Обеспечения, выданные третьим лицам по обязательствам связанных сторон

Обществом по обязательствам связанных сторон выданных обеспечений нет.

7.5. Вознаграждения основному управленческому персоналу

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

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу ниже:

Таблица 30

Перечень вознаграждений	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
1. Краткосрочные вознаграждения:	(314)	(589)
в том числе:		
Оплата труда	(243)	(481)
Отчисления во внебюджетные фонды	(71)	(108)
Итого	(314)	(589)

8. Условные факты хозяйственной деятельности

8.1. Лицензии

Таблица 31

Номер лицензии	Дата	Вид лицензируемой деятельности
Л042-01137-77/00587422	22.01.2019	Лицензирование фармацевтической деятельности

8.2. Условия ведения хозяйственной деятельности Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику.

На сегодня Общество испытывает на себе влияние сложившейся политической и экономической ситуации в части повышения валютных курсов, повышения ставок по кредитам, росту цен на ТМЦ, которые входят в себестоимость оказываемых Обществом услуг.

В 2025 г. руководство Общества предпринимало все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества в части оптимизации расходов, поддержания ликвидности. Общество выполняет все свои обязательства перед клиентами, поставщиками и сотрудниками

8.3. Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, законодательство в целом интерпретируется им корректно и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество с точки зрения соблюдения требований налогового, валютного и таможенного законодательства, является высокой. С целью минимизации рисков Общество осуществляет мониторинг изменений налогового законодательства РФ и анализ судебной практики в области налогообложения, оценивает и прогнозирует степень возможного влияния таких изменений на его деятельность.

В то же время, существует вероятность того, что в отдельных вопросах толкования требований законодательства и начисления соответствующих налоговых обязательств руководство Общества заняло позицию, которая впоследствии может быть сочтена фискальными органами как не имевшая достаточных оснований. Общество намерено защищать свою позицию в данных вопросах. Отчетность по состоянию на конец отчетного года не содержит корректировок, в которых может возникнуть необходимость вследствие этих неопределенностей и позиций, принятых Обществом.

8.4. Обеспечения

Обществом не выдавались обеспечения в адрес кредиторов третьих лиц.

8.5. Охрана окружающей среды

Деятельность Общества в отчетном году осуществлялась в строгом соответствии с требованиями законодательства об охране окружающей среды. Исков и предписаний в области охраны окружающей среды со стороны контролирующих органов в адрес Общества не предъявлялось.

При существующей системе контроля руководство Общества считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, по оценкам руководства Общества, не являются существенными.

8.6. Условные активы и условные обязательства

У Общества отсутствует информация об условных обязательствах и активах, в отношении которых достаточно вероятно уменьшение или поступление экономических выгод.

9. Информация по сегментам

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

10. Прекращаемая деятельность

В отчетном году прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не было.

11. Государственная помощь

Государственная помощь в отчетном году Обществу не оказывалась.

12. Управление рисками

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для достижения поставленных целей.

Управление рисками Общества осуществляется в отношении значимых для Общества рисков: финансовые риски (рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности), правовые риски, страновые и региональные риски, репутационный риск.

Обществом постоянно осуществляется комплекс мер, предназначенных для мониторинга рисков, снижения вероятности возникновения и размера возможных потерь, включая распределение ответственности, контроль деятельности, диверсификацию.

12.1. Рыночные риски

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов, процентных ставок, курсов иностранных валют.

Реализация *инфляционного риска (риска изменения цен)* связана с тем, что резкий рост инфляции в России может привести к увеличению затрат Общества (на приобретение материальных ресурсов, работ, услуг, на выплату заработной платы, на приобретение земельных участков для инвестиционного строительства и т.д.) и, как следствие, к падению рентабельности деятельности Общества. В случае значительного превышения фактических инфляционных показателей над прогнозами Общество будет принимать необходимые меры по адаптации к изменившимся темпам инфляции: оптимизация затрат, пересмотр программы капиталовложений и заимствований, принятие дополнительных мер по повышению оборачиваемости дебиторской задолженности, сокращение операционных и инвестиционных проектов, разработка новой маркетинговой политики и (или) рекламной кампании, поиск новых поставщиков и подрядчиков и т.п.

Процентный риск представляет собой риск того, что стоимость или будущие потоки денежных средств от финансовых инструментов Общества будут колебаться вследствие изменения процентных ставок.

Общество практически не зависит от риска изменения процентных ставок, так как ставки доходности по финансовым вложениям Общества являются фиксированными, кредитный портфель Общества также представлен заимствованиями с фиксированной процентной ставкой / Общество не имеет кредитных обязательств.

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия колебаний обменного курса валют на финансовые результаты и денежные потоки Общества.

Общество практически не подвержено валютному риску, поскольку операции по реализации, закупкам и привлечению заемных средств осуществляются на внутреннем рынке России по ценам, зафиксированным в рублях.

12.2. Кредитные риски

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами своих договорных обязательств по финансовому инструменту. Финансовые инструменты, которые способны создавать существенные кредитные риски для Общества, состоят, главным образом, из денежных средств и их эквивалентов, банковских депозитов и дебиторской задолженности.

При заключении сделок с новым контрагентом Общество оценивает кредитоспособность потенциального контрагента и определяет индивидуальные кредитные лимиты. В целях исключения влияния кредитных рисков на бухгалтерскую отчетность Обществом формируются резервы по сомнительным долгам и резервы под обесценение финансовых вложений.

Для управления кредитным риском, связанным с размещением денежных средств в банках, Общество проводит процедуры оценки кредитоспособности банков и размещает свободные средства в крупнейших российских банках.

Для сокращения риска обесценения дебиторской задолженности Общество проводит превентивные процедуры: требование залогов, банковских гарантий, авансовых платежей; оценивает риски, связанные с задолженностью, на основании предыдущего опыта и деловых отношений с контрагентом; на регулярной основе осуществляет анализ неоплаченной дебиторской задолженности по срокам погашения и контроль в отношении просроченных остатков.

Руководство Общества считает, что у Общества не возникает существенного риска убытков сверх уже сформированных резервов под обесценение.

12.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их исполнения.

Общество использует процедуры детального бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, чтобы убедиться в наличии денежных средств, необходимых для своевременной оплаты своих обязательств. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок как в обычных, так и в сложных финансовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и ущерба для репутации Общества. На основании прогноза денежных потоков принимается решения об инвестировании свободных денежных средств или привлечении внешнего финансирования.

Руководство Общества полагает, что в настоящее время уровень ликвидности является достаточным для того, чтобы Общество в обозримом будущем выполняло все свои обязательства, не испытывая острой потребности в привлечении значительной суммы заемных средств. Анализ риска в отношении рефинансирования задолженности показал, что Общество располагает достаточным доступом к источникам финансирования.

12.4. Правовые риски

Правовые риски связаны с изменяющимся регулированием отношений в области гражданского права, бухгалтерского и налогового учета, валютных и таможенных отношений и т.п.

За последние несколько лет в законодательство о долевом строительстве было внесено множество изменений, которые усложняют доступ застройщиков на рынок недвижимости.

Налоговая система РФ продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными сторонами. В случае возникновения спорных ситуаций с налоговыми и судебными органами трактовка неоднозначных положений законодательства может быть отличной от

Общества, что может привести к возникновению рисков доначисления налогов и сборов, а также соответствующих штрафов и пеней. Аналогичные риски могут возникать вследствие несогласованности законодательных норм и отсутствия прямых норм налогового законодательства, регулирующих деятельность застройщика.

Для снижения правовых рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ законодательных инициатив и оперативное реагирование на изменения законодательства. Кроме того, Общество осуществляет контроль за соблюдением требований законодательства РФ в своей деятельности.

Правовые риски Общества на внешнем рынке в области валютного и таможенного регулирования являются несущественными в связи с незначительным объемом внешнеэкономических сделок с участием Общества, которые управляются путем юридического сопровождения и контроля этих сделок, а также страхования ответственности.

12.5. Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых Общество осуществляет обычную деятельность и зарегистрировано в качестве налогоплательщика.

Регион, в котором Общество осуществляет свою деятельность, не характеризуется повышенной опасностью стихийных бедствий, удаленностью или труднодоступностью и т.п. Поэтому риски, связанные с географическими особенностями региона осуществления деятельности Общества, оцениваются как несущественные.

12.6. Риски, связанные с началом специальной военной операции

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, в свою очередь, не может не иметь последствий для организации и осуществления аудита бухгалтерской отчетности.

Российская экономика в отчетном году остается подвержена негативному влиянию таких факторов, произошедших в последние несколько лет, как значительное снижение цен на энергоносители, девальвация российского рубля и введение против РФ некоторыми странами ряда односторонних ограничительных политических и экономических мер. Несмотря на стабилизационные меры, принимаемые Правительством РФ, сохраняется неопределенность относительно доступности капитала и экономического роста, что в будущем может повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в данных обстоятельствах.

Данная ситуация привела к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Геополитическая ситуация приводит к тому, что российскому бизнесу придется работать в сложных условиях с учетом различных ограничений.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

12.7. Репутационный риск

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) Общества вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции, работ, услуг, соблюдении производственной и платежной дисциплины и т.п.

Среди факторов возникновения у Общества данного риска можно выделить: несоблюдение законодательства, нормативных, учредительных и организационных документов; неисполнение договорных обязательств перед контрагентами, срыв сроков строительства; отсутствие эффективного механизма урегулирования конфликтов интересов; недостатки кадровой политики, несоблюдение персоналом Общества этических норм и правил; внешние факторы – недобросовестная конкуренция, опубликование ложных сведений и т.п.

В целях управления риском Обществом осуществляется регулярный мониторинг публичного пространства и информационной среды вокруг Общества, активное взаимодействие со всеми заинтересованными сторонами для поддержания высокой деловой репутации, контроль соблюдения производственной дисциплины, оперативная работа с поступающими жалобами, регулярно обновляется информация на официальных интернет-ресурсах Общества, готовятся официальные комментарии по ключевым вопросам деятельности. Кроме того, Обществом ведется активная работа по профилактике коррупционных проявлений.

В настоящий момент отсутствуют факторы, которые могли бы оказать существенное влияние на деловую репутацию Общества, поэтому реализация репутационного риска оценивается руководством Общества как маловероятная.

13. Условия продолжения деятельности в будущем

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена на основании допущения непрерывности деятельности, исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и будет способно реализовать собственные активы и погасить обязательства в ходе нормальной операционной деятельности.

По состоянию на конец отчетного года чистые активы Общества в сумме 297 622 тыс. руб. На конец 2024 года чистые активы Общества в сумме 214 012 тыс. руб. На конец 2023 года чистые активы Общества в сумме 188 373 тыс. руб.

14. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

14.1. Дивиденды

Обществом не планируется распределении прибыли за отчетный год

14.2. Крупные сделки

В период с 31 декабря отчетного года до даты подписания отчетности Обществом не осуществлялись крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений.

14.3. Увольнение персонала

В период с 31 декабря отчетного года до даты подписания отчетности Обществом не проводилось массовое увольнение сотрудников с выплатой компенсации.

Директор ООО «Мелздрав 1» _____ Харина Ольга Николаевна

06 апреля 2026 г.