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

ЗА 2025 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью
бухгалтерской (финансовой) отчетности

ООО «Мелздрав»

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"
Сокращенное название:	ООО "МЕЛЗДРАВ"
ИНН:	7203539383
ОГРН:	1227200009849
Государственная регистрация:	08.06.2022
Юридический адрес:	625042, ТЮМЕНСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ГОРОД ТЮМЕНЬ, Г ТЮМЕНЬ, УЛ НИКОЛАЯ НИКИТИНА, Д. 12, ПОМЕЩ. 3
Почтовый адрес:	625042, ТЮМЕНСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ГОРОД ТЮМЕНЬ, Г ТЮМЕНЬ, УЛ НИКОЛАЯ НИКИТИНА, Д. 12, ПОМЕЩ. 3
Телефон / факс:	+7 (953) 766-29-15 отдел отчетности
Адрес в сети Интернет:	melzdrav.ru

1.2.Среднесписочная численность персонала Общества

По состоянию на 31 декабря 2025 г. 117 человек

1.3.Основные виды деятельности Общества

47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)

1.4.Сведения об аудиторе

Наименование:	ООО "КПЦ" ИНН 5404433707 КПП 540501001 ОГРН:1115476034453
Юридический адрес:	630102, НОВОСИБИРСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ГОРОД НОВОСИБИРСК, Г НОВОСИБИРСК, УЛ ДЕКАБРИСТОВ, Д. 41, КВ. 458
Почтовый адрес:	630102, НОВОСИБИРСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ГОРОД НОВОСИБИРСК, Г НОВОСИБИРСК, УЛ ДЕКАБРИСТОВ, Д. 41, КВ. 458

1.5. Исполнительные и контрольные органы Общества

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

Состав участников Общества:

Конобеев Леонид Валентинович, ИНН 540808140583 – размер доли 49,35%;

Спиридонов Владимир Николаевич, ИНН 540808461876 – размер доли 25,65%;

АО «Мелодия здоровья», ИНН 5408238954 – размер доли 25%.

Исполнительным органом Общества является директор Общества.

Протоколом Общего собрания участников ООО «Мелздрав» № 25-08 от 23.09.2025 назначен Директором Общества Вдовенко Павел Анатольевич с 24.09.2025 сроком один год.

Общество имеет обособленные подразделения, кроме филиалов и представительств, в следующем составе:

Таблица 1

№ п/п	Наименование обособленного подразделения	Адрес места нахождения подразделения
1	Аптека № 27.1	640022,Россия,Курганская обл,,Курган г,,Кравченко ул,92,,
2	Аптека № 2.2	640027,Россия,Курганская обл,,Курган г,,Машиностроителей пр-кт,40а,,
3	Аптека № 17.1	640003,Россия,Курганская обл,,Курган г,,Тимофея Невежина ул,3,,помещ. 10
4	Аптечный пункт № 29.1	640018,Россия,Курганская обл,,Курган г,,Пролетарская ул,17,,
5	Аптека № 4.1	625042,Россия,Тюменская обл,,Тюмень г,,Николая Никитина ул,12,,помещ. 3
6	Аптека № 9.1	625051,Россия,Тюменская обл,,Тюмень г,,Широтная ул,96,,помещ. 6
7	Аптека № 5.1	625051,Россия,Тюменская обл,,Тюмень г,,Розы Трениной ул,3,,
8	Аптека № 6	625049,Россия,Тюменская обл,,Тюмень г,,Московский тракт ул,118,,
9	Аптека № 75.1	625063,Россия,Тюменская обл,,Тюмень г,,Василия Подшибякина ул,17,,
10	Аптека № 37	625049,Россия,Тюменская обл,,Тюмень г,,Московский тракт ул,37,,помещ. 1
11	Аптека № 36.1	625025,Россия,Тюменская обл,,Тюмень г,,Карла Маркса ул,127,,помещ. 3
12	Аптека № 33.3	625053,Россия,Тюменская обл,,Тюмень г,,Широтная ул,187,к. 2,помещ. 2
13	Аптека № 31.1	625046,Россия,Тюменская обл,,Тюмень г,,Широтная ул,152,к. 1,помещ. 1
14	Аптека № 28.1	625015,Россия,Тюменская обл,,Тюмень г,,Беляева ул,19,,помещ. 2а
15	Аптека № 26.1	625029,Россия,Тюменская обл,,Тюмень г,,Игримская ул,13,,помещ. 2
16	Аптека № 25.1	625031,Россия,Тюменская обл,,Тюмень г,,Шишкова ул,19,,помещ. 1
17	Аптека № 24.1	625031,Россия,Тюменская обл,,Тюмень г,,Дружбы ул,73,к. 4,помещ. 3
18	Аптека № 23.1	625022,Россия,Тюменская обл,,Тюмень г,,Газовиков ул,3,,помещ. 7
19	Аптека № 21.1	625000,Россия,Тюменская обл,,Тюмень г,,Советская ул,95,,помещ. 8
20	Аптека № 20.1	625003,Россия,Тюменская обл,,Тюмень г,,Челюскинцев ул,36,,помещ. 2а
21	Аптека № 18.1	625032,Россия,Тюменская обл,,Тюмень г,,Пархоменко ул,1,,помещ. 4
22	Аптека № 16.1	625014,Россия,Тюменская обл,,Тюмень г,,Западносибирская ул,10,,помещ. 3

23	Аптека № 12.1	625001,Россия,Тюменская обл,,Тюмень г,,Пролетарская ул,109а,,помещ. 6
24	Аптека № 7.1	625049,Россия,Тюменская обл,,Тюмень г,,Московский тракт ул,127,,помещ. 5
25	Аптечный пункт № 3.2	625007,Россия,Тюменская обл,,Тюмень г,,Мельникайте ул,116,к. 1,
26	Аптека № 8.1	625007,Россия,Тюменская обл,,Тюмень г,,Широтная ул,29,,помещ 14
27	Аптечный пункт № 19.3	625031,Россия,Тюменская обл,,Тюмень г,,Щербакова ул,146,стр. 3,
28	Аптечный пункт № 11.1	625048,Россия,Тюменская обл,,Тюмень г,,Холодильная ул,15,,
29	Аптечный пункт № 15.2	625014,Россия,Тюменская обл,,Тюмень г,,Казачьи Луга ул,9,,помещ. 2
30	Аптечный пункт № 13.2	625016,Россия,Тюменская обл,,Тюмень г,,Пермякова ул,50б,,
31	Аптечный пункт № 34.1	625025,Россия,Тюменская обл,,Тюмень г,,Новая ул,17,,помещ. 2
32	Аптечный пункт № 9.2	625051,Россия,Тюменская обл,,Тюмень г,,Широтная ул,96,,помещ. 2
33	Аптека № 1.2	625063,Россия,Тюменская обл,Тюменский р-н,,Дударева д,Созидателей ул,6,,
34	Аптека № 39	628380,Россия,Ханты-Мансийский Автономный округ - Югра АО,,Пыть-Ях г,,2 Нефтяников мкр,15,,
35	Аптека № 38	628383,Россия,Ханты-Мансийский Автономный округ - Югра АО,,Пыть-Ях г,,4 Молодежный мкр,1,,
36	Аптека № 10	628383,Россия,Ханты-Мансийский Автономный округ - Югра АО,,Пыть-Ях г,,4 Молодежный мкр,2,,
37	Аптечный пункт № 49.1	628380,Россия,Ханты-Мансийский Автономный округ - Югра АО,,Пыть-Ях г,,2 Нефтяников мкр,24,,помещ. 3/4/21
38	Аптека № 45	628240,Россия,Ханты-Мансийский Автономный округ - Югра АО,Советский р-н,Советский г,,Нефтяник мкр,17,,
39	Аптека № 44	628240,Россия,Ханты-Мансийский Автономный округ - Югра АО,Советский р-н,Советский г,,Киевская ул,20,,
40	Аптека № 43	628242,Россия,Ханты-Мансийский Автономный округ - Югра АО,Советский р-н,Советский г,,Ленина ул,7,,

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из действующих в российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности 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 ООО «Мелздрав» 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 ООО «Мелздрав» (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.

Вложения во внеоборотные активы

2.2.1. Учет капитальных вложений, инвестиций, связанных с созданием собственных объектов основных средств, нематериальных активов, их реконструкции, модернизации осуществляется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (утвержден приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н).

2.2.2. Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, не включенные в первоначальную стоимость права пользования активом, а также капитальные вложения в полученные по договору безвозмездного пользования объекты основных средств, учитываются в

качестве отдельных инвентарных объектов и амортизируются в общем порядке, если их стоимость не возмещается арендодателем.

2.2.3 По капитальным вложениям в арендованные объекты основных средств в виде неотделимых улучшений, учитываемых в составе основных средств, амортизация начисляется в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных объектов основных средств в соответствии с Классификатором основных средств ООО «Мелздрав».

Учет аренды

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

2.3.2. Право пользование 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.

2.3.3. 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.

2.3.4. 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.

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

2.3.6. 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.

2.2. Финансовые вложения

2.5.1 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.

2.5.2. 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.

2.5.3. 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.).

2.5.4. 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.

2.5.6. 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.

2.5.7. 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.

2.5.8. 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 более12 мес.

2.5.9. 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.

2.6. Запасы

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

2.6.2. Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

2.6.3. 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.

2.6.4. 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).

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

2.6.6. Общество оценивает запасы на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:
- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

2.6.7. 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.

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

2.6.9. Признаками обесценения запасов являются:
- моральное устаревание запасов;
- потеря первоначальных качеств запасов;
- снижение рыночной стоимости запасов.

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

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

2.7. Дебиторская и кредиторская задолженность

2.7.1. 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.

2.7.2. 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.

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

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

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

2.7.6. 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.

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

2.8.Собственный капитал

2.8.1. Уставный 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 уставный капитал

2.8.2. Сальдо по счету 80 «Уставный капитал» соответствует размеру уставного капитала, зафиксированному в Уставе Общества

2.9.Заемные средства

2.9.1. 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).

2.9.2. 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.

2.9.3. 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.

2.9.4. 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.

2.9.5. Включение Обществом дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

2.10. Доходы

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

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

2.10.3. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи 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.

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

2.10.5. 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;
- 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.);
- другие поступления (доходы) согласно ПБУ 9/99.

2.10.6. Прочие доходы признаются доходами отчетного периода.

2.11. Расходы

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

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

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

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

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

2.11.6. 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.

2.11.9. Прочие расходы признаются расходами отчетного периода.

2.12. Расчеты по налогу на прибыль

2.12.1. 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.

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

2.12.3. 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.

2.12.4. 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.

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

2.12.6. 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.

2.12.7. 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.

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

2.13. Оценочные обязательства

2.13.1. 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).

2.13.2. 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.

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

2.13.4. Общество создает следующие виды оценочных обязательств:

- оценочные обязательства в виде резерва на оплату отпусков сотрудников;

2.13.5. 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.

2.13.6. 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.

2.13.7. 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.

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

2.14. Иные активы и обязательства

2.14.1 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,.
2.14.2 К расходам будущих периодов относятся:

- добровольное медицинское страхование работников;
- 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.

2.14.3. 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).

2.7. Активы и обязательства в иностранных валютах

2.12.1. 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.

2.12.2. 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.

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

Таблица 2

1. Валюта	2. Курс, руб. на единицу валюты		
	3. На 31.12.25	4. На 31.12.24	5. На 31.12.23
6. Доллар США	7. 78,2267	8. 101,6797	9. 89,6883
10. Евро	11. 92,0938	12. 106,1028	13. 99,1919

2.8. Инвентаризация имущества и обязательств

2.13.1. 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.

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

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

2.14. События после отчетной даты

2.14.1. 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.

2.14.2. 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.

2.14.3. 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.

2.14.4. 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.

3. 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 отчётность формируется на основании образцов, установленных ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность». Общество в обязательном порядке раскрывает минимум показателей, определённых 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» за 2025 год составлена с учетом исправлений по отражению долгосрочных прочих обязательств в строке 1450 и краткосрочных по строке 1550 и предоставляется взамен бухгалтерской отчетности ООО «Мелздрав» за 2025 год от 27.03.2026 года.

Наименование показателя	Код	На 31.12.2025	
		Сумма до корректировки, тыс. руб.	Сумма после корректировки, тыс. руб.
Прочие долгосрочные обязательства	1450	-	43 697
Обязательство по аренде	1520	51 303	-
Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	7 605

3. Информация для обеспечения сопоставимости данных

3.1. Изменения вступительных остатков бухгалтерской отчетности

Во исполнение требований о достоверности бухгалтерской отчетности были скорректированы следующие показатели:

Таблица 3

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

Наименование показателя	Код	Баланс за 2025 год		Баланс за 2024 год		Отклонения (+) больше (-) меньше		Комментарий
		на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2024	на 31.12.2023	(гр.3 - гр.5)	(гр.4 - гр.6)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Финансовые вложения Паи и акции	1170	-	-	108 347	108 347	(108 347)	(108 347)	Исправление существенной ошибки прошлых лет
Итого по разделу I	1100	8 091	7 512	116 438	115 859	(108 347)	(108 347)	Исправление существенной ошибки прошлых лет
БАЛАНС	**1600**	**305 528**	**263 183**	**413 875**	**371 530**	**(108 347)**	**(108 347)**	**Исправление существенной ошибки прошлых лет**
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	60 446	43 611	168 793	151 958	(108 347)	(108 347)	Исправление существенной ошибки прошлых лет

ИТОГО по разделу III	1300	60 576	43 741	168 923	152 088	(108 347)	(108 347)	Исправление существенной ошибки прошлых лет
БАЛАНС	**1700**	**305 528**	**263 183**	**413 875**	**371 530**	**(108 347)**	**(108 347)**	**Исправление существенной ошибки прошлых лет**

Данные внесенные изменения в показатели отражены в движении капитала следующим образом:

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2023 г.	3100	130	-	-	-	-	151 958	152 088
	Корректировка в связи с:								
	исправлением ошибок	3120	-	-	-	-	-	(108 347)	(108 347)
	На 31 декабря 2023 г. после корректировки	3101	130	-	-	-	-	43 611	43 741
	За 2024 г.								
	На 31 декабря 2024 г.	3250	130	-	-	-	-	168 793	168 923
	На 31 декабря 2024 г.	3200	130	-	-	-	-	168 793	168 923
	Корректировка в связи с:								

	исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	(108 347)	(108 347)
	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3201	130	-	-	-	-	60 446	60 576
	За 2025 г. Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	17 461	17 461
	Иные изменения - всего	3340	-	-	-	-	-	(108 347)	(108 347)
	На 31 декабря 2025 г.	3300	130	-	-	-	-	77 907	78 037

Информация о существенных ошибках предшествующих лет, исправленных в отчетном году

3.3.1. 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.

3.3.2. 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.

3.3.3. Информация в отношении существенных ошибок предшествующих периодов, исправленных в отчетном периоде, отсутствует.

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 возмещаемая сумма активов не определялась.

Не амортизируемые ОС отсутствовали в период 2023, 2024, 2025 года.

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:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Остаточная стоимость ОС	13 827	6 438	7 492
Незавершенные вложения в ОС	2 146	-	-
Остаточная стоимость права пользования активом	50 226	-	-
Итого	66 199	6 438	7 492

Наличие и движение ОС:

Таблица 4

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная (переоценненная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	первоначальная (переоценненная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоценненная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение				
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	19 818	(13 380)	9 790	(163)	149	(2 387)	-	29 445	(15 618)
	За 2024 г.	19 087	(11 595)	731	-	-	(1 785)	-	19 818	(13 380)
в том числе: Здания	За 2025 г.	12 563	(8 883)	-	-	-	(231)	-	12 563	(9 114)
	За 2024 г.	12 563	(8 653)	-	-	-	(231)	-	12 563	(8 883)
Сооружения	За 2025 г.	185	(185)	-	-	-	-	-	185	(185)
	За 2024 г.	185	(185)	-	-	-	-	-	185	(185)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	741	(110)	6 601	(8)	5	(584)	-	7 334	(689)
	За 2024 г.	72	(29)	669	-	-	(81)	-	741	(110)
Офисное оборудование	За 2025 г.	2 500	(1 551)	1 086	-	-	(877)	-	3 586	(2 428)
	За 2024 г.	2 500	(718)	-	-	-	(833)	-	2 500	(1 551)

Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	179	-	-	(14)	-	179	(14)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	3 830	(2 650)	1 923	(155)	144	(681)	-	5 598	(3 187)
	За 2024 г.	3 768	(2 010)	62	-	-	(640)	-	3 830	(2 650)

Информация о наличии и движении ППА приведена в таблице ниже:

Таблица 5

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение				
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	53 553	-	-	(3 327)	-	53 553	(3 327)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	53 553	-	-	(3 327)	-	53 553	(3 327)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.4. Финансовые вложения (ст. 1170 Баланса)

Информация о займах, предоставленных другим организациям, в Бухгалтерском балансе включает следующие данные:

Наименование показателя	Годовая процентная ставка, %	Срок погашения	Стоимость, тыс. руб.		
			На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1. Долгосрочные займы	×	×			
АО "Мелодия здоровья" (ИНН 5408238954)	0,5	31.12.2028	155 123	-	-

Операции по финансовым вложениям в общества отсутствуют.

Общество в отчетном периоде размещало свободные денежные средства на банковских депозитах. Вклады размещались в рублях РФ. Доходы в виде начисленных процентов отражены как «Прочие доходы».

4.5 Запасы (ст. 1210 Баланса)

По строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса отражены запасы товаров покупных для перепродажи. Иные запасы отсутствуют.

Наличие и движение запасов: Таблица 6

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.	163 653	-	741 229	(739 018)	-	-	X	X	165 863	-

	За 2024 г.	142 005	-	716 663	(695 016)	-	-	X	X	163 653	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	1 294	(1 294)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	342	(342)	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	163 653	-	739 935	(737 724)	-	-	-	-	165 863	-
	За 2024 г.	142 005	-	716 321	(694 674)	-	-	-	-	163 653	-

4.6. Дебиторская задолженность (ст. 1230 Баланса)

Наличие и движение дебиторской задолженности без включенных выданных денежных средств по состоянию на 31.12.2024 в размере 102 288 тыс.руб. и на 31.12.2023 в размере 87 231 тыс.руб.:

Таблица 7

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)				На конец периода	
				поступило		списано			
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

задолженность - всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	15 905	-	17 455	-	(9 357)	-	25 414	-
	За 2024 г.	12 248	-	7 419	-	(2 096)	-	15 905	-
в том числе: Расчеты с поставщикам и и подрядчиками	За 2025 г.	2 495	-	1 551	-	(866)	-	3 181	-
	За 2024 г.	3 898	-	240	-	(1 643)	-	2 495	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	412	-	-	-	412	-
	За 2024 г.	141	-	-	-	(141)	-	-	-
Расчеты с прочими поставщикам и и подрядчиками	За 2025 г.	1 522	-	166	-	(156)	-	1 533	-
	За 2024 г.	1 372	-	202	-	(51)	-	1 522	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	3 903	-	7 364	-	-	-	11 267	-
	За 2024 г.	255	-	3 647	-	-	-	3 903	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	486	-	95	-	(272)	-	309	-
	За 2024 г.	632	-	-	-	(146)	-	486	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	7 993	-	-	-	(7 993)	-	-	-
	За 2024 г.	5 558	-	2 455	-	(20)	-	7 993	-
Расчеты по НДС, не	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

отраженные на ЕНС	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	866	-	7 828	-	-	-	8 693	-
	За 2024 г.	-	-	866	-	-	-	866	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	4	-	-	-	(4)	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	71	-	-	-	(59)	-	12	-
	За 2024 г.	143	-	-	-	(72)	-	71	-
Расчеты с подотчетным и лицами	За 2025 г.	-	-	38	-	-	-	38	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	4	-	-	-	(4)	-	-	-
	За 2024 г.	22	-	1	-	(19)	-	4	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	8	-	-	-	(8)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	8	-	-	-	8	-
Итого	За 2025 г.	15 905	-	17 455	-	(9 357)	-	25 414	-
	За 2024 г.	12 248	-	7 419	-	(2 096)	-	15 905	-

4.6. Прочие оборотные активы (ст. 1260 Баланса)

В составе прочих оборотных активов Обществом учитываются:

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расходы будущих периодов	327	275	779
Расходы будущих периодов	133	278	704
Недостачи	74	-	-
Итого	207	278	704

4.7. Капитал и резервы (ст. 1300 Баланса)

Отчет об изменении капитала прилагается к пояснительной записке в табличной форме:

Таблица 8

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2023 г.	3100	130	-	-	-	-	151 958	152 088
	Корректировка в связи с:								
	исправлением ошибок	3120	-	-	-	-	-	(108 347)	(108 347)
	На 31 декабря 2023 г.	3101	130	-	-	-	-	43 611	43 741

	после корректировки								
	За 2024 г.								
	На 31 декабря 2024 г.	3250	130	-	-	-	-	168 793	168 923
	На 31 декабря 2024 г.	3200	130	-	-	-	-	168 793	168 923
	Корректировка в связи с:								
	исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	(108 347)	(108 347)
	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3201	130	-	-	-	-	60 446	60 576
	За 2025 г. Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	17 461	17 461
	Иные изменения - всего	3340	-	-	-	-	-	(108 347)	(108 347)
	На 31 декабря 2025 г.	3300	130	-	-	-	-	77 907	78 037

Уставный капитал Общества составляет 130 000 руб. и состоит из вкладов участников. По состоянию на 31.12.2025 г. уставный капитал полностью оплачен.

Капитал Общества не включает в себя также сумму резервного капитала. 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 уставный капитал.

Сальдо по счету 80 «Уставный капитал» соответствует размеру уставного капитала, зафиксированному в Уставе Общества.

4.8. Кредиторская задолженность (ст. 1520 Баланса)

Расшифровка кредиторской задолженности представлена в таблице ниже:

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	268 053	224 375	204 032
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	11 949	8 765	8 920
Прочие обязательства	6 498	5 277	6 063
Итого	286 500	238 417	219 015

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена ниже:

Таблица 9

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	238 417	238 417	-	(9 984)	-	-	286 500
	За 2024 г.	219 015	60 311	-	(39 590)	-	-	238 417
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	224 375	49 999	-	(6 321)	-	-	268 053
	За 2024 г.	204 032	57 721	-	(37 378)	-	-	224 375
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	(307)	-	-	330	-	-	23
	За 2024 г.	(330)	23	-	-	-	-	(307)

Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	138	-	-	-	-	-	138
	За 2024 г.	138	-	-	-	-	-	138
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 638	-	-	(1 638)	-	-	-
	За 2024 г.	1 638	-	-	-	-	-	1 638
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	21	72	-	-	-	-	93
	За 2024 г.	21	-	-	-	-	-	21
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 096	2 924	-	(98)	-	-	3 921
	За 2024 г.	761	334	-	-	-	-	1 096
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	5 990	-	-	(342)	-	-	5 648
	За 2024 г.	6 460	-	-	(470)	-	-	5 990
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	148	-	-	(148)	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1 679	703	-	(1)	-	-	2 380
	За 2024 г.	1 551	127	-	-	-	-	1 679
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	5 325	2 856	-	(1 913)	-	-	6 269
	За 2024 г.	4 822	2 098	-	(1 594)	-	-	5 325
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	1	-	-	-	-	1
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	5	-	-	-	-	5
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-

уставный (складочный) капитал	За 2024 г.	(8)	8	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	238 417	56 559	-	(9 984)	-	X	286 500
	За 2024 г.	219 015	60 311	-	(39 590)	-	X	238 417

4.9. Оценочные обязательства (ст. 1540 Баланса)

Обществом в бухгалтерской отчетности признаны следующие оценочные обязательства:

Таблица 10

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	5 937	13 580	11 438	-	8 079
	За 2024 г.	-	16 616	8 927	1 752	5 937
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	5 937	13 580	11 438	-	8 079
	За 2024 г.	-	16 616	8 927	1 752	5 937

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

4.10. Прочие долгосрочные и краткосрочные обязательства (ст. 1450, 1550 Баланса)

В составе Прочих долгосрочных обязательств Общества учитываются обязательства по аренде со сроком погашения свыше 12 мес. в соответствие с таблицей ниже:

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты по аренде	43 697	-	-
Итого	**43 697**	**-**	**-**

Состав прочих краткосрочных обязательств с учетом уровня существенности приведен ниже:

Наименование обязательств	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.203
Расчеты по аренде	7 605	-	-
Итого	**7 605**	**-**	**-**

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 11

Вид дохода	**За 2025, тыс. руб.**	**За 2024, тыс. руб.**
Доходы от розничных продаж покупных товаров	884 387	828 368
Прочие услуги	57 958	49 875
Итого	**956 881**	**893 992**

5.2 Расходы по обычным видам деятельности

Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности приведена ниже:

Расходы по обычным видам деятельности

Таблица 12

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	730 954	689 901
Затраты на оплату труда	122 342	112 147
Отчисления на социальные нужды	26 247	21 441
Амортизация	5 714	1 785
Прочие затраты	84 935	79 370
Итого по элементам	970 192	904 644
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	970 192	904 644

5.3 Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов приведен ниже:

Наименование видов доходов	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
Бонус (премия) от производителей	55 052	41 348
Прочие доходы	1 749	2 789
Итого прочие доходы	**56 801**	**44 137**

5.4 Прочие расходы представлены следующими статьями :

Наименование видов расходов	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
Услуги банка	(11 840)	(10 765)
Проценты по договорам аренды ФСБУ	(4 691)	-
Прочие расходы	(3 330)	(581)
Итого прочие расходы	**(19 861)**	**(12 645)**

5.5 Налог на прибыль

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

Наименование показателя	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
1. Прибыль (убыток) до налогообложения	23 629	20 840
2. Ставка налога на прибыль, %	25%	20%
3. Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(5 907)	(4 168)
4. Постоянный налоговый расход (доход)	(261)	(48)

Наименование показателя	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
5. Доход (расход) по налогу на прибыль	(6 168)	(4 005)
6. Отложенный налог на прибыль	(834)	1 464
7. Прочее	-	-
8. Текущий налог на прибыль	**(5 334)**	**(5 469)**

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль в отчетном году составила 21 337 тыс. руб., в предыдущем году – 27 343 тыс. руб.

6. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

Общая величина денежных потоков Общества за отчетный год составила (4 529) тыс. руб., из которых:

- денежные потоки, связанные с поддержанием деятельности Общества на уровне существующих объемов производства, составили – 67 310 тыс. руб.:
- денежные потоки, связанные с расширением масштабов деятельности Общества – (71 839) тыс. руб.
- денежные потоки от финансовых операций 0 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 36 188 тыс. руб.;
- за предыдущий год – по строке 4129 в размере - тыс. руб.

В Отчете о движении денежных средств в составе прочих поступлений и платежей отражены следующие денежные потоки:

Наименование показателя	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
Прочие поступления от текущих операций	**1 024 963**	**887 051**
в том числе		
Проценты по выданным займам	946	671
Платежи по договорам субаренды		74 566

Наименование показателя	За отчетный год, тыс. руб.	За предыдущий год, тыс. руб.
НДС	41 100	54 386
Прочие платежи по текущим операциям	**(957 653)**	**(867 322)**
в том числе		
Пополнение ЕНС	(7 828)	
НДС	(36 188)	
Прочие поступления от инвестиционных операций	**474 365**	**-**
Прочие платежи по инвестиционным операциям	**(546 204)**	**(945)**
Прочие поступления от финансовых операций	**-**	**-**
Прочие платежи по финансовым операциям	**-**	**(16 955)**
Итого		

Денежные потоки Общества со связанными сторонами раскрыты в пунктах ниже.

Связанные стороны

7.1. Перечень связанных сторон

Конечной контролирующей стороной (бенефициарным владельцем) Общества является:

Бенефициарный владелец на отчетную дату ФИО
Конобеев Леонид Валентинович, ИНН 540808140583 – размер доли 49,35%
Спиридонов Владимир Николаевич, ИНН 540808461876 – размер доли 25,65%

Список связанных сторон на конец отчетного периода представлен в таблице 24. В отчетном периоде изменений в составе связанных сторон не было.

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			
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)

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Доля в УК, %	Вид деятельности
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)
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)

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Доля в УК, %	Вид деятельности
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)
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)

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Доля в УК, %	Вид деятельности
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)
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)

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Доля в УК, %	Вид деятельности
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
АО «НПК «КАТРЕН», ИНН 5408130693	Лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		46.46 Торговля оптовая фармацевтической продукцией

7.2. Операции со связанными сторонами Операции между Обществом и связанными сторонами по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств представлены в таблице ниже (с учетом НДС):

тыс. руб.

	Связанная сторона	**Основание определения как связанной стороны**	**Данные за отчетный год**				**Данные за предшествующий отчетному год**			
			Вид операции	**Объем операции**	**Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форма расчетов**	**Сальдо расчетов на 31 декабря (Кредитовое/ Дебетовое)**	**Вид операции**	**Объем операции**	**Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форма расчетов**	**Сальдо расчетов на 31 декабря (Кредитовое/ Дебетовое)**
Общество контролируется или на него оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом;										

.	АО «МЕЛОДИЯ ЗДОРОВЬЯ» (ИНН 5408238954)	Владение % доли в УК Общества – 25%	Займ (Наше Общество - Займодавец)	527 200	Возврат до 31.12.28 (0,5% годовых)	Дт 155 123	Займ (Наше Общество - Займодавец)	449 905	Возврат до 31.12.28 (0,5% годовых)	Дт 102 288
.	АО «МЕЛОДИЯ ЗДОРОВЬЯ» (ИНН 5408238954)	Владение % доли в УК Общества – 25%	Договор возмездного оказания услуг (Наше Общество – Заказчик)	859		Кт 859	Договор возмездного оказания услуг (Наше Общество – Заказчик)	-		-
Общество контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо										
.	КАТРЕН АО НПК Челябинский филиал (54081306 93)	Через конечных бенефициаров – физических лиц Конобеев Леонид Валентинович; Спиридонов Владимир Николаевич	Договор поставки товаров (наше Общество – Покупатель)	26 121		Кт 8 680		31 842		Кт 6 860
Общество и юридическое лицо **контролируются** или **на них оказывается значительное влияние** (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц)										
.	ООО «ЭМ АЙ ТИ» (ИНН	Общество и ООО «ЭМ АЙ ТИ» **контролирую**	ИТ-Услуги (Наше Общество	6 531		Кт 572	-	665		Кт 665

	5473015404)	**тся:** АО «МЕЛОДИЯ ЗДОРОВЬЯ» (ИНН 5408238954) владеет 75% доли УК Общества; АО «КАТРЕН» (ИНН 5408263326) владеет 25% доли УК Общества	– Заказчик)							
.	ООО «МЗ» (ИНН 5408021817)	Общество и ООО «МЗ» **контролируются:** Конобеев Леонид Валентинович владеет 48% доли УК Общества; Спиридонов Владимир Николаевич владеет 30% доли УК Общества; АО «МЕЛОДИЯ ЗДОРОВЬЯ» (ИНН 5408238954) владеет 22% доли УК Общества	Агентские услуги (Наше Общество – Заказчик)	111 583		Дт 11 272	Агентские услуги (Наше Общество – Заказчик)	89 005		Дт 1 749

Обеспечения, выданные третьим лицам по обязательствам связанных сторон

Обществом по обязательствам связанных сторон выданных обеспечений нет.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Под основным управленческим персоналом Общества понимается Директор.

В отчетном году Общество выплатило основному управленческому персоналу вознаграждения на общую сумму 3 672 тыс. руб., в предшествующем году – 2 713 тыс. руб., в том числе:

Перечень вознаграждений	Отчетный год, тыс. руб.	Предыдущий год, тыс. руб.
1. Краткосрочные вознаграждения:	3 672	2 713
в том числе:		
Оплата труда	3 135	2 329
Отчисления во внебюджетные фонды	537	384
Премии по итогам работы за год		
Прочие краткосрочные выплаты		
2. Долгосрочные вознаграждения:		
в том числе:		
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности		
Расходы по пенсионному плану с установленными взносами		
Расходы по пенсионному плату с установленными выплатами		
Вознаграждения в виде акций, паев, долей участия, опционов эмитента и т.п.		
Прочие долгосрочные вознаграждения		
Итого		

8. Условные факты хозяйственной деятельности

8.1. Лицензии

Лицензия на фармацевтическую деятельность Л042-01141-45/00590314, Дата лицензии 13.03.2019, выдано ДЕПАРТАМЕНТ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ КУРГАНСКОЙ ОБЛАСТИ

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 интерпретируются 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 Судебные разбирательства отсутствуют

8.5.Обеспечения

Обществом не выдавались обеспечения в адрес кредиторов третьих лиц.

8.6.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.

8.7.Условные активы и условные обязательства

У Общества отсутствует информация об условных обязательства 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.

13. 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 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 зависит от риска изменения процентных ставок, так как ставки доходности по финансовым вложениям Общества и кредитный портфель Общества представлены заимствованиями с процентной ставкой, привязанной к ставке рефинансирования.

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.

13.1. 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.

13.2. 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.

13.4. Правовые риски

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

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.

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.

13.5. 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.

13.6. 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.

13.7. 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; 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.

14. 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 78 037 тыс. руб. больше уставного капитала. На конец предыдущего года чистые активы Общества в сумме 60 576 тыс. руб. также были больше уставного капитала и по результатам 2023 года на 31.12.2023 чистые активы компании также больше уствного капитала и составили 43 741 тыс.руб.

15. 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.

15.1.Дивиденды

Обществом не планируется распределении прибыли за отчетный год.

15.2. 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.

15.3. 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» Вдовенко П.А.

07.04.2026г.