

**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:	9718187810
ОГРН:	1225000021113
Государственная регистрация:	09.03.2022
Юридический адрес:	107392, Г.МОСКВА, УЛ ХАЛТУРИНСКАЯ, Д. 13, ЭТАЖ/ПОМЕЩ./КОМ. 1/II/1
Почтовый адрес:	107392, Г.МОСКВА, УЛ ХАЛТУРИНСКАЯ, Д. 13, ЭТАЖ/ПОМЕЩ./КОМ. 1/II/1

1.2. Среднесписочная численность персонала Общества

По состоянию на 31 декабря 2025 г.	135 человек
По состоянию на 31 декабря 2024 г.	126 человек
По состоянию на 31 декабря 2023 г.	125 человек

1.3. Основные виды деятельности Общества

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:	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 директором с полномочиями единоличного исполнительного органа Общества директором с полномочиями единоличного исполнительного органа избрана Бураншеева Наталья Николаевна

1.6. Обособленные структурные подразделения, филиалы и представительства

Общество ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество имело в своем составе 48 территориальных обособленных структурных подразделения. Представлены в таблице 1.

Таблица 3

№ п/п	Наименование структурного подразделения	Место нахождения
1	АПТЕКА №113	107392,Россия,Москва г,,,,Халтуринская ул,13,,
2	АПТЕКА №241	127287,Россия,Москва г,,,,Башиловская ул,19,,
3	АПТЕКА №243	127287,Россия,Москва г,,,,Петровско-Разумовский проезд,24,к. 2,
4	АПТЕКА № 62	127410,Россия,Москва г,,,,Инженерная ул,5,,
5	АПТЕКА №13.2	127322,Россия,Москва г,,,,Яблочкова ул,19Г,,
6	АПТЕКА № 89	109457,Россия,Москва г,,,,Рязанский пр-кт,30,к. 2,
7	АПТЕКА № 161.1	109263,Россия,Москва г,,,,Чистова ул,22,,
8	АПТЕКА № 106.1	109652,Россия,Москва г,,,,Люблинская ул,169,к. 2,
9	АПТЕКА № 202.1	109144,Россия,Москва г,,,,Люблинская ул,126,,
10	АПТЕКА №141	119285,Россия,Москва г,,,,Пудовкина ул,3,,
11	АПТЕКА № 165.1	121614,Россия,Москва г,,,,Крылатские Холмы ул,29,,
12	АПТЕКА № 123.1	121351,Россия,Москва г,,,,Ивана Франко ул,32,к. 1,
13	АПТЕКА № 163.1	125459,Россия,Москва г,,,,Туристская ул,11,,
14	АПТЕКА № 229.1	125481,Россия,Москва г,,,,Фомичёвой ул,16,к. 5,
15	АПТЕКА № 111.2	125464,Россия,Москва г,,,,Новотушинский проезд,8,к. 1,
16	АПТЕКА № 169.1	108840,Россия,Москва г,,Троицк г,,Сиреневый б-р,7,,
17	АПТЕКА № 237	125424,Россия,Москва г,,,,Тушинская ул,24,стр. 15,
18	АПТЕКА № 178.1	108851,Россия,Москва г,,,,Варшавское ш,282,к. 2,помещ. 14Н
19	АПТЕКА № 126.2	111675, РОССИЯ, Москва г, муниципальный округ Косино-Ухтомский вн.тер.г., Наташи Качуевской ул, д. 2
20	АПТЕКА № 203.1	111675, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Косино-Ухтомский, ул Лухмановская, д. 2
21	АПТЕКА № 60	141732,Россия,Московская обл,,Лобня г,,Циолковского ул,6А,,
22	АПТЕКА № 10.3	141402,Россия,Московская обл,,Химки г,,Маяковского ул,25,,
23	АПТЕКА № 218.1	141402,Россия,Московская обл,,Химки г,,Московская ул,1,,
24	АПТЕКА № 112.1	141701,Россия,Московская обл,,Долгопрудный г,,Первомайская ул,56,,
25	АПТЕКА № 50	143600,Россия,Московская обл,,Волоколамск г,,Школьная ул,стр. 5,,
26	АПТЕКА № 16	141002,Россия,Московская обл,,Мытищи г,,Станционная ул,3,к. 2,
27	АПТЕКА № 23	141008,Россия,Московская обл,,Мытищи г,,Юбилейная ул,5,,

28	АПТЕКА № 27	141033,Россия,Московская обл.,Мытищи г.,Фабричная (Поселок Пироговский мкр) ул,15,,
29	АПТЕКА № 48.1	142406,Россия,Московская обл,Ногинск г,,Текстилей ул,9,,
30	АПТЕКА № 45	144000,Россия,Московская обл.,Электросталь г.,Советская ул,9,,
31	АПТЕКА № 108.1	142411,Россия,Московская обл,Ногинск г,,,1-ый Текстильный пер,1,,
32	АПТЕКА № 188.1	142440,Россия,Московская обл,Ногинск г,Богородский г.о,Обухово р.п., Ленина ул. Д. 42
33	АПТЕКА № 162.2	МО, Богородский городской округ, г. Ногинск, ул. Комсомольская, 34, помещение №10.
34	АПТЕКА № 3.3	143005,Россия,Московская обл,Одинцово г,,,Можайское ш,165,,
35	АПТЕКА № 234	142660,Россия,Московская обл,Орехово-Зуево г,Дрезна г.,Коммунистическая ул,10,,
36	АПТЕКА № 30	141212,Россия,Московская обл,Пушкино г.,Лесные Поляны п,Ленина ул,2а,,
37	АПТЕКА № 32	141204,Россия,Московская обл,Пушкино г,,,Тургенева ул,2,,
38	АПТЕКА № 29	141282,Россия,Московская обл,Пушкино г,Ивантеевка г.,Толмачева ул,6,,
39	АПТЕКА № 93.1	141204,Россия,Московская обл,Пушкино г,,,Тургенева ул,2,,
40	АПТЕКА № 36.1	141292,Россия,Московская обл,Пушкино г,Красноармейск г.,Ленина пр- кт,8а,,
41	АПТЕКА № 242	143965,Россия,Московская обл.,Реутов г.,Юбилейный пр-кт,2-Б,,
42	АПТЕКА № 207.1	140188,Россия,Московская обл.,Жуковский г.,Лацкова ул,2,к. 1,
43	АПТЕКА № 47.1	141171,Россия,Московская обл.,Щёлково г,Монино рп,Железнодорожная ул,35,стр. 8,
44	АПТЕКА № 66.1	141732,Россия,Московская обл.,Лобня г.,Заречная ул,21А,,
45	АПТЕКА № 167.2	143006,Россия,Московская обл,Одинцово г,,,Маковского ул,2А,,
46	АПТЕКА № 176.1	143914, Московская область, г.о. Балашиха, г Балашиха, мкр. Дзержинского, д. 29, помещ. 69
47	АПТЕКА № 246.2	143120,Московская область, м.о. Рузский, д Волково, ул Приозерная, д. 2А
48	АПТЕКА № 247.1	143001, Московская область, г.о. Одинцовский, г Одинцово, ул Чистяковой, д. 1

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 директора № 1 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 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:

- серия или иная однородная совокупность – по акциям;
- 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. 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.

2.3.6. 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.

2.3.7. 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.

2.3.8. 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 общехозяйственных нужд, а также запасы по маркетинговым и хозяйственным расходам торговых точек, 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.

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

2.4.8. Признаками обесценения запасов являются:

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

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

2.4.10. 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 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 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. 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.

2.6.2. Сальдо по счету 80 «Уставный 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).

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

2.7.3. 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.

2.7.4. 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.

2.7.5. 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).

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

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

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

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

2.8.6. 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, 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.

2.9.5. 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.

2.9.6. 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.

2.9.7. 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:

- 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.

2.12.3. 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.

2.12.2. 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 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

2.13.1. 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.

Настоящая бухгалтерская отчетность ООО «Мелздрав» за 2025 год составлена с учетом исправлений и предоставляется взамен бухгалтерской отчетности ООО «Мелздрав» за 2025 год от 21.03.2026 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	1	76 801
Финансовые вложения	1240	76 800	-
Прочие долгосрочные обязательства	1450	-	26322
Прочие краткосрочные обязательства	1550	34 214	7 892

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 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.

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 незначительным изменением (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 5

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Остаточная стоимость ОС	22 403	16 446	9 885
Незавершенные вложения в ОС	2 596	-	2 115
Остаточная стоимость права пользования активом	33 641	-	-
Итого	58 640	16 446	12 000

Информация о наличии и движении ОС приведена в таблице ниже:

Таблица 6

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.	30 186	(13 739)	12 365	(273)	25	(6 161)	-	-	42 278	(19 875)
	2024 г.	19 357	(9 472)	10 829	-	-	(4 267)	-	-	30 186	(13 739)
в том числе:											
Машины и оборудование (кроме офисного)	2025 г.	9 475	(194)	6 790	(273)	25	(2 450)	-	-	15 991	(2 619)
	2024 г.	47	(47)	9 428	-	-	(147)	-	-	9 475	(194)
Офисное оборудование	2025 г.	2 689	(2 095)	1 725	-	-	(343)	-	-	4 414	(2 438)
	2024 г.	2 689	(1 830)	-	-	-	(265)	-	-	2 689	(2 095)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2025 г.	10 583	(8 911)	197	-	-	(1 234)	-	-	10 780	(10 144)
	2024 г.	10 583	(6 917)	-	-	-	(1 994)	-	-	10 583	(8 911)
Другие виды основных средств	2025 г.	7 440	(2 539)	3 654	-	-	(2 133)	-	-	11 093	(4 673)
	2024 г.	6 039	(679)	1 401	-	-	(1 861)	-	-	7 440	(2 539)

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

Таблица 7

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	2025 г.	-	-	51 082	-	-	(48 486)	2 596	-
	2024 г.	2 115	-	14 515	-	(12 189)	(4 441)	-	-

в том числе:									
Производственный и хозяйственный инвентарь	2025 г.	-	-	234	-	-	(197)	37	-
	2024 г.	224	-	188	-	(412)	-	-	-
Офисное оборудование	2025 г.	-	-	2 245	-	-	(1 725)	520	-
	2024 г.	-	-	9	-	(9)	-	-	-
Другие виды основных средств	2025 г.	-	-	4 377	-	-	(3 654)	723	-
	2024 г.	1 891	-	11 277	-	(11 767)	(1 401)	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	2025 г.	-	-	8 106	-	-	(6 790)	1 315	-
	2024 г.	-	-	3 040	-	-	(3 040)	-	-

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	За 2025 г.	11 429	(5 620)	16 679	-	-	(3 355)	-	-	28 108	(8 975)
	За 2024 г.	10 886	(3 554)	716	(173)	29	(2 095)	-	-	11 429	(5 620)
в том числе:											
Здания	За 2025 г.	4 950	(1 751)	-	-	-	(184)	-	-	4 950	(1 935)
	За 2024 г.	4 950	(1 567)	-	-	-	(184)	-	-	4 950	(1 751)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	3 859	-	-	(422)	-	-	3 859	(422)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное	За	4 185	(2 642)	8 715	-	-	(1 786)	-	-	12 900	(4 428)

оборудование	2025 г.										
	За 2024 г.	4 185	(1 248)	173	(173)	29	(1 424)	-	-	4 185	(2 642)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	28	-	-	(4)	-	-	28	(4)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	382	(382)	-	-	-	-	-	-	382	(382)
	За 2024 г.	382	(382)	-	-	-	-	-	-	382	(382)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	1 912	(844)	4 076	-	-	(960)	-	-	5 988	(1 804)
	За 2024 г.	1 369	(357)	544	-	-	(488)	-	-	1 912	(844)

Информация о наличии и движении ППА приведена в таблице ниже:

Таблица 8

Сумма тыс. руб.												
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	2025 г	-	-	36 120	-	-	(2 480)	-	-	-	36 120	(2 480)
	2024 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Здания	2025 г	-	-	36 120	-	-	(2 480)	-	-	-	36 120	(2 480)
	2024 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Информация о займах, предоставленных другим организациям, представлена ниже:

Таблица 9

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.	1	-	767 125	690 325	-	-	-	-	76 801	-
	За 2024 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-
Итого	За 2025 г.	1	-	767 125	690 325	-	-	-	-	76 801	-
	За 2024 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	1	-

4.3. Запасы (ст. 1210 Баланса)

Информация о наличии и движении запасов приведена в таблице ниже:

Таблица 10

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	2025 г.	209 550	-	1 345 322	(1 298 119)	-	-	X	X	256 753	-
	2024 г.	187 116	-	1 095 067	(1 072 633)	-	-	X	X	209 550	-
в том числе:											
Сырье и материалы	2025 г.	500	-	3 584	(4 085)	-	-	-	-	-	-
	2024 г.	1 987	-	7 383	(8 870)	-	-	-	-	500	-
Товары	2025 г.	209 050	-	1 341 738	(1 294 034)	-	-	-	-	256 753	-
	2024 г.	185 129	-	1 087 684	(1 063 763)	-	-	-	-	209 050	-

В 2025 г. у Общества отсутствовали признаки обесценения запасов. В 2023 г. и в 2024 г. резерв под обесценение запасов Обществом также не создавался.

4.4. Дебиторская задолженность (ст. 1230 Баланса)

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена ниже:

Таблица 11

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	2025 г	27 958	-	23 403	-	(3 349)	-	-	-	48 012	-
	2024 г	20 467	-	14 615	-	(7 124)	-	-	-	27 958	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025 г	2 904	-	1 108	-	(638)	-	-	-	3 374	
	2024 г	7 400	-	1 641	-	(6 137)	-	-	-	2 904	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	2025 г	118	-	113	-	(118)	-	-	-	113	-
	2024 г	88	-	118	-	(88)	-	-	-	118	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	2025 г	7 623	-	588	-	(568)	-	-	-	7 643	-
	2024 г	6 223	-	2 026	-	(625)	-	-	-	7 623	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	2025 г	5 967	-	12 204	-	-	-	-	-	18 171	-
	2024 г	991	-	4 976	-	-	-	-	-	5 967	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2025 г	2 245	-	303	-	(289)	-	-	-	2 259	-
	2024 г	2 053	-	435	-	(243)	-	-	-	2 245	-

Расчеты по налогам и взносам	2025 г	9 101	-	10 059	-	(1 688)	-	-	-	17 472	-
	2024 г	3 712	-	5 499	-	(110)	-	-	-	9 101	-
Итого	2025 г	27 958	-	23 403	-	(3 349)	-	-	X	48 012	-
	2024 г	20 467	-	14 615	-	(7 124)	-	-	X	27 958	-

4.5. Денежные средства (ст. 1250 Баланса)

Расшифровка денежных средств представлена в таблице ниже:

Таблица 12

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Денежные средства на расчетных счетах	6 128	11 728	592
Денежные средства в кассе	2 581	1 199	755
Переводы в пути	7 412	5 655	12 121
Итого	16 121	18 582	13 468

4.6. Прочие оборотные активы (ст. 1260 Баланса)

В составе прочих оборотных активов Обществом учитываются:

Таблица 13

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расходы будущих периодов	255	56	467
Итого	255	56	467

4.7. Капитал и резервы (ст. 1300 Баланса)

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

Уставный капитал Общества составляет 150 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2025 г. уставный капитал полностью оплачен.

Таблица 14

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставный капитал	150	150	150
Итого	150	150	150

Чистая прибыль Общества приведена в Отчете о финансовых результатах. В 2025 г. она составила 16 833 тыс. руб. В 2024 г. – (62) тыс. руб.
По итогам 2025 г. Общество не планирует выплату дивидендов. По итогам 2024 г. дивиденды Обществом также не выплачивались.

4.8. Заемные средства (ст. 1410 Баланса)

Кредиты и займы, предоставленные Обществу, приведены ниже:

Таблица 15

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	11 600	-	-	(11 600)	-	-	-
	За 2024 г.	919	10 681	-	-	-	-	11 600
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	11 600	-	-	(11 600)	-	-	-
	За 2024 г.	919	10 681	-	-	-	-	11 600

4.9. Кредиторская задолженность (ст. 1520 Баланса)

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена ниже:

Таблица 16

Суммы, тыс. руб.					
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	
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	346 262	150 660	-	(11 419)	-	485 503
	3а 2024 г.	324 090	80 486	-	(58 314)	-	346 262
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	320 471	137 932	-	(3 533)	-	454 870
	3а 2024 г.	307 037	67 213	-	(53 779)	-	320 471
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	50	-	-	-	-	50
	3а 2024 г.	50	-	-	-	-	50
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	129	977	-	(68)	-	1 039
	3а 2024 г.	11	129	-	(11)	-	129
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	158	-	-	(158)	-	-
	3а 2024 г.	1	157	-	-	-	158
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	9 152	5 316	-	-	-	14 468
	3а 2024 г.	6 338	3 052	-	-	-	9 152
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	7 877	-	-	(4062)	-	3 815
	3а 2024 г.	2 163	5 714	-	-	-	7 877
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	8 424	6 435	-	(3 599)	-	11 260
	3а 2024 г.	8 490	4 458	-	(4 524)	-	8 424
Итого	3а 2025 г.	346 262	150 660	-	(11 419)	-	485 503
	3а 2024 г.	324 090	80 486	-	(58 314)	-	346 262

4.10. Оценочные обязательства (ст. 1540 Баланса)

Обществом в бухгалтерской отчетности признаны следующие оценочные обязательства:

Таблица 17

Сумма, тыс. руб.						
Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	

Оценочные обязательства - всего	2025 г	6 333	18 899	15 612	-	9 620
	2024 г	-	18 211	11 496	383	6 333
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	2025 г	6 333	18 899	15 612	-	9 620
	2024 г	-	18 211	11 496	383	6 333

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 18

Наименование обязательств	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Прочие долгосрочные обязательства	26 322	-	-
в том числе Расчеты по аренде	26 322	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	7 892	-	-
в том числе Расчеты по аренде	7 892	-	-
Итого	34 214	-	-

5. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах

5.1. Доходы от обычных видов деятельности

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

Таблица 19

Вид дохода	За 2025, тыс. руб.	За 2024, тыс. руб.
Выручка от продажи покупных товаров	1 524 028	1 250 751
Доходы от прочей деятельности	92 885	73 215
Итого	1 616 913	1 323 966

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности приведена ниже:

Таблица 20

Наименование показателя	За 2025, тыс. руб.	За 2024, тыс. руб.
Материальные затраты	(1 277 029)	(1 056 666)
в том числе себестоимость покупных товаров	(1 273 636)	(1 050 578)
Затраты на оплату труда	(203 254)	(154 559)
Отчисления на социальные нужды	(40 622)	(28 853)
Амортизация	(8 640)	(4 159)
Прочие затраты	(136 293)	(122 108)
Итого расходы по обычным видам деятельности	(1 665 838)	(1 366 345)

5.3. Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов приведен ниже:

Таблица 21

Наименование видов доходов	За 2025 год, тыс. руб.	За 2025 год, тыс. руб.
Бонус (премия) от производителей	108 836	60 310
Прочие доходы	744	11 642
Итого прочие доходы	109 580	71 952

Прочие расходы представлены следующими статьями :

Таблица 22

Наименование видов расходов	За 2025 год, тыс. руб.	За 2024 год, тыс. руб.
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	(21 738)	(16 104)
Процентов по арендным обязательствам	(2 227)	-
Прочие расходы	(11 655)	(8 956)
Итого прочие расходы	(35 620)	(25 060)

5.4. Налог на прибыль

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

Таблица 23

Наименование показателя	За 2025 год, тыс. руб.	За 2024 год, тыс. руб.
1. Прибыль (убыток) до налогообложения	24 900	1 073
2. Ставка налога на прибыль, %	25%	20%
3. Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(6 225)	(214)
4. Постоянный налоговый расход (доход)	(1 842)	(1 282)
5. Доход (расход) по налогу на прибыль	(8 067)	(1 135)
6. Отложенный налог на прибыль	(2 073)	107
7. Текущий налог на прибыль	(5 994)	(1 242)

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль в 2025 году составила 30 630 тыс. руб., в 2024 году – 12 420 тыс. руб.

6. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

Общая величина денежных потоков Общества за 2025 год составила (2 461) тыс. руб., из которых:

- денежные потоки, связанные с поддержанием деятельности Общества на уровне существующих объемов производства, составили – 94 758 тыс. руб.;
- денежные потоки, связанные с расширением масштабов деятельности Общества – (85 039) тыс. руб.
- денежные потоки, связанные с финансовыми операциями (получением и возвратом займов, кредитов) – (12 180) 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 4119 в размере 140 390тыс. руб.;
- за предыдущий год – по строке 4119 в размере 122 979 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 24

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 ниже.

В отчетном периоде изменений в составе связанных сторон не было.

Таблица 25

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)

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

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

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

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

Таблица 26

№	Связанная сторона	Основание	Данные за 2025 год	Данные за 2024 год
---	-------------------	-----------	--------------------	--------------------

		определения как связанной стороны	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 лицом										
1	АО «Мелодия здоровья»	25% доли УК Общества	Получение денежных займов	(11 758)	Согласно условиям договора займа, безналичным путем	0	Получение денежных займов	10 838	Согласно условиям договора займа, безналичным путем	11 758
			Предоставление денежных займов	76 800	Согласно условиям договора займа, безналичным путем	76 800	Предоставление денежных займов	0	Согласно условиям договора займа, безналичным путем	0
			Поступление услуг	2 904	Согласно договору, оплата денежными средствами	4 476	Поступление услуг	1 565	Согласно договору, оплата денежными средствами	1 572
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)										
2	ООО «МЗ»	22% УК АО «Мелодия здоровья», 48% УК Конобеев Л.В., 30% УК Спиридонов В.Н.	Агентские услуги	12 204	Согласно договору, оплата денежными средствами	18 171	Агентские услуги	4 976	Согласно договору, оплата денежными средствами	5 967
			Поступление услуг	(15)	Согласно договору, оплата денежными средствами	6	Поступление услуг	0	Согласно договору, оплата денежными средствами	21
3	ООО «ЭМ АЙ ТИ»	100% УК АО «Мелодия здоровья»	Поступление ИТ услуг	(32)	Согласно договору, оплата денежными средствами	563	Поступление ИТ услуг	595	Согласно договору, оплата денежными средствами	595
	ООО «Мелздрав 4»	25% УК АО «Мелодия	Поступление товаров, услуг	15	Согласно договору, оплата	15	Поступление	0	Согласно договору, оплата	0

		здоровья», 49,35% УК Конобеев Л.В., 25,65% УК Спиридонов В.Н.			денежными средствами		товаров, услуг		денежными средствами	
	ООО «Мелздрав 5»	25% УК АО «Мелодия здоровья», 49,35% УК Конобеев Л.В., 25,65% УК Спиридонов В.Н.	Поступление товаров, услуг	35	Согласно договору, оплата денежными средствами	35	Поступление товаров, услуг	0	Согласно договору, оплата денежными средствами	0
5	АО «НПК «КАТРЕН»	Через бенефициарных владельцев и АО «Мелодия здоровья»	Поступление товаров	50 016	Согласно договору, оплата денежными средствами	177 272	Поступление товаров	-22 7330	Согласно договору, оплата денежными средствами	127 256

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 27

Перечень вознаграждений	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
1. Краткосрочные вознаграждения:	(204)	(127)
в том числе:		

Перечень вознаграждений	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Оплата труда	(157)	(98)
Отчисления во внебюджетные фонды	(47)	(29)
2. Долгосрочные вознаграждения:	-	-
Итого	(204)	(127)

8. Условные факты хозяйственной деятельности

8.1. Лицензии

Таблица 28

Номер лицензии	Дата	Вид лицензируемой деятельности
Л042-01162-50/00590310	29.03.2022	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 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.

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 принимаются 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.

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.

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; 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 2025 года чистые активы Общества в сумме (73 023) тыс. руб. На конец 2024 года чистые активы Общества в сумме (89 856) тыс. руб. На конец 2023 года чистые активы Общества в сумме (89 793) тыс. руб.

Убыток Общества получен при реорганизации в форме слияния с убыточными юридическими лицами в 2022 году. С 2023 года наблюдается положительная динамика чистых активов 19% на 31.12.2025 относительно 31.12.2024. С учетом положительной динамики по чистой прибыли за 2025 г. Общество планирует выйти на положительные чистые активы в ближайшие 2 года.

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 » _____ Бураншеева Наталья Николаевна

06 апреля 2026 г.