

**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:	2536335901
ОГРН:	1222500025263
Государственная регистрация:	06.10.2022
Юридический адрес:	690106, ПРИМОРСКИЙ КРАЙ, Г.О. ВЛАДИВОСТОКСКИЙ, Г ВЛАДИВОСТОК, УЛ НЕРЧИНСКАЯ ДОМ 10, ОФИС 301
Почтовый адрес:	690106, ПРИМОРСКИЙ КРАЙ, Г.О. ВЛАДИВОСТОКСКИЙ, Г ВЛАДИВОСТОК, УЛ НЕРЧИНСКАЯ ДОМ 10, ОФИС 301

1.2. Среднесписочная численность персонала Общества

По состоянию на 31 декабря 2025 г.	98 человек
По состоянию на 31 декабря 2024 г.	86 человек
По состоянию на 31 декабря 2023 г.	78 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/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.

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.

По решению Общего собрания участников Общества директором с полномочиями единоличного исполнительного органа Общества избран Чудояков Борис Борисович.

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 34 территориальных обособленных структурных подразделения. Представлены в таблице 1.

Таблица 1

КПП	Наименование обособленного подразделения	Адрес места нахождения подразделения
250245001	Влд, Аптека №3.2	692245,Россия,Приморский край,,Спасск-Дальний г.,Советская ул,84,,
250245002	ВЛД, Аптека №5.2	692756,Россия,Приморский край,,Артем г.,Фрунзе ул,30,,помещ 14
250245003	ВЛД, Аптека №2.1	692760,Россия,Приморский край,,Артем г.,Ленина пл,5,,
250245004	Влд Аптечный пункт 6.1	692342,Россия,Приморский край,,Арсеньев г.,Калининская ул,6,,
254045001	ВЛД, Аптека №9	690042,Россия,Приморский край,,Владивосток г.,Басаргина ул,зд. 6а,,
254345002	Влд, Аптека №4.1	690049,Россия,Приморский край,,Владивосток г.,Русская ул,68/1,,
254345003	Влд, Аптека №1	690048,Россия,Приморский край,,Владивосток г.,Ильичева ул,11А,,
270045001	Хбр Аптечный пункт 12	680007,Россия,Хабаровский край,,Хабаровск г.,Кубяка ул,5,,
270045002	Хбр Аптечный пункт 11	680051,Россия,Хабаровский край,,Хабаровск г.,Суворова ул,42,,
270045003	Хбр Аптечный пункт 6.1	680017,Россия,Хабаровский край,,Хабаровск г.,Ленина ул,43,,
270045004	Хбр Аптечный пункт 10	680000,Россия,Хабаровский край,,Хабаровск г.,Пушкина ул,70,,
270045005	Хбр Аптечный пункт 13	680014,Россия,Хабаровский край,,Хабаровск г.,ДОС (Большой Аэродром) кв-л,51,,
270045006	Хбр Аптечный пункт 14.1	680045,Россия,Хабаровский край,,Хабаровск г.,Краснореченская ул,191,,
270045007	Хбр Аптечный пункт 11.2	680018,Россия,Хабаровский край,,Хабаровск г.,Руднева ул,74,,
270045008	Хбр Аптечный пункт 16	680017,Россия,Хабаровский край,,Хабаровск г.,Ленина ул,83,,
270045009	Хбр Аптечный пункт 15	681027,Россия,Хабаровский край,,Комсомольск-на-Амуре г.,Ленина пр-кт,2,,
270345001	ХБР, Аптека №7.2	681013,Россия,Хабаровский край,,Комсомольск-на-Амуре г.,Ленина пр-кт,19,,помещ. 1007
270345002	Хбр, Аптека №4.3	681000,Россия,Хабаровский край,,Комсомольск-на-Амуре г.,Мира пр-кт,44,,
270345003	ХБР, Аптека №2.1	681014,Россия,Хабаровский край,,Комсомольск-на-Амуре г.,Победы пр-кт,22,,помещ. 1001
272145001	ХБР, Аптека №9.2	680013,Россия,Хабаровский край,,Хабаровск г.,Ленинградская ул,28/2,,помещ. 31
272145002	ХБР, Аптека №8.1	680013,Россия,Хабаровский край,,Хабаровск г.,Ленинградская ул,28,,помещ. 27
272345001	Хбр, Аптека №1	680045,Россия,Хабаровский край,,Хабаровск г.,Королева ул,12,,
272445001	Хбр, Аптека №5.1	680022,Россия,Хабаровский край,,Хабаровск г.,Большая ул,88,,
272445002	Хбр, Аптека №3.1	680032,Россия,Хабаровский край,,Хабаровск г.,60-летия Октября пр-кт,82,,
650045001	ЮСх, Аптека №2	693005,Россия,Сахалинская обл.,Южно-Сахалинск г.,Железнодорожная ул,20Б,,
650045002	ЮСх, Аптека №3	693007,Россия,Сахалинская обл.,Южно-Сахалинск г.,Мира пр-кт,197Б,,помещ. 9078 А
650045003	Хбр, Аптека №6 ЮСХ	693023,Россия,Сахалинская обл.,Южно-Сахалинск г.,Комсомольская ул,259В,,помещ. 7
650045004	Юсх Аптечный пункт 8	694030,Россия,Сахалинская обл,Анивский р-н,Анива г.,Ленина ул,44,,помещ. 16
650045005	Юсх Аптечный пункт 7	693008,Россия,Сахалинская обл.,Южно-Сахалинск г.,имени Космонавта Поповича ул,67,,кв 1-9
650045006	Юсх Аптечный пункт 6.1	693007,Россия,Сахалинская обл.,Южно-Сахалинск г.,Тихоокеанская ул,22,,помещ 31
650045007	Юсх Аптечный пункт 5	693020,Россия,Сахалинская обл.,Южно-Сахалинск г.,Ленина ул,213,,
650045008	Юсх Аптечный пункт 4	693020,Россия,Сахалинская обл.,Южно-Сахалинск г.,Амурская ул,29,,помещ. 60
250845001	ВЛД, Аптека № 8	692924,Россия,Приморский край,,Находка г.,Спортивная ул,2,,
250845002	Влд Аптечный пункт 10	692413,Россия,Приморский край,Кавалеровский р-н,,Кавалерово пгт,Кузнечная ул,40,,

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 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.

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 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.

2.2.3. 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. Запасы

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

2.3.2. Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

2.3.3. 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.

2.3.4. 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).

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

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

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

2.3.7. 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.

2.3.8. Признаками обесценения запасов являются:

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

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

2.3.10. 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.

2.4. Дебиторская и кредиторская задолженность

2.4.1. 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.

2.4.2. 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.

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

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

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

2.4.6. 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.

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

2.5. Собственный капитал

2.5.1. 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.

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

2.6. Заемные средства

2.6.1. 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).

2.6.2. 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.

- 2.6.3. 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.
- 2.6.4. 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.
- 2.6.5. Включение Обществом дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

2.7. Доходы

2.7.1. 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.

2.8. Расходы

2.8.1. 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.

2.8.7. Прочие расходы признаются расходами отчетного периода.

2.9. Расчеты по налогу на прибыль

2.9.1. 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.

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

2.9.3. 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.

2.9.4. 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.

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

2.10. Оценочные обязательства

2.10.1. 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).

2.10.2. 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.

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

2.10.4. Общество создает следующие виды оценочных обязательств:

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

2.10.5. 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.

2.10.6. 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.

2.10.7. 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.

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

2.11. Иные активы и обязательства

2.11.1. 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,.

2.11.2. 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.

2.11.3. 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).

2.12. 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

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

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

Настоящая бухгалтерская отчетность ООО «Мелздрав» за 2025 год составлена с учетом исправлений по отражению долгосрочных прочих обязательств в строке 1450 и предоставляется взамен бухгалтерской отчетности ООО «Мелздрав» за 2025 год от 30.03.2026 года.

Наименование показателя	Код	На 31.12.2025	
		Сумма до корректировки, тыс. руб.	Сумма после корректировки, тыс. руб.
Прочие долгосрочные обязательства	1450	-	2 747
Прочие краткосрочные обязательства	1550	3 480	733

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:

Таблица 3

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Остаточная стоимость ОС	8 632	6 260	7 505
Незавершенные вложения в ОС	899	(9)	423
Остаточная стоимость права пользования активом	3 519	-	-
Итого	13 050	6 251	7 928

Информация о наличии и движении ОС приведена в таблице ниже:

Таблица 4

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	15 171	(8 911)	5 315	-	-	(2 883)	-	-	-	-	-	20 486	(11 795)	
	3а 2024 г.	14 337	(6 832)	833	-	-	(2 079)	-	-	-	-	-	15 171	(8 911)	
в том числе:															
Здания	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Сооружения	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	483	-	2 795	-	-	(648)	-	-	-	-	-	3 278	(648)	
	3а 2024 г.	-	-	483	-	-	-	-	-	-	-	-	483	-	
Офисное оборудование	3а 2025 г.	4 075	(1 217)	2 490	-	-	(1 168)	-	-	-	-	-	6 565	(2 384)	
	3а 2024 г.	3 845	(319)	230	-	-	(898)	-	-	-	-	-	4 075	(1 217)	
Транспортные средства	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	-	-	30	-	-	-	-	-	-	-	-	30	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	10 613	(7 695)	-	-	-	(1 068)	-	-	-	-	-	10 613	(8 762)	
	3а 2024 г.	10 492	(6 514)	120	-	-	(1 181)	-	-	-	-	-	10 613	(7 695)	

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

Таблица 5

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	3а 2025 г.	(9)	-	9 701	-	42	(8 834)	900	-
	3а 2024 г.	423	-	7 570	-	(7 169)	(833)	(9)	-
в том числе:									
	3а 2025 г.	(409)	-	(17)	-	442	-	17	-
	3а 2024 г.	23	-	6 736	-	(7 169)	-	(409)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	-	-	41	-	-	(30)	11	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	3а 2025 г.	-	-	3 519	-	-	(3 519)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	3а 2025 г.	59	-	3 223	-	(59)	(2 490)	732	-
	3а 2024 г.	59	-	230	-	-	(230)	59	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	341	-	-	-	(341)	-	-	-
	3а 2024 г.	341	-	120	-	-	(120)	341	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	-	-	2 935	-	-	(2 795)	140	-
	3а 2024 г.	-	-	483	-	-	(483)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	71	-	(71)	-	-	-
в том числе:									
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	59	-	(59)	-	-	-
Офисное оборудование	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	12	-	(12)	-	-	-

Информация о наличии и движении ППА приведена в таблице ниже:

Таблица 6

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	-	-	3 519	-	-	(60)	-	-	-	3 519	(60)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Здания	3а 2025 г.	-	-	3 519	-	-	(60)	-	-	-	3 519	(60)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы (ст. 1210 Баланса)

Информация о наличии и движении запасов приведена в таблице ниже:

Таблица 7

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	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	140 672	-	715 349	(712 028)	-	-	X	X	143 993	-
	3а 2024 г.	104 025	-	711 525	(674 877)	-	-	X	X	140 672	-
в том числе:											
Сырье и материалы	3а 2025 г.	2 396	-	1 301	(3 604)	-	-	-	-	93	-
	3а 2024 г.	509	-	5 077	(3 190)	-	-	-	-	2 396	-
Готовая продукция	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	3а 2025 г.	138 277	-	714 048	(708 425)	-	-	-	-	143 900	-
	3а 2024 г.	103 516	-	706 448	(671 687)	-	-	-	-	138 277	-

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

4.3. Дебиторская задолженность (ст. 1230 Баланса)

Расшифровка дебиторской задолженности представлена в таблице ниже:

Таблица 8

Наименование показателя	Стоимость, тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками	86	70	9
Расчеты по авансам выданным	15 558	12 637	6
Расчеты по налогам и взносам	2 603	7 267	10 803
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	9 181	9 820	2 437
Прочая дебиторская задолженность	4 909	3 647	30 961
Итого	32 337	33 441	44 216

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена ниже:

Таблица 9

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	3а 2025 г.	33 441	-	12 435	-	(13 539)	-	-	-	32 337	-
	3а 2024 г.	44 216	-	13 715	-	(24 490)	-	-	-	33 441	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	12 637	-	7 223	-	(4 303)	-	-	-	15 558	-
	3а 2024 г.	5 580	-	7 569	-	(511)	-	-	-	12 637	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	70	-	36	-	(20)	-	-	-	86	-
	3а 2024 г.	9	-	60	-	-	-	-	-	70	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	1 388	-	532	-	(302)	-	-	-	1 617	-
	3а 2024 г.	1 464	-	110	-	(186)	-	-	-	1 388	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	5 869	-	295	-	-	-	-	-	6 164	-
	3а 2024 г.	864	-	5 005	-	-	-	-	-	5 869	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	494	-	1 245	-	(340)	-	-	-	1 400	-
	3а 2024 г.	109	-	2454	-	-	-	-	-	2563	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	5 966	-	(5 966)	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	7 267	-	-	-	(7 267)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	7 267	-	-	-	-	-	7 267	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	2 603	-	-	-	-	-	2 603	-
	3а 2024 г.	23 727	-	-	-	(23 727)	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	2 938	-	(2 937)	-	-	-	-	-	1	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	32	-	179	-	(7)	-	-	-	204	-
	3а 2024 г.	41	-	3	-	(11)	-	-	-	32	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	152	-	1	-	(152)	-	-	-	1	-
	3а 2024 г.	8	-	150	-	(6)	-	-	-	152	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	1 142	-	321	-	(1 147)	-	-	-	315	-
	3а 2024 г.	1 191	-	1	-	(49)	-	-	-	1 142	-
Итого	3а 2025 г.	33 441	-	12 435	-	(13 539)	-	-	X	32 337	-
	3а 2024 г.	44 216	-	13 715	-	(24 490)	-	-	X	33 441	-

4.4. Денежные средства (ст. 1250 Баланса)

Расшифровка денежных средств представлена в таблице ниже:

Таблица 10

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Денежные средства на расчетных счетах	5 088	7 870	5 118
Денежные средства в кассе	2 418	2 846	2 339
Переводы в пути	2 624	2 810	2 773
Итого	10 130	13 526	10 230

4.5. Прочие оборотные активы (ст. 1260 Баланса)

В составе прочих оборотных активов Обществом учитываются:

Таблица 11

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расходы будущих периодов		27	187
94 сч	2		-2
Итого	2	27	185

4.6. Капитал и резервы (ст. 1300 Баланса)

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

Уставный капитал Общества составляет 560 000 руб. По состоянию на 31.12.2025 г. уставный капитал полностью оплачен.

Чистая прибыль Общества приведена в Отчете о финансовых результатах. В 2025 г. она составила (17 784) тыс. руб.

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

4.7. Заемные средства (ст. 1410, 1510 Баланса)

Кредиты и займы, предоставленные Обществу, приведены ниже:

Таблица 12

Кредиторы (займодавцы)	Валюта	Срок погашения	Сумма, тыс. руб.		
			На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1. ДОЛГОСРОЧНЫЕ:					
Займы организаций					
в том числе:					
АО "МЕЛОДИЯ ЗДОРОВЬЯ" (ИНН5408238954)	RUR	31.12.2028	253 988	235 373	229 285
Итого			253 988	235 373	229 285

4.8. Кредиторская задолженность (ст. 1520 Баланса)

Расшифровка кредиторской задолженности представлена в таблице ниже:

Таблица 13

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	231 958	223 454	168 071
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	10 211	6 410	13 825
Проценты по займам и кредитам	4 326	7 345	88
Прочие обязательства	4 643	8 207	22 508
Итого	251 138	245 416	204 492

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена ниже:

Таблица 14

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		
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	245 416	48 642	-	(42 920)	-	-	251 138
	3а 2024 г.	204 492	91 257	-	(50 333)	-	-	245 416
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	227 578	35 498	-	(31 456)	-	-	231 621
	3а 2024 г.	168 071	73 504	-	(19 185)	-	-	222 390
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	3	-	-	-	-	-	3
	3а 2024 г.	3	-	-	-	-	-	3
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	1 061	117	-	(843)	-	-	335
	3а 2024 г.	85	1 026	-	(50)	-	-	1 061
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	7 345	-	-	(3 019)	-	-	4 326
	3а 2024 г.	88	7 257	-	-	-	-	7 345
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	223	931	-	-	-	-	1 154
	3а 2024 г.	568	-	-	(345)	-	-	223
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	6 467	-	-	-	-	6 467
	3а 2024 г.	11 415	-	-	(11 415)	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	6 050	-	-	(6 050)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	6 050	-	-	-	-	6 050
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	136	2 455	-	-	-	-	2 591
	3а 2024 г.	17 909	-	-	(17 773)	-	-	136
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	5 964	3 173	-	(1 536)	-	-	7 601
	3а 2024 г.	4 120	3 403	-	(1 559)	-	-	5 964
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	10	1	-	(10)	-	-	1
	3а 2024 г.	7	10	-	(7)	-	-	10
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	11	1	-	(7)	-	-	5
	3а 2024 г.	4	7	-	-	-	-	11

4.9. Оценочные обязательства (ст. 1540 Баланса)

Обществом в бухгалтерской отчетности признаны следующие оценочные обязательства:

Таблица 15

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства -	3а 2025 г.	6 726	18 316	14 831	-	10 211
всего	3а 2024 г.	-	18 207	11 481	-	6 726
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	3а 2025 г.	6 726	18 316	14 831	-	10 211
	3а 2024 г.	-	18 207	11 481	-	6 726

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

Таблица 16

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 соответствии с таблицей ниже:

Таблица 17

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты по аренде	2 747	-	-
Итого	2 747	-	-

Состав Прочих краткосрочных 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
Расчеты по аренде	733	-	-
Итого	733	-	-

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.
Розничная выручка от продажи товаров	868 888	795 198
Доходы от прочей деятельности	52 305	40 817
Итого	921 193	836 015

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности приведена ниже:

Таблица 20

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	695 396	661 740
Затраты на оплату труда	135 189	108 132
Отчисления на социальные нужды	27 536	20 403
Амортизация	2 943	2 067
Прочие затраты	74 965	66 720
Итого по элементам	936 029	859 061
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	936 029	859 061

5.3. Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов приведен ниже:

Таблица 21

Наименование видов доходов	За 2025 год, тыс. руб.	За 2024 год, тыс. руб.
Бонус (премия) от производителей	41 408	8 332
Прочие доходы	19 580	19 823

Наименование видов доходов	За 2025 год, тыс. руб.	За 2024 год, тыс. руб.
Итого прочие доходы	60 988	28 155

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	(12 803)	-
Процентов по арендным обязательствам	(130)	-
Прочие расходы	()	(2 329)
Итого прочие расходы	(17 721)	(2 329)

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	(22 886)	(34 162)
2. Ставка налога на прибыль, %	25%	20%
3. Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(5 722)	(6 832)
5. Доход (расход) по налогу на прибыль	5 102	11 566
6. Отложенный налог на прибыль	5 102	11 566
7. Прочее	-	-
8. Текущий налог на прибыль	0	0

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль в 2025 году составила (18 670) тыс. руб., в 2024 году (26 694) тыс. руб.

6. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

Общая величина денежных потоков Общества за 2025 год составила (3 396) тыс. руб., из которых:

- денежные потоки, связанные с поддержанием деятельности Общества на уровне существующих объемов производства, составили – (16 976) тыс. руб.:
- денежные потоки, связанные с расширением масштабов деятельности Общества – (5 035) тыс. руб.

- денежные потоки, связанные с финансовыми операциями (получением и возвратом займов, кредитов) – 18 615 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 5 тыс. руб.;
- за предыдущий год – по строке 4119 в размере 59 тыс. руб.

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
Спиридонов Владимир Николаевич, ИНН 540808461876

Список связанных сторон на конец отчетного периода представлен в таблице 24. 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

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Доля в УК, %	Вид деятельности
ООО "Мелздрав", ИНН 2224212012	Лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)
ООО "Мелздрав 1", ИНН 2222896536	Лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)
ООО "Мелздрав 2", ИНН 2225224388	Лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)
ООО "МЕЛЗДРАВ", ИНН 3460081558	Лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)
ООО "МЕЛЗДРАВ ВОЛГОГРАД", ИНН 3459086618	Лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)
ООО "МЕЛЗДРАВ", ИНН 2536335901	Лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)
ООО "Мелодия здоровья 1", ИНН 3664114730	Лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)
ООО "МЕЛЗДРАВ ВОРОНЕЖ", ИНН 3661180936	Лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)
ООО "Мелздрав", ИНН 6658554055	Лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)
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)

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

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

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Доля в УК, %	Вид деятельности
ООО "Мелздрав 2", ИНН 7806596695	Лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)
ООО "Мелздрав 3", ИНН 7811774093	Лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)
ООО "Мелздрав", ИНН 6451020392	Лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)
ООО «МЕЛЗДРАВ САРАТОВ», ИНН 6453176797	Лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)
ООО "Мелздрав", ИНН 2635251025	Лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)
ООО "Мелздрав", ИНН 7203539383	Лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)
ООО "Мелздрав 1", ИНН 7203539016	Лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)
ООО "Мелодия здоровья", ИНН 0278124390	Лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)
ООО "Мелздрав", ИНН 7606127752	Лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)
АО «Катрен», ИНН 5408263326	Лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		70.10.1 Деятельность по управлению финансово-промышленными группами
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 определения как связанной стороны	Данные за 2025 год				Данные за 2024 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 лицом										
1	АО «Мелодия здоровья»	25% доли УК Общества	Получение денежных займов	530 820	Возврат до 31.12.2028	Кт 253 988	Получение денежных займов	376 205	Возврат до 31.12.2028	Кт 235 373
			Поступление услуг	15 044	Согласно договору, оплата денежными средствами	Кт 13 272	Поступление услуг	6 859	Согласно договору, оплата денежными средствами	Кт 8 603
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	97 761	Согласно договору, оплата денежными средствами	Дт 10 553	Агентские услуги	73 760	Согласно договору, оплата денежными средствами	Дт 5 869
3	ООО «ЭМ АЙ ТИ»	100% УК АО «Мелодия здоровья»	Поступление ИТ услуг	10 723	Согласно договору, оплата денежными средствами	Кт 466	Поступление ИТ услуг	572	Согласно договору, оплата денежными средствами	Кт 572
5	КАТРЕН АО НПК	Через бенефициарных владельцев и АО «Мелодия здоровья»	Поступление товаров	277 625	Согласно договору, оплата денежными средствами	Кт 79 819	Поступление товаров	229 193	Согласно договору, оплата денежными средствами	Кт 62870

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.

В отчетном году Общество выплатило основному управленческому персоналу вознаграждения на общую сумму 3 216 тыс. руб., в предшествующем году 2 870 тыс. руб., в том числе:

Таблица 27

Перечень вознаграждений	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
1. Краткосрочные вознаграждения:	2 482	1 600
в том числе:		
Оплата труда		
Отчисления во внебюджетные фонды	428	269
2. Долгосрочные вознаграждения:		
Итого	2 910	1 869

8. Условные факты хозяйственной деятельности

8.1. Лицензии

Таблица 28

Номер лицензии	Дата	Вид лицензируемой деятельности
ЛО42-01023-25/00283111	16.08.2019	Лицензирование фармацевтической деятельности

8.2. Условия ведения хозяйственной деятельности Общества

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

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

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

8.3. Налогообложение

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

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

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

8.4. Обеспечения

Обществом не выдавались обеспечения в адрес кредиторов третьих лиц.

8.5. Охрана окружающей среды

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

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

8.6. Условные активы и условные обязательства

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

9. Информация по сегментам

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

10. Прекращаемая деятельность

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

11. Государственная помощь

Государственная помощь в отчетном году Обществу не оказывалась.

12. Управление рисками

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

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

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

12.1. Рыночные риски

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

Реализация *инфляционного риска (риска изменения цен)* связана с тем, что резкий рост инфляции в России может привести к увеличению затрат Общества (на приобретение материальных ресурсов, работ, услуг, на выплату заработной платы 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 (294 708) тыс. руб. На конец 2024 года чистые активы Общества в сумме (276 924) тыс. руб. На конец 2023 года чистые активы Общества в сумме (254 328) тыс. руб.

Убыток Общества получен от слияния с убыточными юридическими лицами в 2022 году. Убыточность в 2025 г. связана с большой долей убыточных аптек, которые не достигли окупаемости (средний срок окупаемости новой аптеки составляет 8-12 месяцев, средний срок выхода аптеки на прибыльность до 3-х лет). В 2025 г. в общей структуре аптек доля убыточных аптек составила 29%. В 2026 г. планируется увеличение количества прибыльных аптек из числа открытых в 2025 г. и анализ убыточных аптек, открытых до 2025 г. на предмет целесообразности их закрытия для достижения положительного финансового результата в совокупности с ростом товарооборота и чистой прибыли на 1 аптеку.

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»

_____ Чудояков Борис Борисович

09 апреля 2026 г.