ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Мой медицинский центр Ядерные технологии» за 2025 год

Оглавление

I. Общие сведения 4
1. Информация об Обществе 4
2. Операционная среда Общества 4
II. Учетная политика 4
1. Основа составления 4
2. Активы и обязательства в иностранных валютах 5
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 5
4. Нематериальные активы 5
5. Основные средства и аренда. 7
6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы 11
7. Финансовые вложения 11
8. Материально-производственные запасы 12
9. Расходы будущих периодов 13
10. Расчеты с дебиторами и кредиторами 13
11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 14
12. Уставный и добавочный капитал 15
13. Займы полученные 15
14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 16
15. Целевое финансирование и расходы, связанные с деятельностью в сфере обязательного медицинского страхования 16
16. Расчеты по налогу на прибыль 16
17. Признание доходов 17
18. Признание расходов 17
19. Инвентаризация 18
20. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности 18
21. Изменения в учетной политике 18
III. Раскрытие существенных показателей 19
1. Основные средства 19
2. Запасы 22
3. Нематериальные активы 23
4. Финансовые вложения 23
5. Прочие внеоборотные активы 23
6. Дебиторская задолженность 23
7. Денежные средства и денежные эквиваленты 23

8. Прочие оборотные активы 24
9. Капитал и резервы 24
10. Займы полученные 24
11. Кредиторская задолженность 24
12. Налоги 24
12.1 Налог на добавленную стоимость 25
12.2 Налог на прибыль организации 25
13. Использование чистой прибыли 25
14. Обязательства по аренде 25
15. Выручка от продаж 26
16. Расходы по обычным видам деятельности 26
17. Затраты на приобретение (производство) и использование энергетических ресурсов 27
18. Прочие доходы и прочие расходы 27
19. Связанные стороны 28
20. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 30
21. Риски хозяйственной деятельности 31
22. Изменение сопоставимых данных 32
23. События после отчетной даты 32
24. Непрерывность деятельности 32

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее-Пояснения к ББ и ОФР) являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Мой медицинский центр Ядерные технологии» (сокращенное наименование - ООО «ММЦ ЯТ», далее также - Общество) за период с 01 января 2025 года по 31 декабря 2025 года, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Мой медицинский центр Ядерные технологии» (далее – ООО «ММЦ ЯТ») учреждено 17 января 2020 года.

Данная бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. У Общества отсутствуют намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

2. Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований.

Данная экономическая среда оказывает несущественное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). Информация о подверженности Общества рискам (валютному, кредитному и риску ликвидности) раскрывается в п. 20 данных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерством финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н, Приказа Министерством финансов Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации» и Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного приказом Министерством финансов Российской Федерации от 06.07.1999 № 43н., и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, нематериальных активов, активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочные обязательства.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, устанавливаемый ЦБ Российской Федерации, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы валют составили: 78,2267 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2025 года (31 декабря 2024 года - 101,6797 руб., 31 декабря 2023 года – 89, 6883 руб.); 92,0938 руб. за 1 евро на 31 декабря 2025 года (31 декабря 2024 года - 106,1028 руб., 31 декабря 2023 года – 99,1919 руб.).

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

4. Нематериальные активы

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. При этом инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации и т.п. Основным признаком, по которому один инвентарный объект идентифицируется от другого, служит выполнение им самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использовании для управленческих нужд.

Учет НМА ведется в соответствии с правилами, установленными ФСБУ 14/2022 с использованием счета 04 «Нематериальные активы».

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии ФСБУ 26/2020 с использованием счета 08-05 «Приобретение нематериальных активов».

Для целей бухгалтерского учета объектом НМА считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

-не имеет материально-вещественной формы;

-предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

-предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

-способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана), на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;

-может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

-приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);

-созданные самим Обществом – по сумме фактических расходов на создание;

-полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;

-полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

При этом инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации и т.п.

Основным признаком, по которому один инвентарный объект идентифицируется от другого, служит выполнение им самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использовании для управленческих нужд.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- произведения науки, литературы и искусства;

- программы для электронных вычислительных машин;

- базы данных;

- изобретения;

- полезные модели;

- промышленные образцы;

- секреты производства (ноу-хау);

- селекционные достижения;

- лицензии и разрешения.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

-срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ;

-ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого предполагается получение экономических выгод (дохода);

-срока использования объекта, указанного в первичных документах контрагента.

В бухгалтерской отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время использования.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяются Обществом на необходимость уточнения.

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать нематериальный актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива должен быть изменен.

Корректировки, возникшие в связи с изменением срока полезного использования, способа начисления амортизации, отражаются в учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

5. Основные средства и аренда.

Основными средствами (далее также – ОС) признаются объекты имеющие материально-вещественную форму, предназначенные для использования при реализации товаров, производстве работ, оказании услуг, либо в административных целях, а также в случаях, предусмотренных санитарно-гигиеническими, технико-эксплуатационными и другими специальными техническими нормами, в течение более чем 12 месяцев, первоначальной стоимостью за инвентарный объект более 100 000 рублей, перепродажа которых не планируется, а также при условии, что объект способен приносить экономические выгоды в будущем.

Активы стоимостью не более 100 000 рублей, в отношении которых выполняются условия принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, за исключением активов, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земля, объекты природопользования и т.д.), относятся на расходы по обычной деятельности в

момент осуществления. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учёту по сумме фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление, и доставку, включая хранение, страхование в период хранения, погрузку-разгрузку и монтаж. После признания основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

Для каждого объекта ОС при его признании в бухгалтерском учете определяется его ликвидационная стоимость, равная сумме, возможной к получению на текущий момент от его выбытия (включая стоимость оставшихся от выбытия материальных ценностей), за вычетом ожидаемых затрат на выбытие. Общество сможет признать ликвидационную стоимость объекта несущественной в случае, если ее размер составляет менее 10 % от первоначальной стоимости.

Объекты, стоимость которых по договору с поставщиком не превышает 100 000 руб. за единицу, но требующие дополнительных затрат на приобретение (доставка до конечного местоположения, доведение до состояния готовности к эксплуатации, услуги посредников и т.п.) в таком объеме, что их первоначальная стоимость, как ожидается, превысит 100 000 руб., квалифицируются как внеоборотные активы и отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в общем порядке в составе незавершенных вложений в основные средства.

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства, офисное оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

В бухгалтерском балансе основные средства отражены по первоначальной стоимости за вычетом амортизации, накопленной за всё время эксплуатации.

Амортизация основных средств производится линейным методом по нормам, исходя из сроков полезного использования. Срок полезного использования основного средства для целей бухгалтерского учета определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Группа основных средств	**Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс**
Машины и оборудование (кроме офисного)	2-25
Транспортные средства	5
Офисное оборудование	3-10
Другие виды основных средств	2-25

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств, которая проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о воз-

можном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

Общество проводит проверку объектов основных средств на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации об объектах бухгалтерского учета, возникающих при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, производится в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Договор аренды признается таковым, если для данного договора единовременно выполняются следующие условия:

-арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;

-предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды). В случае, когда в договоре аренды предмет аренды не определен, как инвентарный объект и договором предусмотрено право арендодателя заменить предмет аренды, в этом случае право пользования активом не признается.

-арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;

-арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Срок аренды учитывает право арендатора на продление/расторжение договора, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит право на продление (не исполнит право на расторжение).

Наличие достаточной уверенности является более высоким уровнем вероятности исполнения, чем просто намерения или ожидания арендатора. При оценке достаточной уверенности арендатор учитывает все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению у арендатора экономического стимула для исполнения права на продление аренды или неисполнения права на прекращение аренды.

Наличие одностороннего права арендодателя на продление периода аренды или одностороннего права отказаться от прекращения договора аренды игнорируется при анализе срока аренды. Следовательно, если обоюдное право арендатора и арендодателя на расторжение договора отсутствует, срок аренды оценивается Обществом с учетом экономических стимулов, которые могут повлиять на решение Общества воспользоваться данным правом, и информации, имеющейся на дату первоначального признания обязательства по аренде. В таком случае срок аренды - наименьший из периода, в течение которого арендатор планирует использовать объект аренды, и периода, в течение которого арендатор может гарантировать пролонгацию договора аренды. В отсутствии иной информации, период, в течение которого Общество планирует использовать объект аренды, ограничен разумным прогнозным периодом - 5 лет по основной деятельности и 49 лет по договору аренды земельного участка. Планы Общества по использованию объекта аренды подлежат уточнению(пересмотру) при появлении новой информации, но не реже, чем раз в год.

При этом, если по окончании указанного срока аренды предмет аренды продолжает находиться в аренде или в течение срока аренды у держателя договора появляется уверенность в продлении срока аренды данного предмета аренды, то срок аренды пересматривается либо на дату, на которую становится известно о продлении аренды, либо по окончании первоначального срока аренды.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

-срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

-рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Общество, являясь арендатором, применяет упрощенный порядок учета договоров аренды в отношении договоров краткосрочной аренды и договоров аренды малоценных объектов.

Арендные платежи по договорам краткосрочной аренды, договорам аренды малоценных объектов признаются в качестве расхода равномерно в течение срока договора аренды в зависимости от характера использования предмета аренды.

Стоимость предметов аренды по договорам краткосрочной аренды, договорам аренды малоценных объектов отражается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Право пользования активом погашается посредством амортизации.

Общество признает предмет аренды на дату получения права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. ППА отражается на субсчете «Арендованное имущество» к счету 01 «Основные средства».

Начисление амортизации производится линейным способом.

Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания права пользования активом в бухгалтерском учете; и прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания с бухгалтерского учета.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Начисление процентов осуществляется ежемесячно.

Если исходя из условий договора переход права собственности на предмет договора в конце аренды не предполагается, то арендатор использует опровержимую презумпцию о равенстве балансовых стоимостей обязательства по аренде и права пользования активом.

Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе по группе статей «Прочие долгосрочные обязательства» в составе долгосрочных обязательств либо по статье «Обязательство по аренде» в составе краткосрочных обязательств в зависимости от срока погашения.

Начисленные по обязательству по аренде проценты, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива, отражаются в отчете о финансовых результатах по группе статей «Проценты к уплате».

Ставка дисконтирования определяется по данным на сайте Банка России https://cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/ «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях».

Проверка объектов ППА на наличие признаков обесценения проводится на конец каждого отчетного года.

6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств и нематериальных активов, включая материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция).

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

Финансовый результат от продажи объектов незавершенных капитальных вложений (разница между доходом и расходом, возникшими в результате продажи) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

В бухгалтерском балансе указанные объекты с учетом их существенности отражаются по строкам «Нематериальные активы», «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

Проверка объектов капитальных вложений на наличие признаков обесценения проводится на конец каждого отчетного года.

7. Финансовые вложения

Общество ведет учет финансовых вложений в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 в действующей редакции.

Общество ведет учет финансовых вложений на счет 58 «Финансовые вложения», учет краткосрочные банковских депозитов на счете 55.03 «Депозитные счета». Банковские депозиты со сроком погашения свыше семи календарных дней признаются в качестве финансовых вложений и учитываются на счете 55.03 «Депозитные счета».

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Единицей финансовых вложений являются:

- по вкладам в УК – доли (акции);

- по займам выданным – договор;

- по депозитам – вклад.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. Периодичность проверки один раз в год.

При принятии решения о создании оценочного резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением. Изменения резерва по результатам тестирования на обесценение финансовых вложений по состоянию на 31 декабря отчетного года отнесены на прочие расходы и доходы.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (вложения в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, займы выданные).

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

8. Материально-производственные запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

К запасам Общество относит:

- материалы, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- товары, в том числе объекты недвижимого имущества, интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- товары отгруженные;
- готовая продукция,
- незавершенное производство, в том числе, полуфабрикаты собственного производства.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

В случае формирования фактической себестоимости материалов, приобретенных за плату, по необлагаемой НДС деятельности НДС включается в сумму фактических затрат на приобретение.

Организация применяет следующий способ оценки при списании разных групп (видов) материалов: по себестоимости каждой единицы.

Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде, в котором признаны расходом соответствующие запасы.

Возвратные отходы (отходы производства), материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов отражаются в финансовой (бухгалтерской) отчетности в строке 1210 «Запасы».

Материалы, которые находятся в Обществе, но на которые не распространяется право собственности Общества, отражаются за балансом на соответствующих забалансовых счетах:

002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»;

003 «Материалы, принятые в переработку».

9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующему отчетному периоду (добровольное медицинское страхование сотрудников, ОСАГО, КАСКО, другие виды расходов) отражаются в бухгалтерском балансе как краткосрочные активы по статье 1260 «Прочие оборотные активы» по строке «Расходы будущих периодов». Эти затраты списываются равномерно по назначению в сроки, определенные условиями договора, не превышающие одного года от отчетной даты.

Расходы будущих периодов, произведенные в отчетном году или в предшествующие отчетному периоду годы, но относящиеся к периодам после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы» по строке «Расходы будущих периодов».

Эти затраты списываются равномерно по назначению в сроки, определенные условиями договора.

10. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится, исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества. Перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную осуществляется, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла (если применимо).

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается по группе статей «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств, независимо от срока их погашения, отражаются

отдельной статьей в группе статей «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по договорам приобретения и создания объектов нематериальных активов средств, независимо от срока их погашения, отражаются по статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы по сомнительным долгам отнесены на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена, исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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, со сроком обращения до 91 дня, а также депозиты до востребования. А также денежные средства в кассе организации, денежные средства в пути; деньги на текущих счетах компании (рублевых и валютных), доступные для использования;

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

-суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления»/ «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несуще-

ственности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. Платежи на оплату труда в Отчете о движении денежных средств показаны с учетом НДФЛ и страховых взносов.

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

12. Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников Общества. Величина Уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества.

Добавочный капитал сформирован за счет эмиссионного дохода и вкладов участников в имущество.

13. Займы полученные

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организации-заемщика как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа в сумме, полученной от займодавца

В соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н основная сумма долга по полученному от заимодавца займу (кредиту) учитывается в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Задолженность по полученным займам и кредитам, а также по начисленным процентам, отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Заемные средства».

Задолженность по полученным займам и кредитам, а также по начисленным процентам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой после отчетной даты не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой по превышает 12 месяцев от отчетной даты).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, признаются прочими расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Проценты по полученным займам и кредитам признаются прочими расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного договором займа.

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества Общества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев.

Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 100 000 тыс. руб.

14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

-оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;

-оценочное обязательство по предстоящей оплате годового вознаграждения.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

В течение отчетного года расходы на предстоящую выплату вознаграждения (премии) по итогам работы за год рассчитываются ежемесячно как результат умножения фактических затрат на оплату труда (за исключением начислений, рассчитанных по среднему) на коэффициент, утверждаемый ежегодно приказом руководителя Общества, и увеличиваются на соответствующую сумму страховых взносов.

Фактические начисления премии по итогам года относятся в уменьшение признанного таким образом оценочного обязательства.

В конце отчетного года проводится инвентаризация величины резерва.

15. Целевое финансирование и расходы, связанные с деятельностью в сфере обязательного медицинского страхования

Учет по разделу не осуществляется.

16. Расчеты по налогу на прибыль

В 2025 г. Общество применяет ставку по налогу на прибыль, определенную нормами Налогового кодекса Российской Федерации.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н, в редакции Приказа Минфина России от 20.11.2018 № 236н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Метод расчета отложенных налогов – балансовый с отражением постоянных и временных разниц.

Информация о постоянные и временные разницы формируется на основании первичных учетных документов на счетах налогового учета в программе 1С 8.3.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Текущий налог на прибыль формируется в бухгалтерском учете путем отражения условного дохода/расхода, постоянного налогового расхода/дохода, отложенного налогового актива /обязательства. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Отложенные налоги формируются методом отсрочки.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств. Эта информация отражается в строках бухгалтерского баланса 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства».

17. Признание доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н. Порядок признания выручки выполняется при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации.

- услуга покупателю (заказчику) оказана.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);

- прочие доходы.

Все доходы отражены в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость. Доходы от предоставления оборудования в аренду отражены в разделе доходов по обычным видам деятельности Отчета о финансовых результатах.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты по депозитным вкладам;

- положительные курсовые разницы;

- проценты по займам выданным;

- прочие.

18. Признание расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Учет прямых расходов, связанных с основным видом деятельности, ведется в разрезе видов затрат и отражается на сч.20 «Основное производство», который по окончании отчетного периода полностью относится на сч.90 «Продажи».

Управленческие расходы собираются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», который по окончании отчетного периода полностью относится на сч.90 «Продажи» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

В их состав входят:

- оплата труда управленческого персонала;

- взносы во внебюджетные фонды с ФОТ управленческого персонала;

- материальные расходы, связанные с управленческой деятельностью;

- амортизация основных средств, используемых в управленческой деятельности;

- прочие.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

В составе прочих расходов учитываются:

- отрицательные курсовые разницы;

- банковская комиссия;

- резерв по сомнительным долгам;

- списание дебиторской задолженности, нереальной к взысканию без ранее созданного резерва;

- проценты по полученным займам;

- налог на имущество;

- штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам;

- прочие.

19. Инвентаризация

Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

20. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Ошибка, выявленная в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, признается существенной, если отношение данной ошибки к общему итогу соответствующего раздела статей бухгалтерского баланса Общества или статьи отчета о финансовых результатах Общества за отчетный период составляет не менее 10 процентов. В остальных случаях ошибка является не существенной. Ошибка также признается существенной, независимо от ее размера, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

21. Изменения в учетной политике

Изменения в учетной политике в 2025 году отсутствуют.

III. Раскрытие существенных показателей
1. Основные средства

Наличие и движение основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	778	(618)	-	(170)	27	(17)	-	-	-	-	-		608	(608)
	За 2024 г.	608	(559)	170	-	-	(60)	-	-	-	-	-		778	(618)
в том числе:															
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	170	(10)	-	(170)	27	(17)	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	170	-	-	(10)	-	-	-	-	-		170	(10)
Офисное оборудование	За 2025 г.	608	(608)	-	-	-	-	-	-	-	-	-		608	(608)
	За 2024 г.	608	(559)	-	-	-	(50)	-	-	-	-	-		608	(608)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
в том числе:															
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-

Наличие и движение объектов аренды как ППА

тыс. руб.

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	За 2025 г.	-	-	14 973	(8 700)	1 585	(2 125)	-	-	-	6 273	(540)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	14 973	(8 700)	1 585	(2 125)	-	-	-	6 273	(540)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	5 733	160	50
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	160	-
Офисное оборудование	-	-	50
Другие виды основных средств	5 733	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	13 827	-	-	(13 827)	-	-
	За 2024 г.	-	-	170	-	-	(170)	-	-
в том числе:									
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	13 827	-	-	(13 827)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	170	-	-	(170)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	46 015	-	-	-	-	-	46 015	-
	За 2024 г.	46 015	-	-	-	-	-	46 015	-
в том числе:									
Радиоизотопный центр корпус 13	За 2025 г.	28 584	-	-	-	-	-	28 584	-
	За 2024 г.	28 584	-	-	-	-	-	28 584	-
Общестроительные расходы	За 2025 г.	19	-	-	-	-	-	19	-
	За 2024 г.	19	-	-	-	-	-	19	-
Центр ядерной медицины корпус 14	За 2025 г.	17 412	-	-	-	-	-	17 412	-
	За 2024 г.	17 412	-	-	-	-	-	17 412	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

2. Запасы

Наличие и движение запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	1	-	6 617	(6 618)	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	2	-	6 447	(6 447)	-	-	X	X	1	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	1	-	159	(146)	-	-	(15)	-	-	-
	За 2024 г.	2	-	350	(350)	-	-	-	-	1	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	6 458	(6 472)	-	-	15	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	6 098	(6 098)	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3. Нематериальные активы

В 2025, 2024 гг. у Общества отсутствуют нематериальные активы.

4. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2025 года, на 31 декабря 2024 года у Общества отсутствуют финансовые вложения.

5. Прочие внеоборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 года, на 31 декабря 2024 года расходы будущих периодов со сроком обращения более 12 месяцев в обществе отсутствуют.

6. Дебиторская задолженность

Покупатели и заказчики/Поставщики и подрядчики:

тыс. руб.

Наименование	**31.12.2025**	**31.12.2024**	**31.12.2023**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в т.ч.	**7**	**24**	**79**
МАГИСТРАЛЬ СЕВЕРНОЙ СТОЛИЦЫ ООО	-	-	32
МТС ПАО	4	5	5
ТАТНЕФТЬ-АЗС-СЕВЕРО-ЗАПАД ООО	-	-	36
ХЭЛП ЛТД ООО	-	15	-
Расчеты с покупателями и заказчиками, в т.ч.	**211**	**756**	**575**
ЦРЯМ ООО	211	756	575
Расчеты по налогам и сборам	**13**	**12**	**-**
Расчеты с подотчетными лицами	**-**	**1**	**-**
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	**2 821**	**2 813**	**2 813**
Итого по строке 1230 - «Дебиторская задолженность»	**3 052**	**3 606**	**3 468**

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

тыс. руб.

Наименование	**31.12.2025**	**31.12.2024**	**31.12.2023**
Средства на расчетных и валютных счетах	12	6	2
Средства в кассе			

Переводы в пути			
Итого по строке 1250 - «Денежные средства и денежные эквиваленты»	**12**	**6**	**2**

8. Прочие оборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 года прочие оборотные активы со сроком обращения менее 12 месяцев отсутствуют. На 31.12.2024 г. составляют 975 тыс. руб., в 2023 году – 627 тыс. руб.

9. Капитал и резервы

тыс. руб.

Наименование	**31.12.2025**	**31.12.2024**	**31.12.2023**
Уставный капитал	10	10	10
Чистые активы	(86 791)	(75 122)	(64 534)

10. Займы полученные

тыс. руб.

Наименование	**2025**	**2024**	**2023**
Займы долгосрочные/краткосрочные, беспроцентные, полученные Обществом			
Задолженность на 1 января	155 246	138 811	119 990
Проценты в т.ч.	-	-	-
Получено в отчетном году	142 900	16 435	18 821
Начислены проценты	-	-	
Возвращено в отчетном году	130 311	-	-
Проценты в т.ч.	-	-	
Задолженность на 31 декабря	167 835	155 246	138 811
Проценты в т.ч.	-	-	

Сроки погашения - до 15.01.2027 года (ООО «ММЦ ВТ», ООО «ММЦ»).

11. Кредиторская задолженность

Поставщики и подрядчики/ Покупатели и заказчики:

тыс. руб.

	31.12.2025	**31.12.2024**	**31.12.2023**
Кредиторская задолженность	**559**	**742**	**1 092**
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	**252**	**209**	**368**
Расчеты по налогам и сборам	**29**	**25**	**35**
Расчеты с персоналом по оплате труда	**254**	**238**	**316**
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	**-**	**63**	**-**
Расчеты с покупателями и заказчиками	**-**	**-**	**-**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в т.ч.	**24**	**207**	**373**
ЗИО-ПОДОЛЬСК АО	-	177	196
ММЦ ООО	-	-	174
ХЭЛП ЛТД ООО	24	30	-

12. Налоги

По мнению Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения

финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Основные налоговые показатели:

тыс. руб.

Вид налога	Уплачено за 2025 год	Уплачено за 2024 год
Налог на прибыль	-	-
НДС	5	-
Налог на имущество	5	-
Транспортный налог	-	-
НДФЛ	1 014	880
Страховые взносы	2 036	2 842
Итого	3 060	3 722

12.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

12.2 Налог на прибыль организации

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

В результате хозяйственной деятельности в 2025 году убыток Общества составляет 13 146 906 руб.

Постоянные и временные разницы связаны с расходами, не принимаемыми в целях налогообложения прибыли, порядком определения стоимости основных средств в налоговом и бухгалтерском учете, порядком признания активом основного средства, формирование резерва на оплату отпусков, переносом убытка на будущее.

13. Использование чистой прибыли

Данные по разделу отсутствуют.

14. Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1520 бухгалтерского баланса)	1 025	-	-
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	4 761	-	-
Итого обязательства по аренде	**5 786**	**-**	**-**

Проценты по арендным обязательствам:

тыс. руб.

Наименование	2025	2024
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	1 627	-
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в стоимость строящихся объектов основных средств и инвестиционной недвижимости (строка 1150 бухгалтерского баланса)	-	-
Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам	**1 627**	**-**

15. Выручка от продаж

тыс. руб.

Наименование показателя	Оборот за 2025 год	Оборот за 2024 год
Хранение имущества по договору №02/10-21 от 31.10.2021г	6 929	6 051
ИТОГО по строке 2110 «Выручка»	**6 929**	**6 051**

16. Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	Оборот за 2025 год	Оборот за 2024 год
Амортизация ОС	856	-
Аренда складских помещений	3 320	4 432
Добровольное страхование имущества	130	12
Инвентарь и хозтовары	15	-
Ком.услуги в рамках договора аренды	9	102
Обязательное и добровольное страхование имущества	765	1 445
Страхование (кроме ДМС и транспорта)	1 053	-
Страхование ГО	8	-
Связь телефония	-	13
Техническое обслуживание и ремонт прочего оборудования	120	44
Услуги мобильной связи	13	-
Услуги пожарной охраны	183	50
ИТОГО по строке 2120 "Себестоимость продаж"	**6 472**	**6 098**

тыс. руб.

Наименование показателя	Оборот за 2025 год	Оборот за 2024 год
Амортизация	56	60
Аренда административных помещений	1 230	2 059
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	16	17
Взносы в ФСС от НС и ПЗ с резерва на ГП_2024	-	1
Бытовая техника и прочее оборудование	25	

Взносы членские, вступительные, компенсационные, иные	-	599
Добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов	115	47
Инвентарь и хозтовары	4	-
Канцелярские принадлежности	18	-
Командировочные расходы	324	277
Курьерские, почтовые расходы	-	23
Лицензирование	793	-
Малоценное оборудование и запасы	-	16
Налог на имущество	3	2
Обучение персонала по ОТ и ТБ	48	-
Нотариальные расходы		44
Обязательное и добровольное страхование имущества	-	125
Оплата труда	7 771	8 827
Представительские расходы	-	-
Программное обеспечение	3	2
Производственный контроль	66	13
Прочее питание	3	-
Расходные материалы к оргтехнике и средствам связи	78	44
Расходы на приобретение питьевой воды	16	-
Расходы на персонал	-	3
Расходы на содержание офиса	-	35
Резерв на оплату годовой премии	590	523
Списание материалов	-	281
Страховые взносы	2 174	2 368
Страховые взносы на резерв на выплату ГП	120	85
Транспортные расходы	-	119
Услуги оценочных организаций	-	5
Услуги такси и других перевозчиков	-	20
Электронная отчетность	-	-
Техническое обслуживание офисной и ИТ техники	27	-
Юридические услуги	-	-
ИТОГО по строке 2220 "Управленческие расходы"	**13 480**	**15 595**
ИТОГО по строке 2210 «Коммерческие расходы»	**-**	**-**

17. Затраты на приобретение (производство) и использование энергетических ресурсов

Затраты на энергоресурсы, согласно договорам аренды, включены в арендные платежи и не выделены отдельной строкой затрат. См. раздел «Расходы по обычным видам деятельности».

18. Прочие доходы и прочие расходы

тыс. руб.

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	Оборот за 2025 год		Оборот за 2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Изменение стоимости предметов аренды	387	-	-	
Процентные расходы (аренда, лизинг)	-	1 627	-	
Прочие внереализационные доходы (расходы), не включаемые в налоговый учет	-	953	-	
Расходы на услуги банков	-	53	-	65
Реализация основных средств	173	172	-	-
Реализация прочего имущества (материалов)	38	6	-	-
Списание выделенного НДС на прочие расходы	-	3	-	2
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	-	-	-	-
Итого прочие доходы/расходы	**598**	**2 814**	**-**	**67**

19. Связанные стороны

№	Наименование компании/ФИО	Признаки аффилированности
1	Э.В. Опарин	Единоличный исполнительный орган, владеет 0,01% уставного капитала ООО «ММЦ ЯТ»
2	ООО «ММЦ ВТ»	ООО «ММЦ ВТ» владеет 99,99% уставного капитала ООО «ММЦ ЯТ»
3	ООО «ММЦ»	ООО «ММЦ» владеет 100% уставного капитала ООО «ММЦ ВТ»
4	И.А. Хабалаева	Генеральный директор ООО «ММЦ», 25% уставного капитала ООО «ММЦ»
5	В.В. Баранов	Участник ООО «ММЦ», член совета директоров, 25% уставного капитала
6	А.Г. Обрезан	Участник ООО «ММЦ», член совета директоров, 25% уставного капитала
7	С.Б. Андреев	Участник ООО «ММЦ», член совета директоров, 25% уставного капитала
8	ООО "ЭНТ"	Учредитель С.Б.Андреев, доля 100%
9	ООО "Веста"	Учредитель С.Б.Андреев, доля 99%
10	ООО «ММЦ ЮГ»	ООО «ММЦ» владеет 49% уставного капитала
11	ООО «РН-Современные технологии»	Управляющая компания – ООО «ММЦ ЮГ» в лице Генерального директора Гераськиной Н.Б.
12	ЧОУ ДПО «Научно-образовательный Институт ММЦ»	Учредитель ООО «ММЦ»
13	ООО «ММЦ Профмедицина-НК»	ООО «ММЦ Профмедицина» владеет 99,99%
14	ООО «ММЦ Профмедицина»	ООО «ММЦ» владеет 59% уставного капитала

15	ООО «ММЦ ЦР»	ООО «ММЦ» владеет 100% уставного капитала
16	ООО «ММЦ ПТ»	ООО «ММЦ» владеет 100% уставного капитала

У Общества присутствуют четыре бенефициарных владельца - физические лица - с долей участия косвенно не более 25 % в уставном капитале ООО «ММЦ ЯТ»: И.А. Хабалаева, В.В. Баранов, А.Г. Обрезан, С.Б. Андреев, граждане РФ.

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от оказания услуг и продажи товаров связанным сторонам отсутствует.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных услуг, оказанных связанными сторонами, составила (без НДС):

тыс. руб.

Наименование связанной стороны (вид закупок)	**2025**	**2024**
Общество с ограниченной ответственностью "Мой медицинский центр" (аренда административных помещений)	2 078	2 059
ИТОГО	**2 078**	**2 059**

Операции со связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами (не включая предоставленные и полученные займы) составила:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	**31.12.2025**	**31.12.2024**	**31.12.2023**
I. Кредиторская задолженность			
Общество с ограниченной ответственностью "Мой медицинский центр" (медицинские ТМЦ)	-	-	-
II. Дебиторская задолженность			
ООО «ММЦ ВТ» (перенос оплаты согласно письму ООО «ММЦ ВТ»)	2 813	2 813	2 813
ИТОГО	**2 813**	**2 813**	**2 813**

Вся задолженность подлежит оплате денежными средствами в краткосрочной перспективе. В соответствии с договорами со связанными сторонами задолженность не превышает 12 месяцев. Общество не имеет просроченной дебиторской задолженности по связанным сторонам. Резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности связанных сторон отсутствует.

Займы, предоставленные связанными сторонами.

См. раздел 10.

Займы, предоставленные связанным сторонам.

Отсутствуют.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу относятся следующие должности: генеральный директор, заместитель генерального директора по строительству.

тыс. руб.

Наименование показателя	**2025**	**2024**
Оплата труда	4 388	4 891
Страховые взносы	1 204	1 351
Компенсация ежегодного отпуска	0	86
Ежегодный отпуск	192	318
ДМС	99	-
ИТОГО	**5 883**	**6 646**

Долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу не предусмотрены.

20. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

тыс. руб.

Наименование показателя	**Код**	**Остаток на начало года**	**Признано**	**Погашено**	**Списано как избыточная сумма**	**Остаток на конец периода**
Оценочные обязательства - всего	700	1 545	2 173	1 090		2628
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков, включая страховые взносы	701	1 545	1 463	380	0	2628
Резерв предстоящих расходов по годовой премии, включая страховые взносы	702	0	710	710	0	0

Условные обязательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности.

Суммы споров не являются существенными. Объективная оценка конечного результата судебных разбирательств юристами Общества не предполагает экономических потерь с высокой вероятностью, что позволяет не создавать резервы.

21. Риски хозяйственной деятельности

Финансовый риск включает страновые и отраслевые риски, рыночный риск (валютный риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Страновые и отраслевые риски

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечает требованиям рыночной экономики. Стабильность экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные некоторыми странами против России.

В условиях сложившейся экономической ситуации существуют риски, связанные с увеличением роста цен в РФ. Тем не менее, руководство Общества полагает, что в случае возможного ухудшения ситуации в отрасли, деятельность Общества не претерпит существенных изменений.

Валютный риск

В условиях нестабильного курса российского рубля Общество мало подвержено воздействию валютного риска, т.к. не имеет активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом.

В связи с тем, что большинство контрагентов Общества не имеет индивидуального внешнего кредитного рейтинга, в Обществе разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность в том, что оказание услуг, а также предоставление займов производится только контрагентам с положительной кредитной историей.

Проводится оценка просроченной и сомнительной задолженности. В 2025 году уровень просроченной дебиторской задолженности характеризуется Обществом как несущественный.

Правовые риски

Общество является участником налоговых отношений. Нормативные акты в сфере налогового законодательства нередко содержат нечеткие формулировки. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, 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 Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, минимальны.

22. Изменение сопоставимых данных

Отсутствует.

23. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, подлежащие отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

24. Непрерывность деятельности

Руководство Общества провело предварительную оценку способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности.

Общество оценило возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности в обозримом периоде геополитической ситуации, санкционной политики в отношении России и связанных с этим последствий. По нашему мнению, указанные события не окажут существенного влияния на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде.

В условиях нестабильности мировой политики и сложной геополитической обстановки в России, Обществом осуществляется оценка рисков, их значительности и вероятности, контроль за своевременностью отражения текущих показателей в финансовой отчетности, предпринимаются все меры по снижению негативного экономического эффекта.

Генеральный директор ООО «ММЦ ЯТ» _____ Э.В. Опарин

30 января 2026 года М.П.