

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	116	-	-	-	-	-	-	116
в том числе:											
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	116	-	-	-	-	-	-	116
из них исключительные права	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	116	-	-	-	-	-	-	116
из них исключительные права	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них созданные организацией	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них созданные организацией	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них созданные организацией	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	Амортизируемые нематериальные активы - всего	116	Амортизируемые нематериальные активы - всего	116	Амортизируемые нематериальные активы - всего	116
в том числе:						
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	-	-	-	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	-	-	-	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	116	-	-	(116)	-	-	-	-
в том числе:											
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	116	-	-	(116)	-	-	-	-
Прочие нематериальные активы	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

20

Нематериальных активов - всего	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	В том числе:								
	Прочие нематериальные активы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
		3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	В том числе:								
	Прочие нематериальные активы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода		
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)			
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

[illegible]

Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-
--	---	---

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

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.	-	-	192	-	-	(192)	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 207	-	-	(1 207)	-	-
в том числе:									
	Машины и оборудование (кроме офисного)	-	-	192	-	-	(192)	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	1 059	-	-	(1 059)	-	-
	За 2024 г.	-	-	148	-	-	(148)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
	Другие виды основных средств	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
	Другие виды основных средств	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы
6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	описано		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.	16 377	-	128 977	(125 649)	-	-	X	X	19 705	-		
	За 2024 г.	16 097	-	86 297	(86 017)	-	-	X	X	16 377	-		
в том числе:													
Сырье и материалы и другие аналогичные ценности	За 2025 г.	6 578	-	25 369	(22 039)	-	-	-	-	9 908	-		
	За 2024 г.	6 304	-	7 814	(7 540)	-	-	-	-	6 578	-		
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	11 631	(11 631)	-	-	-	-	-	-		
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Товары для перепродажи	За 2025 г.	9 799	-	1 339	(1 341)	-	-	-	-	9 797	-		
	За 2024 г.	9 793	-	6 979	(6 973)	-	-	-	-	9 799	-		
Затраты в незавершенном производстве	За 2025 г.	-	-	103 607	(103 607)	-	-	-	-	-	-		
	За 2024 г.	-	-	71 504	(71 504)	-	-	-	-	-	-		

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

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				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	переклассифицировано				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2025 г.	98 030	-	19 249	-	(95 028)	(3)	-	-	-	22 310	(48)	
	3а 2024 г.	15 503	-	94 047	-	(11 519)	(1)	-	-	-	98 030	-	
	Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3а 2025 г.		4 241	-	2 614	-	(2 042)	(3)	-	-	-	3 252	-	
3а 2024 г.		1 574	-	1 923	-	(814)	(1)	-	-	-	2 683	-	
3а 2025 г.		95 347	-	16 635	-	(92 986)	-	-	-	-	18 996	(48)	
3а 2024 г.		13 928	-	92 124	-	(10 704)	-	-	-	-	95 347	-	
3а 2025 г.		-	-	62	-	-	-	-	-	-	62	-	
3а 2024 г.		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3а 2025 г.		-	-	1	-	-	-	-	-	-	1	-	
3а 2024 г.		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3а 2025 г.		98 030	-	19 249	-	(95 028)	(3)	-	X	-	22 310	(48)	
3а 2024 г.		15 503	-	94 047	-	(11 519)	(1)	-	X	-	98 030	-	

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	1 133 678 972 023	129 477 332 979	- -	- (1 100 133)	- -	- -	1 263 155 1 133 678
в том числе:								
Долгосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	1 133 407 800 427	118 102 332 979	- -	(928 809) -	- -	- -	322 700 1 133 407
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г. За 2024 г.	- 171 286	8 575 -	- -	- (171 286)	- -	- -	8 575 -
Арендные обязательства по сроку более 12 мес.	За 2025 г. За 2024 г.	271 310	2 800 -	- -	- (39)	- -	- -	3 071 271
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	941 489 11 624	198 375 130 414	- -	(184 661) (129 357)	- -	- -	955 203 12 680
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г. За 2024 г.	2 991 3 129	21 000 1 555	- -	(2 442) (1 693)	- -	- -	21 549 2 991
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г. За 2024 г.	482 5 473	181 482	- -	(482) (5 473)	- -	- -	181 482
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г. За 2024 г.	8 756 2 973	176 881 127 972	- -	(181 334) (122 189)	- -	- -	4 303 8 756
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г. За 2024 г.	403 -	- 403	- -	(403) -	- -	- -	- 403
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г. За 2024 г.	- 2	- -	- -	- (2)	- -	- -	- -
Арендные обязательства по сроку менее 12 мес.	За 2025 г. За 2024 г.	48 46	314 2	- -	- -	- -	- -	362 48
Краткосрочные займы	За 2025 г. За 2024 г.	928 809 -	- -	- -	- -	- -	- -	928 809 -
Итого	За 2025 г. За 2024 г.	2 075 167 983 647	327 852 463 393	- -	(184 661) (1 229 490)	- -	X X	2 218 358 1 146 358

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г. За 2024 г.	820 583	1 550 1 358	1 342 1 101	16 20	1 011 820

в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	820	1 550	1 342	16	1 011
	За 2024 г.	583	1 358	1 101	20	820

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	20 668	13 968
Затраты на оплату труда	14 237	13 283
Отчисления на социальные нужды	3 594	2 923
Амортизация	41 616	41 679
Прочие затраты	68 537	31 082
Итого по элементам	148 652	102 935
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	148 652	102 935

11. Государственная помощь
11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

Общество с ограниченной ответственностью «ТопАтомКлиник»
Адрес: 630075, Новосибирская область, г.о. город Новосибирск,
г. Новосибирск, ул. Власова, здание 15, этаж 1, помещение 98
ОГРН: 1165476094838, ИНН: 5405975075, КПП 541001001
ГРН: 2215401473880, дата внесения записи в ЕГРЮЛ 29.11.2021



ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о
финансовых результатах за 2025 год

ООО "ТОПАТОМКЛИНИК"

34

1. Общие сведения об организации

Полное наименование организации	Дата регистрации	Основание	Данные свидетельства	ОГРН	ИНН/КПП
Общество с ограниченной ответственностью "ТопАтомКлиник"	18.04.2016	Создание юридического лица	Свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 19.04.2016 серия 54 № 005129142, выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 16 по Новосибирской области	1165476094838	5405975075 / 541001001

Юридический адрес	630075, Новосибирская область, г. о. город Новосибирск, г. Новосибирск, ул. Власова, здание 15, этаж 1, помещение 98
-------------------	--

Изменение регистрационных данных в течение отчетного периода

Нет.

Информация об участниках/акционерах на 31.12.2025

Наименование участника/акционера	Доля в соответствии с уставом
КОМБИНИРОВАННЫЙ ЗАКРЫТЫЙ ПАЕВОЙ ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ФОНД "МЕДИЦИНСКИЕ ИНВЕСТИЦИИ", ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ИНТЕРО ИНВЕСТ", ИНН 7709971904	Доля в размере 100%, номинальной стоимостью 1 000 000 (Один миллион) рублей

Единоличный исполнительный орган

Период действия	Состав
01.04.2022 – настоящее время	Генеральный директор ООО «РМС», управляющей организации ООО «ТОПАТОМКЛИНИК», Савинов Виктор Михайлович

Уставный капитал

Размер уставного капитала, рублей	Оплата уставного капитала	Изменение размера уставного капитала с даты регистрации до конца отчетного периода	Задолженность по оплате уставного капитала	Сведения об обременениях доли (части доли) отчетную дату
1 000 000	100%	Уставный капитал не изменялся	Отсутствует	Отсутствуют

Органы управления и иные органы (в соответствии с уставом)

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества, полномочия которого определены Уставом Общества.

Полномочия единоличного исполнительного органа переданы по договору управляющей организации ООО «РМС».

Органы управления	Наименование	Состав	Полномочия
Высший орган управления	Единственный участник Общества	Комбинированный закрытый паевой инвестиционный фонд «Медицинские инвестиции» Доверительный управляющий: ООО Управляющая компания «Интеро Инвест»	1)участвовать в управлении делами Общества в порядке, определяемом законодательством и настоящим Уставом, 2)присутствовать на Общем собрании участников Общества, принимать участие в обсуждении вопросов повестки дня и голосовать при принятии решений; 3)обжаловать решения органов Общества, влекущие гражданско-правовые последствия, в случаях и в порядке, которые предусмотрены законом; 4)требовать, действуя от имени Общества, возмещения причиненных Обществу убытков; 5)оспаривать, действуя от имени Общества, совершенные им сделки по основаниям, предусмотренным действующим законодательством, и требовать применения последствий их недействительности, а также применения последствий недействительности ничтожных сделок Общества; 6)принимать участие в распределении прибыли Общества; 7)получать информацию о деятельности Общества, в том числе знакомиться с его бухгалтерскими документами и иной документацией в установленном настоящим Уставом порядке; 8)продать или осуществить отчуждение иным образом своей доли или части доли в уставном капитале Общества одному или нескольким участникам Общества либо другому лицу в порядке, предусмотренном ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и настоящим Уставом; 9)потребовать приобретения Обществом доли в случаях,

			предусмотренных ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»; 10)получить часть имущества, в случае ликвидации Общества, оставшегося после расчетов с кредиторами, или его стоимость.
Единоличный исполнительный орган	Управляющая организация ООО «РМС»	ООО «РМС» в лице генерального директора Савинова В. М. Договор о передаче полномочий ЕИО	1)без доверенности действует от имени Общества и представляет его интересы в рамках полномочий, предоставленных действующим законодательством и настоящим Уставом; 2)совершает сделки от имени Общества в пределах, установленных действующим законодательством и настоящим Уставом; 3)выдает доверенности на право представительства от имени Общества, в том числе доверенности с правом передоверия, с учетом ограничений полномочий Генерального директора Общества, установленных настоящим Уставом; 4)издает приказы о назначении на должность работников Общества, об их переводе и увольнении, применяет меры поощрения и налагает дисциплинарные взыскания; 5)разрабатывает и представляет Общему собранию участников Общества для утверждения планы работ по основным направлениям деятельности Общества; 6)организует выполнение решений Общего собрания участников, утвержденных планов работ по основным направлениям деятельности Общества; 7)осуществляет иные полномочия, не отнесенные действующим законодательством Российской Федерации и Уставом Общества к компетенции Общего собрания участников Общества.

Численность работающих

Среднегодовая численность работающих		Численность работающих	
За 2025	За 2024	На 31.12.2025	На 31.12. 2024
9.7	9.2	12	9.3

Филиалы, представительства, обособленные подразделения: нет.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет генеральный директор ООО «РМС» Савинов Виктор Михайлович, Управляющей организации Общества.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется с применением компьютерной программы «1С: ЕРП Управление предприятием». Рабочий план счетов содержит уровни аналитики, необходимые для ведения учета и представления отчетности согласно требованиям российского законодательства, в области бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год сформирована в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации к ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности.

Данная финансовая (бухгалтерская) отчетность подготовлена, используя допущения непрерывности деятельности.

Допущение непрерывности деятельности подразумевает, что Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным. Общество не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности

Основной вид деятельности:

21.20 - Производство лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях.

Дополнительные виды деятельности:

20.59.5 Производство прочих химических продуктов, не включенных в другие группировки;

21.10 - Производство фармацевтических субстанций;

46.18.1 - Деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле фармацевтической продукцией, изделиями, применяемыми в медицинских целях, парфюмерными и косметическими товарами, включая мыло, и чистящими средствами;

46.46 - Торговля оптовая фармацевтической продукцией;

46.46.2 - Торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях;

64.91 - Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу);

68.10 - Покупка и продажа собственного недвижимого имущества;

68.20 - Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом;

71.20.1 - Испытания и анализ состава и чистоты материалов и веществ: анализ химических и биологических свойств материалов и веществ; испытания и анализ в области гигиены питания, включая ветеринарный контроль и контроль за производством продуктов питания;

71.20.9 - Деятельность по техническому контролю, испытаниям и анализу прочая;

72.19 - Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие;

72.20 - Научные исследования и разработки в области общественных и гуманитарных наук;

77.29.9 Прокат прочих бытовых изделий и предметов личного пользования для домашних хозяйств, предприятий и организаций, не включенных в другие группировки;

82.99 - Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки;

86.10 - Деятельность больничных организаций;

86.21 - Общая врачебная практика;

86.22 - Специальная врачебная практика;

86.90 - Деятельность в области медицины прочая.

Проведена инвентаризация:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация
Основные средства	11.12.2025
Материально-производственные запасы	11.12.2025
Денежные средства	31.12.2025
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2025
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2025
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2025
Расчеты по налогам и сборам	31.12.2025
Резервы по сомнительным долгам	31.12.2025
Резерв по отпускам по итогам года	31.12.2025

2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета, утвержденные учетной политикой Общества

Бухгалтерская финансовая отчетность ООО «ТопАтомКлиник» подготовлена в соответствии с действующими федеральными стандартами по бухгалтерскому учету, а также согласно положениям Учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета, утвержденной Приказом б/н от 27.12.2024.

В 2025 году действовала Учетная политика Общества, утвержденная Приказом № б/н от 31.12.2024.

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

2.1. Основные положения утвержденной учетной политики

2.1.1. Порядок учета Нематериальных активов

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Квалификация объектов в составе НМА

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. (Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)

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. (Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022)

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- промышленные образцы;
- лицензии и разрешения.

(Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022)

Устанавливаются следующие группы НМА:

- компьютерное программное обеспечение;
- базы данных;
- лицензии;
- рецепты.

В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу.

(Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022)

Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается в составе соответствующего объекта НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА. (Основание: п. 14 ФСБУ 14/2022)

Переоценка и обесценение НМА

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

(Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой в срок с 1 по 10 декабря отчетного года. (Основание: п. 43 ФСБУ 14/2022, п. 17 ФСБУ 26/2020, пп. "а" п. 10, п. 11 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов")

Амортизация НМА.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. (Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)

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. (Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению. (Основание: п. 42 ФСБУ 14/2022)

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание, следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом. (Основание: п. 39 ФСБУ 14/2022)

2.1.2. Порядок учета основных средств

Актив принимается Организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются условия, перечисленные в п.4 ФСБУ 6/2020, и его

стоимость превышает 100 000 руб. вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с п.12 Раздела 2 ФСБУ 6/2020.

Первоначальная стоимость ОС погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

Амортизация начисляется, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету. Организация прекращает начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения (п. 9 ФСБУ 6/2020).

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (п. 10 ФСБУ 6/2020).

В качестве критерия существенности, в соответствии с которым затраты на капитальный ремонт подлежат обособлению в учете и выделению в качестве отдельного инвентарного объекта принимаются следующие:

- 5 000 000 (пять миллионов) рублей при проведении капитального ремонта технологического оборудования;
- 10 000 000 (десять миллионов) рублей при проведении капитального ремонта объектов недвижимости.

Способ начисления амортизации, СПИ и ликвидационная стоимость проверяется в конце каждого года и, если условия использования основного средства изменились, пересматриваются.

Организация проверяет основные средства на обесценение.

Организация осуществляет учет основных средств в разрезе подразделений по следующим группам:

- земельные участки,
- здания и сооружения,
- машины и оборудование (кроме офисного),
- офисное оборудование,
- транспортные средства,
- производственный и хозяйственный инвентарь,
- другие виды основных средств (не входящее в иные группы).

Для целей перехода на ФСБУ 6/2020 Организация использует **альтернативный метод** корректировки балансовой стоимости основных средств (п.49 ФСБУ 6/2020) путем проведения единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на 01 января 2022, которая определяется как разность первоначальной стоимости (с учетом переоценок), признанной до начала применения ФСБУ 6/2020, за вычетом накопленной амортизации. При этом амортизация, накопленная на 01 января 2022, рассчитывается, исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Последствия переоценки отражаются в учете путем корректировки суммы начисленной амортизации в корреспонденции со счетом бухгалтерского учета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

2.1.3. Порядок учета договоров аренды

Признание, оценка, учет операций и раскрытие информации в отношении хозяйственных операций по договорам аренды / лизинга осуществляется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н (далее ФСБУ 25/2018).

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- 1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- 2) 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);
- 3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- 4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды. (п.5 ФСБУ 25/2018).

Предмет аренды признается в качестве права пользования активом на дату предоставления предмета аренды с одновременным признанием обязательства по аренде (п.10 ФСБУ 25/2018).

В случае, если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду, Организация пользуется правом не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде, т.е. не применять в отношении соответствующего договора аренды ФСБУ 25/2018, в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) 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 (п. п. 11,12 ФСБУ 25/2018).

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца года, начиная с отчетности за который применяется настоящий Стандарт (п.51 ФСБУ 25/2018).

Организация классифицирует деятельность по предоставлению в аренду части объекта недвижимого имущества, используемого в основной деятельности, в качестве операционной аренды.

Для целей перехода на ФСБУ 25/2018 Организация использует альтернативный метод, предусмотренный п.50 ФСБУ 25/2018.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (*п.14 ФСБУ 25/2018*).

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. (*абз.1 п.15 ФСБУ 25/2018*).

На дату признания в учете Организация отражает ППА по дебету счета 01.03 "Арендованное имущество" в корреспонденции с оборотом по кредиту счета 76.07.1 "Арендные обязательства".

Проценты по аренде, подлежащие уплате за период с даты отражения в учете договора аренды до даты завершения срока действия договора аренды отражаются в учете на дату признания ППА по дебету счета 76.07.5 "Проценты по аренде" в корреспонденции с оборотом по кредиту счета 76.07.1 "Арендные обязательства".

Стоимость ППА погашается посредством амортизации.

Срок полезного использования ППА соответствует сроку аренды, определенному в договоре. (*п.17 ФСБУ 25/2018*). В случае, если договор аренды заключен на срок менее года с возможностью пролонгации или на неопределенный срок, но при этом у Организации имеется оперативная информация о намерении сторон продолжать договорные отношения по договору аренды в будущем, Организация классифицирует указанный договор аренды как актив, подлежащий учету согласно положениям ФСБУ 25/2018 в качестве неоперационной (финансовой) аренды, со сроком полезного использования 5 лет.

В отношении договоров аренды, по которым Организация выступает в качестве арендодателя, классификация договоров по объектам учета неоперационной (финансовой) или операционной аренды производится с применением критериев, определенных в п. п. 25, 26 ФСБУ 25/2018 с учетом принципа приоритета содержания перед формой.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды (*п.32 ФСБУ 25/2018*).

Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости.

2.1.4. Капитальные вложения

Признание, оценка, учет операций и раскрытие информации о капитальных вложениях осуществляется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н (далее ФСБУ 26/2020).

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

(*п.6 ФСБУ 26/2020*)

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств (*п.9 ФСБУ 26/2020*).

Для целей перехода на ФСБУ 26/2020 Организация использует перспективный метод (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). (*п.26 ФСБУ 26/2020*). При этом на дату начала применения ФСБУ 26/2020 Организация

43

проводит проверку всех активов, отраженных на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» на предмет соответствия критериям, указанным в п.6 ФСБУ 26/2020. В случае выявления активов, не соответствующих указанным критериям, данные активы подлежат списанию из бухгалтерского учета (п.п.19, 20 ФСБУ 26/2020).

2.1.5. Порядок учета материально – производственных запасов

Единицей запасов в соответствии с п.6 ФСБУ 5/2019 является номенклатурная единица. В зависимости от характера запасов, порядка их приобретения и использования, номенклатурной единицей запасов в бухгалтерском учете признается однородная группа товаров, отраженная в одной накладной в количественном и суммовом выражении (без поименной расшифровки каждой единицы).

Организация применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (абз.3 п. 2 ФСБУ 5/2019 не применяется).

Классификация запасов осуществляется по следующим видам (п. 7 ФСБУ 5/2019):

- сырье, материалы и другие аналогичные ценности;
- товары, объекты недвижимости, интеллектуальной собственности и произведенная готовая продукция, предназначенные для продаж;
- незавершенное производство.

Запасы оцениваются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019).

В фактическую себестоимость запасов (кроме НЗП и готовой продукции), приобретенных за плату, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования (пункты 10, 11 ФСБУ 5/2019).

Учет фактических затрат на приобретение МПЗ производится без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Распределение затрат на приобретение производится пропорционально стоимости учетной единицы товара.

Списание всех вышеуказанных принадлежностей происходит в момент их передачи в производство. Поступление, передача, списание и прочее движение запасов оформляется на основании первичных документов в соответствии с методологией бухгалтерского учета (Торг-12, счета-фактуры, приходные ордера М-11, акты)

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО) (п.36 ФСБУ 5/2019).

Согласно положениям, п.28 ФСБУ 5/2019 Организация оценивает запасы на каждую отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация 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. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату. (п.29 ФСБУ 5/2019).

2.1.6. Создание резерва по сомнительным долгам

Резервы по сомнительным долгам создаются на основе проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

44

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в сумме сомнительной задолженности при условии наличия достоверной информации о признании долга.

2.1.7. Доходы

В бухгалтерском и налоговом учете Общество использует метод начисления для признания выручки.

К доходам от обычных видов деятельности Организация относит следующую выручку (согласно утвержденному справочнику видов деятельности):

- 1.05.00.00 Выручка от оказания услуг по производству РФЛП
- 1.01.01.00 Базовая аренда коммерческих объектов недвижимости
- 1.01.10.00 Выручка от аренды оборудования и оргтехники
- 1.02.03.00 Выручка от возмещения коммунальных и эксплуатационных расходов
- 1.03.09.00 Выручка от реализации РФП
- 1.03.99.00 Прочая выручка от реализации товаров, материалов и готовой продукции
- 1.39.00.00 Контроль качества фармпрепаратов и материалов

Все остальные виды поступлений, не указанные выше, являются для Организации прочими доходами и отражаются на счете 91.01 «Прочие доходы» в разрезе видов доходов в соответствии с разделом III ПБУ 9/99.

2.1.8. Расходы

При организации учета затрат и формирования себестоимости услуг и продукции Общество руководствуется ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом МФ РФ от 06.05. 1999 г. № 33н. (в редакции Приказа Минфина России от 27.04.2012 г. № 55н).

Учет расходов ведется по статьям затрат с отнесением на конкретный вид деятельности (номенклатурную группу).

По способу включения в себестоимость услуг в учете расходы признаются прямыми расходами, непосредственно относящимися к производству продукции (работ, услуг) и связанные с производственным процессом при производстве опасных радиационных препаратов.

Учет прямых расходов ведется по счету 20 «Основное производство».

К прямым расходам относятся:

- материальные затраты, в том числе ОС стоимостью менее 100 000 руб., используемые в основной деятельности;
- затраты на оплату труда работников производственного подразделения;
- отчисления на социальные нужды с ФОТ работников производственного подразделения;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в основной деятельности;
- прочие затраты, непосредственно связанные с обеспечением работоспособности производственного оборудования и соблюдением норм законодательства при производстве особо опасных радиационных препаратов, в т.ч. расходы на содержание, эксплуатацию и охрану производственных помещений, обучение персонала, вывоз и утилизация производственных расходов и т.п.

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» в бухгалтерском учете организации не используется.

Распределение затрат производится ежемесячно в последний день месяца пропорционально доле выручки от реализации по соответствующему виду деятельности в общей сумме выручки от реализации товаров (работ, услуг) текущего месяца.

Расходы принимаются к учету на основании первичной документации или иных подтверждающих документов (бухгалтерская справка, отчеты, служебные записки и т.д.) в период их осуществления в соответствии с вышеуказанным порядком.

Все расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности, учитываются как прочие расходы в бухгалтерском учете в соответствии с п. 11 ПБУ 10/99.

Синтетический учет прочих расходов ведется на счете 91.02 «Прочие расходы» по статьям расходов.

Расходы на амортизацию

Расходы на амортизацию отражаются в бухгалтерском учете следующим способом:

- производственное оборудование - в составе прямых расходов,
- оборудование, не относящееся к деятельности Организации, но обеспечивающее нормальные условия труда - в составе прямых расходов,
- мебель, IT-оборудование - в составе косвенных расходов,
- иное оборудование - в соответствии с вышеуказанными группами учета.

Комиссия банка за обслуживание

Расходы на оплату банковских услуг (за исключением расходов на оплату комиссии за открытие и обслуживание ссудного счета, расходов за открытие и обслуживание кредитной линии и иных аналогичных расходов) относятся к прочим расходам в соответствии с п. 11 ПБУ 10/99.

В финансовой отчетности, в отчете о финансовых результатах, расходы отражаются в соответствии с их классификацией: себестоимость, управленческие расходы, коммерческие расходы, прочие расходы.

Прочие доходы и расходы отражаются свернуто, в случае если обязательства по таким операциям являются встречными и однородными.

В частности, Организация отражает свернуто:

- все положительные и отрицательные курсовые разницы.

В случае выделения в отчете о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов Организации за отчетный год, в нем показывается соответствующая каждому виду часть расходов.

Учет расходов на получение лицензии необходимой для осуществления деятельности

Расходы на получение лицензии относятся к расходам по обычным видам деятельности (п. 4, п. 5 ПБУ 10/99 «Расходы организации»). Расходы на уплату государственной пошлины за предоставление лицензии, необходимой для осуществления деятельности признаются на момент подачи заявления в лицензирующий орган о предоставлении лицензии и отражаются по дебету счетов учета расходов (счет 20, 23, 25) и кредиту счета 68.10 «Прочие налоги и сборы».

2.1.9. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

При выбытии **финансовых вложений** их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.1.10. Учет расходов будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся расходы, произведенные Организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

Аналитический учет по счету 97 «Расходы будущих периодов» ведется по видам расходов.

На счете 97 «Расходы будущих периодов» могут учитываться следующие расходы:

- разовые (паушальные) платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, уплачиваемые на основании лицензионных договоров, договоров коммерческой концессии и иных аналогичных договоров с определенным сроком действия (п. 39 ПБУ 14/2007);
- дополнительные расходы по займам и кредитам (п. 8 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»);
- расходы на оплату периодических электронных изданий сроком более 3 месяцев в случае, если издательство предоставляет первичный документ, подтверждающий право доступа к подписному изданию на весь срок подписки.

Списание производится равномерно в течение периода, к которому эти расходы относятся. В некоторых случаях срок списания расходов определяется сроком действия договора (например, право пользования результатом интеллектуальной деятельности по лицензионному договору),

В случае если срок, к которому относятся расходы будущих периодов, не определен исходя из условий хозяйственной операции, то срок списания расходов будущих периодов устанавливается Организацией самостоятельно в соответствующих Приказах руководителя Организации в зависимости от конкретного вида расходов и предполагаемого периода использования.

Стоимость лицензий, сертификатов соответствия продукции и т.п. сроком действия не более одного года списывается на соответствующую статью затрат в момент их принятия к учету в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99", утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Активы, полученные в пользование, учитываются пользователем (лицензиатом) на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются пользователем (лицензиатом) в расходы отчетного периода.

Сальдо счета 97 по каждому отдельному виду расхода в Бухгалтерском балансе будет отражаться в зависимости от вида актива, к которому будет отнесен данный вид расхода.

В бухгалтерской отчетности:

- Программное обеспечение долгосрочного срока пользования (если срок использования программы на отчетную дату более 12 месяцев) отражается в разделе I Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» по строке 1170 «Прочие внеоборотные активы».
- Программное обеспечение краткосрочного срока пользования (если срок использования программы на отчетную дату менее 12 месяцев) отражается в разделе II Баланса «Оборотные активы» по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

- оплата за электронную подписку периодических изданий отражается в разделе II Баланса «Оборотные активы» по строке 1230 «Дебиторская задолженность».
- дополнительные расходы по займам и кредитам отражаются в разделе II Баланса «Оборотные активы» по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

2.1.11. Резервы предстоящих расходов

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав расходов по обычным видам деятельности.

Обязательства Общества по предстоящей оплате **отпусков** работников являются оценочными и признаются в бухгалтерском учете по состоянию на каждую отчетную дату в соответствии с нормами ПБУ 8/2010 в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Величина оценочного обязательства рассчитывается на конец каждого отчетного месяца. Общество применяет нормативный метод расчета оценочных обязательств по оплате отпусков.

Сумма ежемесячных отчислений для формирования оценочного обязательства по оплате отпусков рассчитывается путем умножения базовых начислений (ФОТ) за месяц на установленный процент отчислений.

2.1.12. Займы и кредиты

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Учетной политикой Общества предусмотрен перевод долгосрочной задолженности по кредитам и займам в краткосрочную.

2.1.13. Отложенные налоговые активы и обязательства

В бухгалтерском балансе Общества **информация об отложенных налоговых активах и обязательствах** представлена свернуто.

2.1.14. Уровень существенности

Текстовые пояснения предназначены для раскрытия существенных фактов и показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – Отчетность).

К существенным фактам отнесены факты, влияющие на принятие экономических решений заинтересованными пользователями.

К существенным показателям отнесены показатели отчетности, которые составляют 5% и более процентов от общей суммы соответствующего показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности данные которого раскрываются.

Уровень существенности.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 5 процентов. В соответствии с

приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н данное определение применяется, начиная с годовой отчетности за 2017 год.

Порядок исправления существенных ошибок

Исправление существенных ошибок, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности, организуется следующим способом:

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

3. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2025 год

3.1. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности пересчитывается в рубли. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Величина курсовых разниц за отчетный период

тыс. руб.		
Курсовые разницы	За 2025 год	За 2024 год
Образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и отраженных по строке 4490 «Отчета о движении денежных средств»	0	0

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату:

Иностранная валюта	Курс ЦБ РФ на 31.12.2025	Курс ЦБ РФ на 31.12.2024
Доллары США	78,2267	101,6797
Евро	92,0938	106,1028

3.2. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

Учет нематериальных активов (далее - "НМА") ведется в соответствии ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный приказом Минфина от 30.05.2022 № 86н

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов нематериальных активов по группам, первоначальная стоимость НМА, созданных самой организацией, а также перечень НМА по которым полностью погашена стоимость раскрыта в табличной части пояснений в табл. 3.1, 3.2, 3.3, 3.4.

НМА на 31.12.2025 База данных "База данных облучений циклотронов ИВА KIUBE" балансовая стоимость 116 309,52 руб.

НМА на 31.12.2024 отсутствуют.

49

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода результатов НИОКР по группам, а также информация по незаконченным (неоформленным) НИОКР и незаконченным операциям по приобретению НМА раскрыта в табличной части пояснений в табл. 3.5, 3.6.

На 31.12.2025 и на 31.12.2024 НИОКР в учете Общества отсутствуют.

3.3. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н (ФСБУ 6/2020).

Балансовая стоимость основных средств (строка 1150 бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2025 составляет 578 342 тыс. рублей, на 31.12.2024 составляет 617 463 тыс. рублей,

в том числе

балансовая стоимость объектов незавершенного строительства по состоянию на 31.12.2025 и на 31.12.2024 – отсутствует;

балансовая стоимость основных средств, введенных в эксплуатацию, по состоянию на 31.12.2025 составляет 574 804 тыс. рублей, на 31.12.2024 составляет 615 717 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2025 в учете стоимость имущества, полученного в аренду, подлежащего отражению в учете арендатора как право пользования активом (ППА), составила 2 271 тыс. руб. (ППА Земельный участок 7 310 кв. м., Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Александра Невского), на 31.12.2024 - 296 тыс. руб.

3.3.1. Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств по группам, информация по незавершенным капитальным вложениям, в том числе по объектам незавершенного строительства и по незаконченным операциям по приобретению, модернизации, реконструкции основных средств, раскрыта в табличной части пояснений в табл. 4.1, 4.3, 4.5.

3.3.2. Недвижимое имущество по состоянию на 31.12.2025 представлено введенными в 2021 году в эксплуатацию объектами из состава производственного комплекса "Специализированный медицинский центр «Центр молекулярной визуализации», расположенного по адресу: 630075, Россия, Новосибирская обл., г. Новосибирск, ул. Власова, здание 15:

Нежилое помещение

Система вентиляции, кондиционирования и холодоснабжения

Системы сетей связи и СКС

Лифт FUJI. AUTORS г/п-1600кг; 1.0 м/с 2 остановки

Лифт FUJI. AUTORS г/п-1600кг; 1.0 м/с; остановки

Лифт FUJI. AUTORS г/п-630кг; 1.0 м/с; 3 остановки

Лифт малый грузовой модель ПГ-Ш-100, г/п-100кг; 0,25 м/с

Лифт малый грузовой модель ПГ-Ш-250, г/п-250кг; 0,25 м/с

Остаточная стоимость объектов недвижимости на 31.12.2025 составляет 338 672 тыс. руб., на 31.12.2024 составляет 358 030 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 неамортизируемые объекты отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025 Общество не проводило переоценку основных средств.

По состоянию на 31.12.2025 признаков обесценения основных средств не выявлено.

3.3.3. Доходные вложения в материальные ценности

«Доходные вложения в материальные ценности» на 31.12.2025 составляют 1 267 тыс. руб., на 31.12.2024 составляют 1 450 тыс. руб.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002. № 126н.

По состоянию на 31 декабря 2025 и на 31 декабря 2024 финансовые вложения отсутствовали.

Финансовые вложения в 2025г., в 2024г. у Общества отсутствуют.

3.4. Запасы

Учет материально-производственных запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Структура материально-производственных запасов Общества представляет собой следующее:

Наименование статей	Тыс. руб.	
	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Сырье и расходные материалы	9908	6 578
<i>в т. ч. сырье</i>	7765	4 567
<i>запасные части и инструмент</i>	1449	826
<i>тара, упаковка</i>	214	151
<i>прочие материалы</i>	480	1 034
Товары	9 797	9 799
Итого по строке 1210 Бухгалтерского баланса:	19 705	16 377

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов на 31.12.2025 и 31.12.2024 не создавался, т.к. фактическая себестоимость материально-производственных запасов не превышает текущую рыночную стоимость (справедливую стоимость).

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов материально-производственных запасов по группам, раскрыта в табличной части пояснений в табл. 6.1.

Информация о запасах, находящихся в залоге, раскрыта в табличной части пояснений в табл. 6.2.

Запасов в залоге на 31.12.2025 нет.

3.5. Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность Общества имеет следующую структуру:

тыс. руб.

Наименование статей дебиторской задолженности	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Задолженность покупателей за отгруженные товары, выполненную работу, оказанные услуги	18 948 (в т.ч. 16 885 за услуги от реализации РФП)	95 347 (в т.ч. 90 596 за Услуги по наработке Фтордезоксиглюкоза, 18F и по реализации товаров в адрес ООО «РМС»)
Авансы поставщикам за товары, работы/услуги	3 252	2 683
Прочая дебиторская задолженность	62	0
Итого дебиторская задолженность	22 310	98 030
Резерв по сомнительным долгам	48	0
Итого дебиторская задолженность за вычетом резерва	22 262	98 030

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода дебиторской задолженности, раскрыта в табличной части пояснений в табл. 7.1.

Информация о просроченной дебиторской задолженности, раскрыта в табличной части пояснений в табл. 7.2.

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024
Средства в кассе	0	0
Средства на расчетных счетах, в том числе	7 753	1 324
на рублевых счетах	7 753	1 324
на валютных счетах	0	0
Средства на специальных счетах	0	0
Итого денежные средства	7 753	1 324
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	7 753	1 324

Ниже раскрыты существенные поступления и платежи, включенные в строки «прочие поступления» и «прочие платежи» Отчета о движении денежных средств:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	2025	2024
Прочие поступления от текущих операций, в т. ч.	4119	14 272	30 051
Возмещение НДС из бюджета на расчетный счет			
Сумма НДС к возмещению (уплате) при расчетах с поставщиками и покупателями		12 102	12 267

52

Возмещение расходов по транспортировке в рамках производственного контракта		0	17 784
Возврат из бюджета излишне начисленных и уплаченных страховых взносов		0	0
Поступления процентов по депозитам, векселям		2 170	0
Прочие платежи по текущим операциям, в т. ч.	4129	(8 369)	(31 966)
Сумма НДС			(22 865)
Государственная пошлина		(2)	(160)
Налог на имущество		(7 770)	(8 196)
Командировочные расходы		(307)	(407)
Страхование имущества		(212)	(212)
Платежи за аренду земельных участков			
Прочие		(78)	(126)
Прочие поступления от инвестиционных операций, в т. ч.	4219		
Прочие платежи по инвестиционным операциям, в т. ч.	4229		
Прочие поступления от финансовых операций, в т. ч.	4319		
Прочие платежи по финансовым операциям, в т. ч.	4329		

По состоянию на 31.12.2025 существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2025 открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

За 2025 год в составе единых налоговых платежей (ЕНП) на единый налоговый счет Общества (ЕНС), в том числе перечислено «страховых взносов по единому тарифу» в сумме 3 242 908,13 рублей. Страховые взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний уплачены в сумме 111 366,36 рублей.

За 2024 год в составе единых налоговых платежей (ЕНП) на единый налоговый счет Общества (ЕНС), в том числе перечислено «страховых взносов по единому тарифу» в сумме 2 651 840.75 рублей. Страховые взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний уплачены в сумме 77 744.16 рублей.

Сальдо денежных потоков от текущих операций за 2025 год составило (62 712), за 2024 год – (2 183) тыс. руб.

Сумма по стр. 4500 остатка денежных средств и денежных эквивалентов Отчета о движении денежных средств соответствует сумме по стр. 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

3.7. Капитал и резервы

3.7.1. Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2025 уставный капитал Общества полностью оплачен и составил 1000000 (один миллион рублей).

Наименование	Размер уставного капитала (тыс. руб.) / доля (%)	тыс. руб.
КЗПИФ Медицинские инвестиции, ООО УК «Интеро Инвест»	1 000 тыс. руб. / 100%	
Итого	100%	

На 31 декабря 2025 года чистые активы общества оставили – (495 234) тыс. руб.

53

На 31 декабря 2024 года чистые активы общества составили – (311 031) тыс. руб.

На 31 декабря 2023 года чистые активы общества составили – (235 251) тыс. руб.

Общество не выплачивало дивиденды за 2025 год.

3.7.2. Добавочный капитал

Отсутствует.

3.8. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность Общества имеет следующую структуру:

тыс. руб.

Наименование статей кредиторской задолженности	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	21 549	2 991
Задолженность по налогам и взносам	4 302	8 756
Авансы, полученные от покупателей	181	482
Задолженность по оплате труда	0	0
Прочая задолженность	0	403
Итого	26 032	12 632

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода кредиторской задолженности, раскрыта в табличной части пояснений в табл. 7.1 развернуто.

Информация о просроченной кредиторской задолженности, раскрыта в табличной части пояснений в табл. 7.2 развернуто.

На 31.12.2025 года просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

3.9. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

Информация по действующим заемным обязательствам приведена в таблице:

тыс. руб.

Кредитор, номер и дата договора займа, характер задолженности, срок погашения	2025	2024	2023
Долгосрочные всего, стр. 1410 баланса	1 260 085	1 133 407	971 713
РМС ООО, Договор займа № 1 от 28.08.2025, сумма задолженности всего. Срок погашения – 31.12.2027	331 276	0	0
основной долг	322 700	0	0
проценты	8 576	0	0
РМС ООО, Договор займа № 06/10 от 06.10.2021, сумма задолженности, всего.	0	45 040	0

54

Срок погашения – 31.12.2026			
основной долг	0	45 040	0
проценты	0	0	0
ООО УК «Интеро Инвест» КЗПИФ Медицинские инвестиции, Договор уступки прав (требований) от 18.10.2021 по Договору займа № 212/2021-К от 27.05.2021, сумма задолженности, всего.	928 809	1 014 190	872 293
Срок погашения – 31.12.2026			
основной долг	928 809	1 014 190	715 427
проценты	0	0	156 866
ООО УК «Интеро Инвест» КЗПИФ Медицинские инвестиции, Договор уступки прав (требований) от 18.10.2021 по Соглашению о новации от 23.08.2021, сумма задолженности, всего.	0	74 177	62 008
Срок погашения – 31.12.2026			
основной долг	0	74 177	50 000
проценты	0		12 008
ООО УК «Интеро Инвест» КЗПИФ Медицинские инвестиции, ДУПТ от 23.10.2023 года по Договору займа № 06/10 от 06.10.2021 года (РМС-ИИ), сумма задолженности, всего.	0	0	37 412
Срок погашения – 31.12.2026			
основной долг	0	0	35 000
проценты	0	0	2 412

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода задолженности по займам раскрыта в табличной части пояснений в табл. 8.1

3.10. Налог на прибыль организаций

Ставка налога на прибыль в 2025 году составила 25 %.

Текущий налог на прибыль за 2025 год – 0 тыс. руб.

По строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах отражена информация о суммарном изменении отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02.

Структура остатков отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) Общества приведена в таблице ниже.

тыс.руб.

Виды активов (обязательств)	ОНА (ОНО) на 31.12.2025	ОНА (ОНО) на 31.12.2024	Прирост (снижение) ОНА и ОНО за 2025 год
ОНА	169 039	107 381	61 658
в том числе:			
Основные средства	37	1 398	-1 361
Оценочные обязательства и резервы	265	205	60

25

Расходы будущих периодов (курсовые разницы)	0		0
Убытки прошлых лет	167 865	105 697	62 168
Арендные обязательства	872	81	791
ОНО	5 293	4 631	662
в том числе:			
Доходные вложения в материальные ценности	5	4	1
Доходы будущих периодов (курсовые разницы)	0	0	0
Основные средства	5 288	4 627	661

Отложенный налог на прибыль за 2025 год по ставке 25%, отраженный по строке 2412 Отчета о финансовых результатах за 2025 год составляет 60 996 тыс. руб.

Расчет: (61 658 - 662) = 60 996 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль за 2024 год составляет 44 528 тыс. руб.

Условный доход за 2025 год составляет 62 095,28 тыс. руб.

Условный доход за 2024 год составляет 25 603,56 тыс. руб.

Условный расход за 2024 год составляет 1 542,13 тыс. руб.

Постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие за собой корректировку условного расхода по налогу на прибыль приведены в таблицах ниже. Постоянные разницы, отраженные в отчетности за 2025 год, сформировались из расходов, не принимаемых в налоговом учете: подарки сотрудникам, штрафы, пени, неустойки по условиям заключенных договоров.

тыс. руб.

	2025 год		2024 год		2023 год	
	Постоянные разницы	Постоянные налоговые обязательства	Постоянные разницы	Постоянные налоговые обязательства	Постоянные разницы	Постоянные налоговые обязательства
Постоянное налоговое обязательство	(1 099)	(220)	(84)	(17)	(200)	(40)
Постоянные налоговые активы	0	0	0	0	35	7
Итого	(1 099)	(220)	(84)	(17)	(165)	(33)

Руководство Общества ожидает, что в обозримом будущем сможет в полном размере реализовать накопленные отложенные налоговые активы, начисленные на убытки прошлых лет, в размере 167 865 тыс. руб. на 31.12.2025, так как ожидает получение налогооблагаемых доходов в рамках налогооблагаемой деятельности.

56

3.11. Выручка и прочие доходы

Ведение бухгалтерского учета доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

3.12.1 Структура доходов по обычным видам деятельности приведена в таблице:

тыс. руб.			
Показатель	2025 год	2024 год	2023 год
Выручка от сдачи в аренду помещений	12 586	12 197	13 616,3
Выручка от реализации РФП / Выручка от подрядных работ по производству РФП	173 196	148 925	126 411,1
Прочая выручка	1 642	7 412	689,9
Итого по стр. 2110 ОФР	187 424	168 534	140 717

3.12.2 Прочие доходы

тыс. руб.			
Показатель	2025 год	2024 год	2023 год
Доходы в виде излишков ТМЦ	0	6 098	0
Реализация основных средств	0	0	9 752
Перерасчет страховых взносов, возврат из ИФНС	0		771
Проценты по депозитам	2 170	295	349
Курсовые разницы положительные	1	157	1 337
Прочие	196	300	907

3.12. Расходы, связанные с реализацией

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

3.12.1. Себестоимость

Себестоимость реализованной продукции, товаров и услуг в 2025 году 114 059 тыс.руб.

В связи с произведенной реклассификацией расходов, для целей сопоставления текущих расходов Общества отчетного периода с аналогичными расходами предшествующего года, необходимо суммировать результирующие показатели по стр.2120 и 2220 Отчета о финансовых результатах за 2024 год.

Сравнительная таблица себестоимости продаж за 2025 и 2024 годы с учетом реклассификации управленческих расходов 2024.

Статья затрат	2025 год	Статья затрат	2024 год
Амортизация ОС	41640	Амортизация ОС	41 616
Амортизация управленческая	39		
АП за бухгалтерскую систему	0		
АП за электронную систему сдачи отчетности	52		
Арендная плата	0		
Аудиторские услуги	140	Аудиторские услуги	129

Благоустройство территории и внутренних помещений (не прин. к НУ)	24		
Вода для кулеров	25	Вода для кулеров	44
Водопотребление	52	Водоснабжение и водоотведение	84
Водопотребление (в т.ч. водоснабжение и водоотведение)	0	Вывоз и утилизация производственных и бытовых отходов, снега	402
Вывоз ТБО и снега	78	Гос.регистрация и сертификация серий РФЛП	118
Государственная пошлина	160	Государственная пошлина	2
Заработная плата Административного персонала	466	Готовая продукция	1 420
Заработная плата основного персонала	12817	Дезинфицирующие средства	172
Затраты на аренду медицинского оборудования	72	Заработная плата основного персонала	14 237
Затраты на обслуживание производственного/медицинского оборудования	1724	ЗИП и АТР ИТ	22
ЗИП для оргтехники (картриджи, тонеры)	38	ЗИП и расх.материалы для технологического оборудования	279
Информационно-консультационные услуги	56	Информационно-консультационные услуги	80
Канцтовары	65	Канцтовары и визитки	86
Командировочные расходы	371	Командировочные расходы	307
Медицинские инструменты и инвентарь	643	Контроль качества сырья, материалов, РФЛП, внутрипроизводственный контроль	4 420
Медицинское оборудование и мебель	13	Лабораторное оборудование, инструменты	741
		Материалы для ЛКК	1 029
		Материальные расходы эксплуатация (МЦ, ЗИП)	972
		Метрологическое обслуживание технол.оборудования	450
Налог на имущество	8090	Налог на имущество	7 664
Нотариус	14	Обучение персонала	15
Оборудование, ЗИП, инструменты, расходные материалы	115	Обязательные платежи с ФОТ основного персонала	3 594
Обслуживание инженерных систем	167	Охрана труда и техника безопасности, обучение	13
Обслуживание лифтов	334	Охранные услуги	2 857
Обслуживание электроустановок	0		
Обучение	163		

58

Обязательные платежи с ФОТ	2923		
Организация технического обслуживания здания	5420		
Офисная мебель	34		
Оценочные услуги	0	Оценочные услуги	20
Платежи за аренду земельных участков	23	Платежи за аренду земельных участков	27
Прием и транспортировка сточных вод	25	Почтовые и курьерские расходы	76
Приобретение компьютеров, оргтехники, средств связи	42	Приобретение и продление ПО	41
Приобретение программного обеспечения	47	Приобретение ИТ оборудования	206
Продукты питания (Не прин. к НУ)	34	Производственное малоценное оборудование и мебель	42
Противопожарные мероприятия	0	Прочие расходы по покупке и обслуживанию ПО	24
Прочие административные расходы	36	Прочие транспортные услуги	322
Прочие расходы на персонал	50	Радиационная безопасность	348
Прочие расходы по эксплуатации	1081	Расходы на медицинское освидетельствование персонала	69
Прочие телекоммуникационные расходы	0	Расходы на системы ЭДО	147
Прочие услуги	83	Ремонт и обслуживание ИТ оборудования	9
Прочие услуги по доставке груза (на ФР, сч.20)	47		
Радиационная безопасность	1080		
Разработка фирменного стиля, дизайн	0		
Расходы на вывоз и утилизацию промышленных отходов	5		
Расходы на вывоз мусора и снега	93		
Расходы на интернет	80		
Расходы на лицензирование	174		
Расходы на медицинское освидетельствование персонала	72		
Расходы на охрану	2400		
Расходы на почту	54		
Расходы на телефонную связь	14		
Ремонт и обслуживание оборудования и ОС	298		
Ремонт и обслуживание офисной техники	17		

Ремонт медицинского/производственного оборудования	1		
Ремонтные работы	0		
Санитарная обработка и дезинфекция	7	Санитарная обработка и дезинфекция	30
Сертификаты, экспертизы контроль качества ЛС и РФП	5247		
Спецодежда	24	Спецодежда	77
		Справочно-консультационные ресурсы	1
Стоимость реализованных покупных товаров	6973	Стоимость реализованных покупных товаров	1 340
Страхование имущества	176	Страхование имущества	222
Страхование ответственности	3		
Сырье и расходные материалы для производства РФП	3083	Сырье и расходные материалы для производства РФП	2 568
Текущий ремонт	18	Текущие расходы на СЭС	13
Теплоэнергия	1451	Телекоммуникационные расходы	93
Транспортные услуги	110	Теплоснабжение	1 513
Уборка территории	2	Тех.эксплуатация водоснабжения и канализации	5
Услуги корпоративного такси (Не прин. к НУ)	280	Тех.эксплуатация здания и помещений	14 066
Услуги по фармаконадзору, контролю, валидация	0	Тех.эксплуатация и техосвидетельствование систем лифтов	347
Услуги Управляющей компании	240	Тех.эксплуатация систем ОВиК, охлаждения	414
		Тех.эксплуатация систем электроснабжения	328
		ТО и ремонт производственного оборудования	228
		Уборка территории и помещений	80
		Услуги корпоративного такси	192
		Услуги по фармаконадзору, валидации	2 506
		Услуги Управляющей организации	3 810
Хозтовары	69	Хозтовары	81
Эксплуатационные расходы	414	Хозтовары (Не прин. к НУ)	98
		Чистка и замена ковровых покрытий	16
Электроэнергия	3350	Электроснабжение	3 949
ИТОГО:	102 935		114 059

3.12.2. Структура управленческих расходов

Сумма управленческих расходов в 2025 году оставляет 0.00 руб., т.к. согласно п. 2.9 УП на 2025г. Обществом счет 26 «Общехозяйственные расходы» в бухгалтерском учете организации не используется.

Распределение затрат производится ежемесячно в последний день месяца пропорционально доле выручки от реализации по соответствующему виду деятельности в общей сумме выручки от реализации товаров (работ, услуг) текущего месяца.

Расходы принимаются к учету на основании первичной документации или иных подтверждающих документов (бухгалтерская справка, отчеты, служебные записки и т.д.) в период их осуществления в соответствии с вышеуказанным порядком.

Все расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности, учитываются как прочие расходы в бухгалтерском учете в соответствии с п. 11 ПБУ 10/99.

Синтетический учет прочих расходов ведется на счете 91.02 «Прочие расходы» по статьям расходов.

3.12.3. Структура коммерческих расходов

Статьи затрат	тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
Доставка РФП	24 377	0
Технологические потери (распад РФП при транспортировке)	10 212	0
Итого	34 588	0

3.12.4. Прочие расходы

Показатель	тыс. руб.		
	2025 год	2024 год	2023 год
Проценты по полученным кредитам и займам, строка 2330 (ОФР)	(287 978)	(191 718)	(85 069)
Остаточная стоимость реализованных основных средств	0	0	(7 004)
Прочие расходы, строка 2350 (ОФР)	(1 548)	(1 029)	(948)

Финансовый результат, полученный в 2025 году составил (187 386) тыс. руб.,
в 2024 году – (75 780) тыс. руб.,
в 2023 году - (47 590) тыс. руб.

Наблюдается отрицательная динамика изменения финансового результата в 2025 году по сравнению с 2024г. и 2023г. В конце 2022 года началась производственная деятельность.

3.13. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

Связанными сторонами Общества являются ее участники (акционеры), дочерние и зависимые компании, а также основной управленческий персонал Общества и иные аффилированные лица, принадлежащие к той же группе, к которой принадлежит Общество.

Бенефициарный владелец – Осташевич Сергей Олегович (ИНН – 890502996017). Принадлежит 100% доли в ООО УК «Интеро Инвест». ООО УК «Интеро Инвест» через ЗПИФ «Медицинские инвестиции» владеет 100% доли в ООО «ТопАтомКлиник».

СПИСОК СВЯЗАННЫХ СТОРОН на 31.12.2025
Общество с ограниченной ответственностью «ТопАтомКлиник»
ИНН 5405975075, ОГРН 1165476094838

№ п/п	Идентификационные данные связанной стороны (наименование организации, ИНН / Ф.И.О физического лица, должность)	Характер взаимоотношений / вид операций в отчетном периоде
Основной управленческий персонал		
1.	Костина Вероника Викторовна (771605025743)	Председатель Совета директоров
2.	Кориков Павел Юрьевич (90506935738)	Член Совета директоров
3.	Шкляр Александр Евгеньевич (773671212860)	Член Совета директоров
4.	Савинов Виктор Михайлович (402506038966)	Генеральный директор управляющей организации
Аффилированные лица		
Основные хозяйственные общества - участники		
1.	Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Интеро Инвест» (7709971904)	
Зависимые хозяйственные общества		
	Нет	
Другие связанные стороны		
1	Общество с ограниченной ответственностью «Трейдсин» (7717762171)	
2	Общество с ограниченной ответственностью «НоваЛекс консалтинг» (7709872702)	
3	Акционерное общество «Биоскрин» (9709033725)	
4	Ширенкова Евгения Александровна (772770951838)	
5	Общество с ограниченной ответственностью «Биоскрин № 1» (7730251320)	

№ п/п	Идентификационные данные связанной стороны (наименование организации, ИНН / Ф.И.О физического лица, должность)	Характер взаимоотношений / вид операций в отчетном периоде
6	Общество с ограниченной ответственностью «Биоскрин № 2» (7730251289)	
7	Общество с ограниченной ответственностью «Биоскрин № 3» (7730251218)	
8	Общество с ограниченной ответственностью «Биоскрин № 4» (5024196457)	
9	Общество с ограниченной ответственностью «ПРОСПЕКТПРОМ» (7713478000)	
10	Общество с ограниченной ответственностью «КОМПЛЕКТЛАБ» (7722493686)	
11	Маркин Дмитрий Владимирович (773123197067)	
12	Акционерное общество «Техинвест» (7713525941)	
13	Лесной Виктор Александрович (772805863046)	
14	Акционерное общество «Марин Тайм» (9704209862)	
15	Егоров Сергей Васильевич (504103948729)	
16	Акционерное общество «Мещерский Парк» (9703190312)	
17	Акционерное общество «ПЛАЗМА- НЕКСТ» (7735208946)	
18	Грачёв Александр Владимирович (772347728280)	
19	Непубличное акционерное общество «ЗАВОД АВТОКЛАВНОГО ГАЗОБЕТОНА» (7451228603)	
20	Филонов Александр Александрович (740412801269)	
21	Акционерное общество «Панорама» (2367042432)	
22	Акционерное общество «360 МЕНЕДЖМЕНТ» (7743456893)	
23	Акционерное общество «АЭРОПОРТСИТИ» (9714074999)	
24	Тихонов Евгений Сергеевич (501709992470)	
25	Акционерное общество «ПРО МАТЕРИАЛЫ» (9709117728)	

63

№ п/п	Идентификационные данные связанной стороны (наименование организации, ИНН / Ф.И.О физического лица, должность)	Характер взаимоотношений / вид операций в отчетном периоде
26	Воробей Константин Анатольевич (380503099370)	
27	Акционерное общество «ИННОВАЦИИ И ИНВЕСТИЦИИ» (9714081509)	
28	Санфиоров Артем Олегович (100112203322)	
34	Осташевич Игорь Олегович (ИНН - 890509112926)	
Хозяйственные общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием.		
1	Общество с ограниченной ответственностью «СпецФармПроизводство» (2364014860)	
2	Общество с ограниченной ответственностью «Пэтскан» (2635814951)	
3	Общество с ограниченной ответственностью «ФармПроизводство» (9729272979)	
4	Общество с ограниченной ответственностью «РадиоМедСинтез» (7710899610)	
5	Общество с ограниченной ответственностью «РМС Сервис» (7703424013)	
Бенефициарные владельцы.		
1.	Осташевич Сергей Олегович (ИНН – 890502996017)	

3.14.1 Операции, проведенные по основному хозяйственному обществу (участнику)

За 2024-2025

№ п/п	Наименование связанной стороны	Операции	Обязательства на 31.12.2024	Возникновение за 2025	Погашение обязательств в 2025	Обязательства на 31.12.2025
1	Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Интеро Инвест»	Договор уступки прав (требований) от 18.10.2021 по Договору займа № 212/2021-К от 27.05.2021	1 014 190	48 809	134 190	928 809
2	Общество с ограниченной ответственностью Управляющая	Договор уступки прав (требований) от 18.10.2021 по Соглашению о	74 177	0	74 177	0

64

	компания «Интеро Инвест»	новации от 23.08.2021				
3	Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Интеро Инвест»	ДУПТ от 23.10.2023 года по Договору займа № 06/10 от 06.10.2021 года (РМС)	45 040	0	45 040	0
	Итого		1 133 407			928 809

За 2023-2024

№ п/п	Наименование связанной стороны	Операции	Обязательства на 31.12.2023	Возникновение за 2024	Погашение обязательств в 2024	Обязательства на 31.12.2024
1	Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Интеро Инвест»	Договор уступки прав (требований) от 18.10.2021 по Договору займа № 212/2021-К от 27.05.2021	872 293	171 896	328 762	1 014 190
2	Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Интеро Инвест»	Договор уступки прав (требований) от 18.10.2021 по Соглашению о новации от 23.08.2021	62 008	12 168	24 177	74 177
3	Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Интеро Инвест»	ДУПТ от 23.10.2023 года по Договору займа № 06/10 от 06.10.2021 года (РМС)	37 412	7 627	10 040	45 040
	Итого		971 713			1 133 407

3.14.2 Операции, проведенные с прочими связанными сторонами (обязательства Общества)

За 2024-2025

Наименование связанной стороны	Операции	Обязательства на 31.12.2024	Возникновение обязательств за 2025	Погашение обязательств в 2025	Обязательства на 31.12.2025
Общество с ограниченной ответственностью «РадиоМедСинтез»	ДЗ №1 от 28.08.2025_ТАК-РМС_Новосибирск [Производство]	0	352 218,88	20 943,01	331 275,87
Общество с ограниченной	Договор ЕИО от 11.03.2024 между ТАК и РМС	72,00	72,00	144,00	0,00

65

ответственностью «РадиоМедСинтез»	Договор ЕИО от 11.03.2025 между ТАК и РМС	0,00	4500,00	48,00	4452,00
	Договор поставки товара №01/03 от 01.03.2022 ТАК-РМС_Новосибирск [Производство]	20,71	17345,00	7375,00	9991,00
Итого		92,71	374 135,88	28 510,01	345 718,87

За 2023-2024

Наименование связанной стороны	Операции	Обязательства на 31.12.2023	Возникновение обязательств за 2024	Погашение обязательств в 2024	Обязательства на 31.12.2024
Общество с ограниченной ответственностью «РадиоМедСинтез»	Договор №11/12-01-Уфа от 11.12.2023 аренды модуля ТАК-РМС	0	86,51	86,51	0
	Договор ЕИО между РМС и ТАК	72,00	72,00	144,00	0
	Договор ЕИО от 11.03.2024 между ТАК и РМС	0	216,00	144,00	72,00
	Лицензионный договор №01/01/2024-ТАК-РМС от 01.01.2024 о предоставлении права использования товарных	0	100,00	100,00	0
	Договор поставки товара №01/03 от 01.03.2022 ТАК-РМС Новосибирск [Производство]	928,74	1 050,43	1 958,45	20,71
	Договор аренды контейнеров № 22-11/22 от 22.11.2022 ТАК-РМС	23	0	0	0
Итого		1 023,74	1 524,94	2 432,97	92,71

3.14.3 Операции, проведенные с прочими связанными сторонами (обязательства перед Обществом)

За 2024-2025

Наименование связанной стороны				
--------------------------------	--	--	--	--

Операции	Обязательства на 31.12.2024	Возникновение обязательств за 2025	Погашение обязательств в 2025	Обязательства на 31.12.2025
ПЭТСКАН ООО	64,22	389,19	0,00	453,4
ДОГОВОР АРЕНДЫ ИМУЩЕСТВА № 31/10 ТАК ПЭТСКАН 31.10.2023	64,22	256,89	0,00	321,1
Спецификация №1 к ДОГОВОРУ ПОСТАВКИ №19/07-2024 от 19 июля 2024 года	0,00	132,3	0,00	132,3
РМС ООО	90 596,16	1 230,13	90 714,75	1 111,54
Договор №21/07 от 21.07.2023 г.	688,73	448,29	688,73	448,29
Спецификация №6 от 13.08.2025 к Договору №21/07 от 21.07.2023 г. РМС покупатель/ТАК поставщик	0,00	390,71	0,00	390,71
Д №04/07/2025/ТАК/РМС/Уфа от 04.07.2025 ТАК-РМС Уфа [Производство]	0,00	145,53	0,00	145,53
Д №04/07/2025/ТАК/РМС/Елец от 04.07.2025 ТАК-РМС Елец Производство	0,00	127,01	0,00	127,01
ДПод №01-04/2025/РМС/ТАК/ПСМА от 01.04.2025 ТАК-РМС Новосибирск [Производство]	0,00	118,59	118,59	0,00
Договор №25-11/22 от 25.11.2022 подряда-производственный контракт (ТАК-РМС) 2.5	81 700,65	0,00	81 700,65	0,00
Договор поставки №28-08/2024/ТАК/РМС от 28.08.2024	8 106,40	0,00	8 106,40	0,00
Договор поставки №30-08/2024/ТАК/РМС от 30.08.2024	100,38	0,00	100,38	0,00
СпецФармПроизводство ООО	372,02	139,08	0,00	510,86
Д №6/н от 28.04.2022 на аренду осушителя от ТАК в СФП	372,02	139,08	0,00	510,86
ФармПроизводство ООО	372,02	138,84	0,00	510,86
Д №01/11/2025/ТАК/ФП от 01.11.2025 ТАК-ФП Фармпроизводство	372,02	138,84	0,00	510,86
Итого	91 404,42	1 897,24	90 714,75	2 586,66

За 2023-2024

Наименование связанной стороны	Обязательства на 31.12.2023	Возникновение обязательств за 2024 год	Погашение обязательств в 2024	Обязательства на 31.12.2024
Операции				
ПЭТСКАН ООО	43,50	288,04	267,33	64,22
ДОГОВОР АРЕНДЫ ИМУЩЕСТВА № 31/10 ТАК ПЭТСКАН 31.10.2023	43,50	256,89	236,17	64,22
Спецификация №1 к ДОГОВОРУ ПОСТАВКИ №19/07-2024 от 19 июля 2024 года	0	31,16	31,16	0

РМС ООО	211,43	187 403,23	97 018,50	90 596,16
Договор №25-11/22 от 25.11.2022 подряда-производственный контракт (ТАК-РМС) 2.5	0	178 709,57	97 008,92	81 700,65
Договор поставки №28-08/2024/ТАК/РМС от 28.08.2024	0	8 106,40	0	8 106,40
Договор поставки №30-08/2024/ТАК/РМС от 30.08.2024	0	100,38	0	100,38
Спецификация №2 от 05.12.2023 к Договору №21/07 от 21.07.2023 г. ТАК поставщик/РМС покупатель	201,85	0	0	201,85
Спецификация №3 от 01.02.2024 к Договору №21/07 от 21.07.2023 г. ТАК поставщик/РМС покупатель	0	3,99	0	3,99
Спецификация №4 от 01.04.2024 к Договору №21/07 от 21.07.2023 г. ТАК поставщик/РМС покупатель	0	403,82	0	403,82
Спецификация №5 от 03.06.2024 к Договору №21/07 от 21.07.2023 г. ТАК поставщик/РМС покупатель	0	79,07	0	79,07
Счет на продажу подарков (ТАК-РМС)	9,59	0	9,59	0
СпецФармПроизводство ООО	232,94	201,38	62,30	372,02
Д №6/н от 28.04.2022 на аренду осушителя от ТАК в СФП	232,94	139,08	0	372,02
Договор поставки №28-08/2024/ТАК/СФП от 28.08.2024	0	62,30	62,30	0
ФармПроизводство ООО	0	1743,27	426,13	1317,14
Договор поставки ДП №27/08/24/ТАК от 27.08.2024 ТАК-ФП	0	1743,27	426,13	1317,14
Итого	487,88	189 635,92	97 774,26	92 349,54

3.14.4 Вознаграждение основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора. В 2025, 2024, 2023 годах должность генерального директора в штате Общества отсутствует, функции единоличного исполнительного органа переданы управляющей организации по договору Долгосрочных начислений и выплат не было.

3.15 Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения.

Ведение бухгалтерского учета условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

3.15.1 Оценочные обязательства

На 31.12.2024 у Общества есть оценочные обязательства перед сотрудниками в виде резервов на оплату отпусков.

На данные обязательства создан резерв предстоящих расходов.
Данные о движении Резерва в 2024, 2023 гг. приведены в таблице ниже.

Вид резерва	тыс. руб.			
	Остаток на 31.12.2024	Начислено	Использовано	Остаток на 31.12.2025
Оценочное обязательство по оплате предстоящих отпусков	820	1 550	1 358	1 012

Вид резерва	тыс. руб.			
	Остаток на 31.12.2023	Начислено	Использовано	Остаток на 31.12.2024
Оценочное обязательство по оплате предстоящих отпусков	583	1 358	1 121	820

3.15.2 Условные обязательства и активы

По состоянию на 31.12.2025 условные активы и условные обязательства отсутствуют. Не законченных судебных разбирательств нет.

3.14. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

События после отчетной даты раскрываются Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 07/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.98 № 56н.

Существенные события после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют.

3.15. Операции по прекращаемой деятельности

Организация не планирует прекращать свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты.

3.16. Учет договоров совместной деятельности

Общество не совершало сделок, условиями которых устанавливается распределение между участниками обязанностей по финансовой и иной совместно осуществляемой с другими организациями (индивидуальными предпринимателями) деятельности с целью получения экономических выгод или дохода путем объединения вкладов и/или совместных действий без образования юридического лица.

3.17. Операционная среда

Эффективность деятельности любого хозяйствующего субъекта в значительной степени определяется влиянием внешних факторов, обусловленных текущей экономической и политической ситуацией в стране и в мире.

Экономика Российской Федерации при поддержке со стороны государства движется в сторону развития высокотехнологичных производств, однако темпы указанного развития в силу влияния ряда макроэкономических факторов достаточно низкие. В настоящее время

экономика РФ в большей степени имеет ресурсодобывающий характер, и, как следствие, крайне чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований.

Специальная военная операция, которую проводит РФ с 24.02.2022 против националистического режима Украины, вызвала массовую волну международных экономических санкций, направленных на подрыв экономики России. Следствием указанных санкций, помимо прочих, стало колебание курсов иностранной валюты, ограничение или полная остановка экспортных поставок материалов и комплектующих импортного производства, используемых российскими производственными предприятиями, сложности с проведением расчетов с иностранными поставщиками и подрядчиками в иностранных валютах.

Данная экономическая среда оказывает значительное 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, рыночным, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

В течение 2025 Общество продолжало стабильную работу в условиях продолжающихся экономических санкций, направленных на подрыв экономики РФ. Влияние на деятельность Общества рисков, связанных с геополитической обстановкой, в отчетном году является минимальным за счет использования Обществом альтернативных каналов поставки расходных материалов российского производства, закупки расходных материалов и оборудования у новых иностранных поставщиков из дружественных стран, использования новых логистических маршрутов.

3.18. Финансовые риски

Основные риски, связанные с деятельностью компании:

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты Общества.

2. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Руководство Управляющей компании и Общее Собрание участников Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками.

3. Финансовые риски

Общество подвержено валютному, санкционному, кредитному, рыночному риску и риску ликвидности.

А) Валютный риск

Валютный риск - это возможность потерь вследствие изменения цены национальной валюты по отношению к иностранной. Источником валютного риска является неопределенность будущего направления движения курсов валют. Общество приобретает импортные оборудование, товары, расходные материалы, запчасти к оборудованию. Валютный риск оценивается как крайне высокий, ввиду высокой волатильности на валютном рынке (по сути сейчас валютный риск равен рыночному, коммерческому риску).

Б) Санкционный риск

Производство фармацевтических лекарственных препаратов – отрасль промышленности, в которой применяется высокотехнологичное оборудования иностранного производства, аналогов которому пока нет в Российской Федерации. Большая часть используемого в производственном процессе сырья – импортное, возникают сложности с поставками и проведением расчетов с поставщиками. Данный риск оценивается Обществом как высокий.

В) Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску в отношении кредиторской задолженности, поскольку процентная ставка по договорам займа, полученным для целей строительства производственного комплекса, зависит от размера ключевой ставки ЦБ РФ. Анализ показал, что степень данного вида риска для Общества является высокой.

В) Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.

Общество оценивает риск ликвидности как высокий.

Д) Правовой риск

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Внутренний рынок:

Российское законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. 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.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, могут оказать влияние на деятельность Общества.

Данный риск оценивается как незначительный в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

3.21. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

71

Допущение непрерывности деятельности подразумевает, что Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным. Общество не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Неопределенность в способности Общества продолжать финансово-хозяйственную деятельность отсутствует на основании следующих обстоятельств:

Общество имеет стабильный объем производственных заказов на выпуск и продажу РФЛП в рамках заключенных договоров. Снижение объемов производства не планируется.

В 2025 году размер выручки от реализации увеличился на 11,2% по сравнению с аналогичным показателем прошлого года и составил 187 424 тыс.руб., объем выручки за 2024 год - 168 534 тыс.руб.

По итогам отчетного года Общество получило положительный результат от основной производственной деятельности в сумме 73 365 тыс.руб. Для сравнения, в 2024 году аналогичный показатель составил 90 056 тыс.руб.

Отрицательный финансовый результат в размере (187 386) тыс.руб., полученный по итогам отчетного года обусловлен высокой долей в структуре затрат амортизационных отчислений и процентов по займам, которые использовались Обществом на этапе строительства производственного комплекса.

Для целей увеличения выручки от реализации, руководство Общества проводит работу по поиску новых покупателей в Сибирском федеральном округе РФ, заинтересованных в приобретении РФЛП, а также ведет переговоры с заказчиками на предмет пересмотра цен в рамках действующих договоров.

Для целей снижения процентной нагрузки, Общество направляет все имеющиеся свободные оборотные средства на погашение займа и процентов по займу.

Производственная Деятельность Общества ООО «ТопАтомКлиник» была запущена в 2022 г. В период 2023-2025 г. коммерческая деятельность являлась убыточной.

Основной причиной убытка являлись процентные расходы по привлеченным займам. Данное обстоятельство связано с высокими процентными ставками, в том числе с ростом ставки Банка России.

Для улучшения финансового состояния Общество и ввиду особенностей рынка диагностических РФЛП планирует следующие мероприятия:

1. Предполагаем просить займодавца об изменении договора займа № 212/2021-К от 27.05.2021 в части капитализации процентов в конце 2026 года, в зависимости от его итогов для бизнеса, а также снижения маржи по займу к процентной ставке Банка России.

2. Привлечение дополнительных инвестиций для рефинансирования части обязательств на более выгодных условиях;

3. Расширение клиентской базы и повышение объемов реализации продукции;

4. Снижение себестоимости производства за счет внедрения более эффективных технологий и повышения производительности, оптимизации расходов Общества.

Выход на положительный результат зависит от фактической реализации запланированных мероприятий. Оценка сроков окупаемости будет корректироваться в зависимости от операционных и макроэкономических факторов.

Рассмотренные факты свидетельствуют о существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности Общества.

Генеральный директор ООО «РМС»

Управляющей организации ООО «ТопАтомКлиник»

Савинов В.М.

20 февраля 2026 года

