

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода							
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано первоначальная стоимость	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	184	(6)	-	-	184	(17)	-	-	184	(25)	-	-
	За 2024 г.	-	-	184	-	-	(6)	-	-	-	(6)	-	-
в том числе:													
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	За 2025 г.	184	(6)	-	-	-	(17)	-	-	184	(25)	-	-
	За 2024 г.	-	-	184	-	-	(6)	-	-	-	(6)	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	184	(6)	-	-	-	(17)	-	-	184	(25)	-	-
	За 2024 г.	-	-	184	-	-	(6)	-	-	-	(6)	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода							
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано первоначальная стоимость	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
из них исключительные права	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	159	178	-
в том числе:			
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	159	178	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	-	-	-
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, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	принято к учету в качестве нематериальных активов	накопленные фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	136	-	60	-	196	-
	За 2024 г.	-	-	320	-	(184)	136
в том числе:							
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	За 2025 г.	136	-	60	-	196	-
	За 2024 г.	-	-	136	-	136	-
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	За 2025 г.	-	-	184	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	(184)	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
Прочие нематериальные активы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
Прочие нематериальные активы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-

17

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

Наименование показателя	Период	Изменения за период			На конец периода	
		На начало года	затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
В том числе:						
из них исключительные права	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.	-	-	-	-	-
В том числе:						
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

18

4. Основные средства
4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано (первоначальная (переоцененная) стоимость)	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего:	За 2025 г.	421 064	(112 134)	7 948	(8 133)	(25 116)	-	7 012	-	420 879	(130 238)
	За 2024 г.	512 856	(118 826)	1 815	(93 607)	(30 582)	-	37 274	-	421 064	(112 134)
Здания	За 2025 г.	147 811	(18 110)	-	-	(3 366)	-	-	-	147 811	(21 476)
	За 2024 г.	147 811	(14 743)	-	-	(3 367)	-	-	-	147 811	(18 110)
Сооружения	За 2025 г.	4 724	(2 796)	-	(472)	(472)	-	-	-	4 724	(3 739)
	За 2024 г.	4 724	(2 796)	-	(472)	(472)	-	-	-	4 724	(3 267)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	211 317	(56 473)	5 009	(6 009)	(14 635)	-	3 299	-	210 317	(67 809)
	За 2024 г.	303 286	(73 507)	1 638	(93 607)	(20 240)	-	37 274	-	210 317	(67 809)
Офисное оборудование	За 2025 г.	177	(10)	2 711	(334)	(334)	-	-	-	2 888	(344)
	За 2024 г.	-	-	177	-	(10)	-	-	-	177	(10)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	54 457	(33 859)	228	(2 124)	(6 248)	-	3 701	-	52 561	(36 406)
	За 2024 г.	54 457	(27 426)	-	-	(6 432)	-	-	-	54 457	(33 859)
Земельные участки	За 2025 г.	2 016	-	-	-	-	-	-	-	2 016	-
	За 2024 г.	2 016	-	-	-	-	-	-	-	2 016	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	562	(415)	-	-	(61)	-	12	-	2 016	(464)
	За 2024 г.	562	(354)	-	-	(61)	-	-	-	562	(415)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	19 316	(4 292)	4 317	(19 316)	(4 829)	-	9 121	-	4 317	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	За 2025 г.	-	-	4 317	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	19 316	(4 292)	-	(19 316)	(4 829)	-	9 121	-	4 317	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
	292 942	306 914	306 914	407 038
Амортизируемые основные средства - всего	130 663	129 702	133 068	133 068
в том числе:	985	1 457	1 929	1 929
Здания	142 508	154 843	244 802	244 802
Сооружения	2 544	166	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	16 145	20 599	27 031	27 031
Производственный и хозяйственный инвентарь	98	147	207	207
Другие виды основных средств	2 016	2 016	2 016	2 016
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-	-
в том числе:	-	-	-	-
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	-	-	-	-
основные средства, потребляемые свойства которых с течением времени не изменяется	2 016	2 016	2 016	2 016
Земельные участки	-	-	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	-	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	7 847	8 917	71 381
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	7 847	8 917	71 381
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)			
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	Изменения за период				На конец периода		
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
		На начало года		Изменения за период		На конец периода		
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- 96 352	-	17 912 (58 895)	-	(5 647) (12 265)	-	(566)
в том числе:								
Оборудование (объекты основных средств)	За 2025 г. За 2024 г.	- 1 220	-	5 381 1 220	-	(5 381) (1 220)	-	-
Мебель	За 2025 г. За 2024 г.	- -	-	266 -	-	(266) -	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г. За 2024 г.	- -	-	228 -	-	(228) -	-	-
Здания	За 2025 г. За 2024 г.	- -	-	4 317 -	-	(4 317) -	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г. За 2024 г.	- -	-	2 711 1 177	-	(2 711) (1 177)	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г. За 2024 г.	- 96 352	-	5 009 (60 291)	-	(5 009) (390)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	-	1 248 -	-	(1 248) -	-	-
в том числе:								
Другие виды основных средств	За 2025 г. За 2024 г.	- -	-	- -	-	- -	-	-
Компрессор безмасляный Ремеа КС7-10-270Д с осушителем ПЭТСКАН	За 2025 г. За 2024 г.	- -	-	1 248 -	-	(1 248) -	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	-	- -	-	- -	-	-
в том числе:								
Другие виды основных средств	За 2025 г. За 2024 г.	- -	-	- -	-	- -	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода		
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
		На начало года		Изменения за период		На конец периода		
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	-	- -	-	- -	-	-
в том числе:								
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	-	- -	-	- -	-	-
в том числе:								
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г. За 2024 г.	- -	-	- -	-	- -	-	-
в том числе:								
Другие виды основных средств	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/резерв в под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 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		Изменения за период				На конец периода	
	На начало года		затраты	списано		резерв под обесценение	резерв под обесценение	
	фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение			
Запасы - всего	3а 2025 г.	142 773	411 133	(491 674)	-	-	62 232	
	3а 2024 г.	52 803	420 151	(330 181)	-	-	142 773	
в том числе:	3а 2025 г.	44 571	36 271	(7 743)	-	(47 888)	25 211	
	3а 2024 г.	52 803	51 814	(4 920)	-	(55 126)	44 571	
Сырье и материалы	3а 2025 г.	-	-	(300 774)	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	(235 394)	-	-	-	
Готовая продукция	3а 2025 г.	98 202	98 202	(73 884)	-	-	36 868	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	98 202	
Долгосрочные активы к продаже	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Товары	3а 2025 г.	-	-	-	-	153	153	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	374 862	(109 273)	-	(265 569)	-	
	3а 2024 г.	-	270 135	(89 867)	-	(180 268)	-	
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Иные виды запасов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущества

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			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам		
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	189 551	(1 539)	128 034	-	(150 353)	(94)	(2 406)	-	167 138	(3 945)	-	-	-
	3а 2024 г.	113 577	(1 703)	134 201	-	(56 537)	(1 690)	164	-	189 551	(1 539)	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	10 778	(1 539)	2 201	-	(9 419)	(94)	1 394	-	3 466	(145)	-	-	-
3а 2024 г.	4 856	(64)	8 593	-	(2 620)	(51)	(1 475)	-	10 778	(1 539)	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	178 158	-	125 832	-	(140 419)	-	(3 800)	-	163 571	(3 800)	-	-	-
3а 2024 г.	108 475	(1 639)	125 007	-	(53 665)	(1 639)	1 639	-	178 158	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	242	-	-	-	(242)	-	-	-	-	-	-	-	-
3а 2024 г.	188	-	238	-	(184)	-	-	-	242	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	234	-	234	-	(134)	-	-	-	100	-	-	-	-
3а 2024 г.	-	-	238	-	(184)	-	-	-	234	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	135	-	-	-	(135)	-	-	-	-	-	-	-	-
3а 2024 г.	11	-	125	-	(1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	135	-	-	-	-
3а 2024 г.	47	-	-	-	(47)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	4	-	1	-	(4)	-	-	-	1	-	-	-	-
3а 2024 г.	4	-	4	-	-	-	-	-	4	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	189 551	(1 539)	128 034	-	(150 353)	(94)	(2 406)	-	167 138	(3 945)	X	-	-
	3а 2024 г.	113 577	(1 703)	134 201	-	(56 537)	(1 690)	164	-	189 551	(1 539)	X	-	-

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	3 945	-	1 539	-	1 703	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	145	-	1 539	-	64	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3 800	-	-	-	1 639	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)						На конец периода
			поступило			списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	576 758 716 709	2 769 222 121	145 201 119 341	(112 365) (481 413)	-	(609 594)	2 769 576 758	
в том числе:									
Долгосрочные займы	3а 2025 г. 3а 2024 г.	576 758 708 046	- 222 121	145 201 119 341	(112 365) (472 750)	-	(609 594)	- 576 758	
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- 8 663	2 769 -	- -	(8 663) -	-	-	2 769 -	
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	80 783 88 434	15 588 66 317	- -	(71 832) (67 548)	-	609 594	634 133 80 783	
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	39 540 56 626	12 735 28 252	- -	(31 292) (38 985)	-	-	20 983 39 540	
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	31 818 16 692	- 31 818	- -	(31 818) (16 625)	-	-	- 31 818	
Краткосрочные займы	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	-	609 594	609 594 -	
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	-	-	- -	
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г. 3а 2024 г.	724 3 803	1 318 91	- -	(21) (3 170)	-	-	2 021 724	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г. 3а 2024 г.	7 224 4 532	- 2 692	- -	(7 224) -	-	-	- 7 224	
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	-	-	- -	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г. 3а 2024 г.	499 1 477	- -	- -	(499) (1 477)	-	-	- -	
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	1 477 -	- -	- -	-	-	1 477 -	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	5 -	- -	- -	-	-	- 5	
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде	3а 2025 г. 3а 2024 г.	6 282 657 541	1 530 1 987	- -	(8 269) (184 197)	-	-	1 530 636 902	
Итого	3а 2025 г. 3а 2024 г.	805 143 805 143	288 438 288 438	145 201 119 341	(548 961) (548 961)	(6 420)	X X	657 541 657 541	

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	списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	3 674	4 996	(4 564)	(147)	3 959
	За 2024 г.	2 773	6 981	(5 974)	(106)	3 674
В том числе:						
Резерв ежегодных отпусков_	За 2025 г.	3 674	4 996	(4 564)	(147)	3 959
	За 2024 г.	2 773	6 981	(5 974)	(106)	3 674
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

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	48 980	56 911
Затраты на оплату труда	58 003	41 166
Отчисления на социальные нужды	11 641	7 916
Амортизация	25 135	35 417
Прочие затраты	403 635	329 876
Итого по элементам	547 394	471 286
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	547 394	471 286

97

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.	-	-	-	-

ПОЯСНЕНИЯ

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

ООО «Пэтскан»

1. Общие сведения об организации

Полное наименование организации	Дата регистрации, данные свидетельства	ОГРН	ИНН/КПП
Общество с ограниченной ответственностью «Пэтскан»	17.09.2012, 26 № 00397745 МИФНС № 11 по СК	1122651027014	2635814951/262301001

Юридический адрес	356220, Ставропольский край, Шпаковский р-н, Надежда с, Надеждинское ш, зд.1
-------------------	--

Информация об участниках/акционерах

Наименование участника/акционера	Доля в соответствии с Уставом
Комбинированный закрытый паевой инвестиционный фонд «Медицинские инвестиции» под управлением Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Интеро Инвест»	100%

Размер уставного капитала	Оплата уставного капитала
100 000 рублей	100%

Органы управления и иные органы (в соответствии с уставом)

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества, полномочия которого определены ст. 19 Устава 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

			<p>Общества, совершенные им сделки по основаниям, предусмотренным действующим законодательством, и требовать применения последствий их недействительности, а также применения последствий недействительности ничтожных сделок Общества;</p> <p>6)принимать участие в распределении прибыли Общества;</p> <p>7)получать информацию о деятельности Общества, в том числе знакомиться с его бухгалтерскими документами и иной документацией в установленном настоящим Уставом порядке;</p> <p>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;</p> <p>9)потребовать приобретения Обществом доли в случаях, предусмотренных ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»;</p> <p>10)получить часть имущества, в случае ликвидации Общества, оставшегося после расчетов с кредиторами, или его стоимость.</p>
Единоличный исполнительный орган	Управляющая организация ООО «РМС»	ООО «РМС» в лице генерального директора Савинова В. М. Договор о передаче полномочий ЕИО	<p>1)без доверенности действует от имени Общества и представляет его интересы в рамках полномочий, предоставленных действующим законодательством и настоящим Уставом;</p> <p>2)совершает сделки от имени Общества в пределах, установленных действующим законодательством и настоящим Уставом;</p> <p>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;</p> <p>4)издает приказы о назначении на должность работников Общества, об их переводе и увольнении, применяет меры поощрения и налагает дисциплинарные взыскания;</p> <p>5)разрабатывает и представляет Общему собранию участников Общества для утверждения планы работ по основным</p>

			направления деятельности Общества; б) 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 (чел.)	За 2024 (чел.)	На 31.12. 2025 (чел.)	На 31.12.2024 (чел.)
26,9	22,5	28	30

Филиалы, представительства, обособленные подразделения

На 31.12.2025 зарегистрировано и действует одно Обособленное подразделение "ОП Москва", дата регистрации - 01.07.2024.

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

В соответствии со сведениями, содержащимися в отношении ООО «Пэтскан» (далее – «Общество») в Едином государственном реестре юридических лиц, по состоянию на 31.12.2025 и текущую дату доли в уставном капитале Общества в размере 100% составляют имущество Комбинированного закрытого паевого инвестиционного фонда «Медицинские инвестиции», доверительное управление которого осуществляет Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Интеро Инвест».

Исходя из норм пункта 1 статьи 10 Федерального закона №156-ФЗ «Об инвестиционных фондах», паевой инвестиционный фонд является не юридическим лицом, а обособленным имущественным комплексом, вследствие чего не могут быть установлены бенефициарные владельцы фонда, юридического лица, доли в уставном капитале которого составляют имущество Фонда, в том значении, которое указано в Федеральном законе № 115-ФЗ.

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 (ОКВЭД):

21.20 Производство лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях и ветеринарии

Дополнительные виды деятельности по данным ЕГРЮЛ:

21.10 Производство фармацевтических субстанций

46.46.1 Торговля оптовая фармацевтической продукцией

47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)

68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

86.90.9 Деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки

Деятельность общества регламентирована законодательством Российской Федерации.

Проведена инвентаризация:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация
Основные средства	02.12.2025
Нематериальные активы	01.12.2025
Материально-производственные запасы	04.12.2025
Денежные средства	31.12.2025
Финансовые вложения	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
Оценочных обязательств по оплате отпусков	31.12.2025

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

Бухгалтерская финансовая отчетность ООО «Пэтскан» 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.

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено согласно нормам Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиям ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочим действующими положениям, указаниям, инструкциям.

С 01.01.2022 Общество применяет:

- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»;
- ФСБУ 6/2020 "Основные средства";
- ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"
С 01.01.2024 Общество применяет:
- ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"
С 01.01.2025 Общество применяет:
- ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность"
- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»

2.1. Основные положения утвержденной учетной политики

2.1.1. Порядок учета Нематериальных активов

В составе НМА учитываются активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".

Актив относится к объектам НМА, если его стоимость больше 90 000 рублей. Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив в составе НМА не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договоров уступки прав и т.п.

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 начинается 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).

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).

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").

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.

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).

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).

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 одновременном выполнении следующих условий:

- 1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- 2) предмет аренды идентифицируется;
- 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 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 классифицирует деятельность по предоставлению в аренду части объекта недвижимого имущества, используемого в основной деятельности, в качестве операционной аренды.

На дату признания в учете Организация отражает ППА по дебету счета 01.03 "Аренднованное 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 в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Для целей перехода на ФСБУ 26/2020 Организация использует перспективный метод. При этом на дату начала применения ФСБУ 26/2020 Организация 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. 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. Выручка от продажи продукции и оказания услуг

Бухгалтерский учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н (далее ПБУ 9/99).

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

- доходы от обычных видов деятельности;

- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются поступления активов, приводящие к увеличению капитала Организации (*п.2 ПБУ 9/99*), в частности выручка от продажи готовой продукции собственного производства лекарственного препарата РФЛП для медицинского применения третьим лицам, а также выручка от предоставления в аренду объектов недвижимости и прочих активов Организации (далее – выручка).

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

- 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
- 1.05.00.00 Выручка от оказания услуг по производству РФП
- 1.09.00.00 Поступления от оказания прочих консультационных услуг

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.

Признание доходов в бухгалтерском учете осуществляется Организацией в соответствии с разделом IV ПБУ 9/99.

Выручка по видам доходов отражается в бухгалтерском учете на счете 90 «Продажи» по каждому виду деятельности.

Датой признания выручки признается:

- по выручке от реализации РФЛП – дата отгрузки;
- по услугам аренды и прочим услугам, оказываемым на абонентской основе – последний день месяца;
- по прочим разовым услугам – дата оформления акта оказанных услуг, который составляется в последний день оказания услуг.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в соответствии с п. 6 ПБУ 9/99 в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 ПБУ 9/99).

В финансовой отчетности, в отчете о финансовых результатах, доходы отражаются в соответствии с их классификацией: выручка и прочие доходы.

2.1.7. Затраты на производство

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 (направление деятельности).

По способу включения в себестоимость услуг в учете расходы подразделяются на прямые и косвенные:

- Прямые расходы непосредственно связаны с оказанием услуг и могут быть непосредственно отнесены на себестоимость конкретного вида услуги или производства,
- Косвенные расходы, которые не могут быть (или по которым нецелесообразно) прямо отнесены на себестоимость отдельного вида услуг.

Учет прямых расходов ведется по счету 20 «Основное производство», косвенных по счету 26 «Общехозяйственные расходы».

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 состав косвенных расходов включаются прочие расходы общехозяйственного назначения (расходы на содержание, эксплуатацию и охрану производственных помещений, обучение персонала, вывоз и утилизация производственных расходов и т.п.), связанные с текущей деятельностью Организации, которые не могут быть прямо отнесены на себестоимость отдельного вида продукции, работ, услуг. Указанные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и подлежат ежемесячному списанию в дебет счета 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения».

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.

2.1.8. Учет производства и выработки (синтеза) радиофармацевтического препарата (РФЛП)

Организация производит радиофармацевтические лекарственные препараты (далее РФЛП), используемые в медицинских целях, для реализации третьим лицам. РФЛП представляет собой препарат, содержащий радиоактивные изотопы, полученный в результате переработки специального сырья и расходных материалов, используется при оказании медицинских услуг в диагностических и терапевтических целях.

Производство РФЛП организовано двумя способами:

- путем переработки исходного сырья на базе собственной производственной площадки в г.Ставрополь;
- выпуск РФЛП силами подрядной организации по договору производственного подряда с использованием давальческих материалов Заказчика.

В отчетном году Общество оказывало услуги по производству РФЛП в рамках договора производственного подряда (в качестве переработчика) с применением материалов заказчика (давальца).

Учет затрат на производство готовой продукции организован с применением счета бухгалтерского учета 20.01 «Основное производство».

Формирование себестоимости РФЛП собственного производства

Готовая продукция собственного производства отражается на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости, включающей прямые переменные материальные затраты на каждый синтез согласно утвержденным нормам расхода.

Формирование себестоимости РФЛП, выпущенного силами подрядной организации с использованием давальческого сырья заказчика

Учет материалов, переданных переработчику, Организация осуществляет на счете 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону».

Готовая продукция, выпущенная силами подрядной организации, отражается на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости, включающей прямые переменные материальные затраты и прямые переменные затраты на оплату услуг переработчика по синтезу выпущенного количества готовой продукции.

Учет материалов, полученных от давальца, а также продукции, выпущенной по договору производственного подряда (в качестве переработчика) организован с применением забалансовых счетов 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» и 003 «Материалы, принятые в переработку».

Формирование полной себестоимости готовой продукции (оказанных услуг)

Прочие прямые затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции (оказание услуг) учитываются в течение месяца по прямым статьям затрат оборотами по дебету счета 20.01 «Основное производство» и подлежат списанию на финансовый результат периода с распределением по видам производимой продукции / оказываемых услуг итоговыми оборотами по дебету счета 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения» (метод директ-костинга).

Учет технологических потерь при производстве готовой продукции

РФЛП имеет ограниченный срок использования (не более 12 часов). В силу специфики физических свойств производимого РФЛП, в течение указанного времени потребительские свойства готовой продукции уменьшаются (происходит постепенный распад радиоактивных изотопов), что выражается в уменьшении количества произведенных единиц активности (ГБк), которые могут быть использованы в медицинских целях конечными потребителями. По указанной причине количество выпущенной продукции в ГБк всегда больше фактического количества, отгруженного покупателю, т.к. за период транспортировки готовой продукции от производственной площадки до конечного потребителя часть продукции физически исчезает (распадается).

Для целей отражения в учете потерь готовой продукции, возникающих в период транспортировки, организация классифицирует данные потери как расходы на реализацию готовой продукции и отражает их по дебету счета 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» с последующим списанием на расходы текущего периода оборотом по дебету счета 90.07.1 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения».

Незавершенное производство

Поскольку РФЛП имеет ограниченный срок использования (не более 12 часов), для целей бухгалтерского учета Организация не ведет учет незавершенного производства.

2.1.10. Коммерческие и управленческие затраты

Коммерческие и управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», за исключением технологических потерь.

Технологические потери учитываются на счете 44.

В состав косвенных расходов включаются расходы филиалов и обособленных подразделений, которые не могут быть прямо отнесены на себестоимость отдельного вида продукции, услуг.

Косвенные расходы накапливаются и списываются ежемесячно в счет дебета 90.8 «Управленческие расходы».

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.

2.1.11. 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.

2.1.12. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией **в отчетном периоде**, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

2.1.13. Резервы по сомнительным долгам

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

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

2.1.14. 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.

2.1.15. 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.

2.1.16. Отложенные налоговые активы и обязательства

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

2.1.17. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи организации и поступления в организацию денежных средств и денежных эквивалентов, а также остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода.

Денежными эквивалентами являются краткосрочные депозиты, размещенные на срок не более трех месяцев. Движение указанных активов в отчете о движении денежных средств показывается свернуто (п.17 ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств").

2.2. **Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам**

Для целей обеспечения сопоставимости показателей, отраженных в БФО за 2025 год, с аналогичными показателями за предшествующие периоды (п.69 ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность"), в отчетность Общества за 2025 год внесены следующие корректировки:

- 2.2.1. В разделе V Краткосрочные обязательства, задолженность Общества по договору финансовой аренды на 31.12.2023 в сумме 9 976 тыс.руб. перенесена из строки 15208 «Задолженность по арендным обязательствам со сроком погашения менее 12 мес.» в строку 15201 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в сумме 3 694 тыс.руб. (в части текущей задолженности на 31.12.2023) и в строку 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» в сумме 6 282 тыс. руб. в части суммы обязательств со сроком исполнения до 12 месяцев.

Наименование показателя	Строка БФО	Показатель на 31.12.2023, тыс.руб.		
		До изменения (БФО 2023)	После изменения БФО 2025)	Отклонение
Кредиторская задолженность	1520	88 434	82 152	- 6 282

43

в том числе:				
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	15201	52 932	56 626	3 694
<i>Задолженность по арендным обязательствам со сроком погашения менее 12 мес.</i>	15208	9 976	-	9 976
Прочие обязательства	1550	-	6 282	6 282
в том числе:				
<i>Краткосрочные обязательства по финансовой аренде</i>	1550	-	6 282	6 282

2.2.2. Во исполнение п.28 ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", с также согласно положениям п.2.20 Учетной политики ООО «Пэтскан» для целей бухгалтерского учета на 2025 год, в отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются.

Поскольку в БФО за 2024 год указанные выше показатели были указаны развернуто, для целей обеспечения принципа сопоставимости данных, в отчет о финансовых результатах внесены указанные ниже корректировки. Финансовый результат 2024 года не изменился.

**Изменение ОФР 2024 в БФО 2025 на основании положений п.28 ФСБУ 4/2023
"Бухгалтерская (финансовая) отчетность"**

	ОФР 2024 в БФО 2024	ОФР 2024 в БФО 2025	Отклонение 2025-2024
Прочие доходы по стр.2340 ф.2	13 221	5 486	- 7 735
в том числе:			
Иная операционная деятельность:	13 221	5 486	- 7 735
в т.ч.:			
<i>Реализация ОС</i>	<i>1 580</i>	<i>-</i>	<i>- 1 580</i>
<i>Резервы по сомнительным долгам</i>	<i>1 690</i>	<i>164</i>	<i>- 1 526</i>
<i>Списание дебиторской (кредиторской) задолженности</i>	<i>6 420</i>	<i>4 751</i>	<i>- 1 669</i>
<i>Доходы, связанные с реализацией материалов</i>	<i>2 960</i>	<i>-</i>	<i>- 2 960</i>
<i>Иная операционная деятельность</i>	<i>571</i>	<i>571</i>	<i>-</i>
Прочие расходы по стр.2350 ф.2	63 970	56 235	- 7 735
в том числе:			
Комиссия за перевод платежей и РКО	83	83	-
Курсовые разницы	552	552	-
Доходы (расходы), связанные с ликвидацией основных средств	39 578	39 578	-
Иная операционная деятельность:	23 757	16 022	- 7 735
в т.ч.:			

44

Расходы, связанные с реализацией основных средств	14 696	13 116	-	1 580
Резервы по сомнительным долгам (Не прин. к НУ)	1 526	-	-	1 526
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	1 669	-	-	1 669
Расходы, связанные с реализацией материалов	2 960	-	-	2 960
НДС за счёт собственных средств (Не прин. к НУ)	2 491	2 491	-	-
Прибыль (убыток) прошлых лет	307	307	-	-
Расходы по передаче товаров(работ, услуг)безвозмездно и для собст-х нужд	45	45	-	-
Прочие внереализационные доходы (расходы)	63	63	-	-
Итого Доходы - Расходы	- 50 749	- 50 749	-	-

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

Курсовые разницы	тыс. руб.	
	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»	-	-

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 с ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

НМА на 31.12.2024 составляют 178 тыс.руб.

НМА на 31.12.2025 составляют 159 тыс.руб.

Изменений в составе НМА (поступление, выбытие) в отчетном году не было.

Незаконченные операции по приобретению НМА – полезная модель Фольга перезарядная для протонных циклотронов 11-18 МэВ с токами до 130 мкА на один вывод пучка - на 31.12.2024 составляют 135 тыс.руб. Вложения НМА на 31.12.2025 составляют 196 тыс.руб. Увеличение стоимости обусловлено повторной подачей в Роспатент заявки на регистрацию прав на полезную модель после возврата Роспатентом ранее поданной в 2024 году заявки на доработку.

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов нематериальных активов по группам, в т.ч. деление на амортизируемые и неамортизируемые НМА, первоначальная стоимость НМА, раскрыты в табличной части пояснений в табл.3.1, 3.2, 3.3.

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода капитальных вложений в НМА раскрыта в табличной части пояснений в табл. 3.5.

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 отчетного года составляет 294 958 тыс. рублей.

Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2024 составляет 308 930 тыс. рублей

Объекты незавершенного строительства по состоянию на 31.12.2025 и на 31.12.2024 отсутствуют.

По итогам проверки элементов амортизации основных средств, произведенной по состоянию на 31.12.2025 согласно положениям п.37 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», Обществом выявлены 11 объектов основных средств, находящихся в эксплуатации, с истекшим сроком полезного использования.

Для целей реализации положений п.37 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», а также согласно положениям п.2.2 Учетной политики, Обществом определены новые сроки полезного использования указанных объектов, произведен перерасчет накопленной амортизации по состоянию на 31.12.2025 с отражением разницы в размере 1 637 тыс.руб. корректирующей проводкой по счету 02 «Амортизация основных средств» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» (основание - п. п. 2, 4 ПБУ 22/2010). Влияние указанной корректировки на размер чистой прибыли Общества, отраженной по строке 2400 Бухгалтерской отчетности за 2025 составляет 1,8%, что ниже уровня существенности 10%, утвержденного в учетной политике на 2025 год.

3.3.1. Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств по группам, в т.ч. деление на амортизируемое и неамортизируемое имущество, представлена в табличной части пояснений табл. .4.1, 4.2, 4.3, 4.4.

3.3.2. Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода капитальных вложений в основные средства раскрыта в табличной части пояснений в табл. 4.5.

3.3.3. Недвижимое имущество по состоянию на 31.12.2025:

46

тыс. руб.

Наименование объекта	Характеристики объекта (площадь, этажность и т.д.)	Место расположения (адрес)	Основание приобретения (купля/продажа, договор; строительство и др.	Балансовая стоимость на 31.12.2025 (отчетного года)	Балансовая стоимость на 31.12.2024 (предшествующего отчетному году)
Забор секционный	Сооружение	356220, Ставропольский край, м. о. Шпаковский, с Надежда, ш Надеждинское, зд. 1		164	226
Лечебно-диагностический центр_Подвал, Этаж №1	945,8 кв. м Кадастровый номер 26:12:030601:605		Разукомплектация, реконструкция в 2023 г.	64 444	65 991
Лечебно-диагностический центр_Этаж №1, Этаж №2	964,7 кв. м Кадастровый номер 26:12:030601:606		Разукомплектация в 2023 г.	48 196	49 353
Лечебно-диагностический центр Этаж №3	61,9 кв. м Кадастровый номер 26:12:030601:607		Разукомплектация в 2023 г.	3 093	3 167

3.3.4. Неамортизируемые объекты

По состоянию на 31.12.2025 неамортизируемые объекты представляют следующую структуру:

тыс. руб.

Наименование объекта	Характеристики объекта (площадь и т.д.)	Место расположения (адрес)	Основание приобретения (купля/продажа, договор; строительство и др.	Балансовая стоимость на 31.12. 2025 (отчетного года)	Балансовая стоимость на 31.12. 2024 (предшествующего отчетному году)
Земельный участок	8 724 кв.м. Кадастровый номер 26:12:030601:705	356220, Ставропольский край, м. о. Шпаковский, с Надежда,	Образован 24.01.2024 в результате разделения участка с кад. номером 26:12:030601:77	1 373	1 373
Земельный участок	4 086 кв.м Кадастровый	ш. Надеждинское,	Образован 24.01.2024 в результате	643	643

47

	номер 26:12:030601:706	зд. 1	разделения участка с кад. номером 26:12:03 06 01:77		
--	---------------------------	-------	--	--	--

Перечень всех ППА, учтенных на балансе в составе основных средств на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 представлен в таблице:

Наименование арендуемого объекта	Балансовая стоимость на 31.12.2025	Балансовая стоимость на 31.12.2024	тыс. руб.
			Балансовая стоимость на 31.12.2023
ППА ПЭТ/КТ Discovery PET/CT 610 с принадлежностями, ЦБД007129	0	0	15 024
ППА г. Москва, ул. Усачева, д.33, стр.2, пом. №10, площадью 25,8 кв. м., 00-005172	4 317	0	0

3.4. 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 финансовые вложения отсутствуют.

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов финансовых вложений по группам и срокам, раскрыта в табличной части пояснений в табл. 5.1.

Информация об ином использовании отдельных видов финансовых вложений по группам, раскрыта в табличной части пояснений в табл. 5.2.

3.5. 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.	
	год 2025	год 2024
Сырье и расходные материалы	25 211	44 571
в т.ч. сырье	17 599	34 764
запасные части и инструмент	6 899	6 154
тара, упаковка	297	297
прочие материалы	416	3 356
Товары	153	0

Наименование статей	год 2025	год 2024
Долгосрочные активы к продаже:	36 868	98 202
<i>в том числе:</i>		
<i>Элементы, образованные в результате ликвидации ОС ПЭТ/КТ Discovery ST8(5 шт.)</i>	<i>1 850</i>	<i>1 850</i>
<i>Система ПЭТ/КТ Biograf (Краснодар) с принадлежностями</i>	<i>0</i>	<i>61 334</i>
<i>Система ОФЭ/КТ Symbia (Владикавказ)</i>	<i>35 018</i>	<i>35 018</i>
Итого	62 232	142 773

Долгосрочные активы к продаже образованы в 2024 году в связи с прекращением медицинской деятельности в конце 2022 года. На основании анализа вариантов использования оборудования, закупленного ранее для медицинской деятельности в филиалах Общества в г. Краснодар и в г. Владикавказ, но не введенного в эксплуатацию, руководством Общества в 2024 году принято решение о переводе указанного оборудования в категорию Долгосрочных активов к продаже.

В 2025 году оборудование Система ПЭТ/КТ Biograf (Краснодар) с принадлежностями продано. Элементы, образованные в результате ликвидации ОС ПЭТ/КТ Discovery ST8 (5 шт.) проданы в январе 2026 года на основании договора купли-продажи от 19.01.2026.

В настоящее время руководством Общества ведется поиск покупателя для объекта ОС Система ОФЭ/КТ Symbia (Владикавказ).

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов на 31.12.2025 и 31.12.2024 не создавался, т.к. отсутствуют признаки обесценения запасов.

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. 5.2.

3.6. 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	163 571	178 158
Авансы поставщикам за товары, работы/услуги	3 466	10 778
Прочая дебиторская задолженность	101	615
Итого дебиторская задолженность	167 138	189 551
Резерв по сомнительной задолженности поставщиков	(145)	(1 539)
Резерв по сомнительной задолженности покупателей	(3 800)	0
Итого дебиторская задолженность за вычетом резерва	163 193	188 012

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.

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024
Средства в кассе	0	0
Средства на расчетных счетах, в том числе	234 742	143 353
на рублевых счетах	234 742	143 353
на валютных счетах	0	0
Средства на специальных счетах	0	0
Переводы в пути	0	0
Итого денежные средства	234 742	143 353
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	234 742	143 353

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.

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.

Состав строк 4119 «Прочие поступления от текущих операций» и 4129 «Прочие платежи по текущим операциям» отчета о движении денежных средств (ОДДС) имеет следующую структуру:

Наименование строки ОДДС	в тыс.руб.	
	31.12.2025	31.12.2024
Строка 4119 «Прочие поступления от текущих операций» - Всего,	20 269	25 864
в том числе:		
Поступления процентов по депозитам, векселям	19 962	11 128
НДС полученный (свернуто)	0	14 736
Прочие поступления	307	0
Строка 4129 «Прочие платежи по текущим операциям»	10 294	20 999
в том числе:		
НДС уплаченный (свернуто)	7 373	15 914
Прочие налоги, пошлины	2 921	3 377
Прочие платежи	0	1 708

3.8. Капитал и резервы

3.8.1. Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2025 уставный капитал Общества полностью оплачен и составил 100 тыс. руб.

Наименование	Размер уставного капитала (тыс. руб.)
ООО УК «Интеро Инвест» (Д.У.) Комбинированным ЗПИФ "Медицинские инвестиции"	100%
Итого	100%

На 31 декабря 2023 года чистые активы Общества отрицательные – (52 292) тыс. руб., на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2025 показатель чистых активов имеет положительное значение - 120 723 тыс. руб. и 102 208 тыс.руб. соответственно.

В течение отчетного года Обществом выплачены дивиденды за счет чистой прибыли прошлых лет на основании Решений единственного участника от 18.07.2025 и от 25.08.2025 на общую сумму 109 000 тыс. руб.

3.8.2. Добавочный капитал

За 2025 год сумма добавочного капитала не изменялась и составила 4 550 тыс. руб. Добавочный капитал состоит из вкладов Участников в имущество Общества, не изменяющих размер и номинальную стоимость доли в уставном капитале Общества.

3.9. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность Общества имеет следующую структуру:

Наименование статей кредиторской задолженности	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	20 983	39 540
Задолженность по налогам и взносам	2 021	9 425
Авансы, полученные от покупателей	0	31 818
Задолженность по оплате труда	0	0
Прочая задолженность	5	0
Итого	23 009	80 783

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

Информация о просроченной кредиторской задолженности, раскрыта в табличной части пояснений в табл. 8.2 развернуто.

3.10. 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.

Сроки погашения основных заемных средств по состоянию на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

Вид обязательств	Валюта обязательств	тыс. руб.			ИТОГО
		До 1 года включительно	Свыше 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	
Заемные обязательства	руб.	609 594	0	0	609 594
ИТОГО		609 594	0	0	609 594

3.11. Налог на прибыль организаций

Ставка налога на прибыль в 2025 году составила 25 %.

Текущий налог на прибыль за 2025 год – 15 656 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 и отложенных налоговых обязательств Общества приведена в таблице ниже.

Виды активов (обязательств)	тыс. руб.		
	Отложенные налоговые активы (обязательства) на 31.12.2025	Отложенные налоговые активы (обязательства) на 31.12.2024	Прирост (снижение) ОНА и ОНО 2025- 2024
Отложенные налоговые активы	8 629	22 910	-14 281
в том числе:			
Основные средства	109	219	-110
Оценочные обязательства и резервы	1 221	1 165	56
Расходы будущих периодов	1 245	1 877	-632
Резервы сомнительных долгов	986		986
Убытки прошлых лет	3 993	19 649	-15 656
Арендные обязательства	1 075	0	1 075
Отложенные налоговые обязательства	24 533	24 543	-10
в том числе:			
Доходные вложения в материальные ценности	306	191	115
Основные средства	23 996	24 106	-110
Оценочные обязательства и резервы	231	246	-15
ИТОГО сальдо ОНА - ОНО	-15 904	-1 633	-14 271

52

Отложенный налог на прибыль за 2025 год – (14 271) тыс. руб.
 (8 629-24 533) - (22 910 - 24 543) = (14 271) тыс. руб.

Руководство Общества ожидает, что в 2026 году сможет в полном размере реализовать накопленные отложенные налоговые активы, начисленные на убытки прошлых лет, в размере 3 993 тыс. руб. на 31.12.2025, так как ожидает дальнейшее получение налогооблагаемых доходов в рамках налогооблагаемой деятельности.

Отложенный налог на прибыль за 2024 год составляет (20 202) тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль за 2025 год составляет 48 954 тыс. руб.
 Условный доход по налогу на прибыль за 2025 год составляет 18 851 тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль за 2024 год составляет 48 985 тыс. руб.
 Условный доход по налогу на прибыль за 2024 год составляет 5 381 тыс. руб.

3.12. 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

Объем выручки от реализации (без НДС) по видам деятельности за отчетный 2025 год составил:

Виды дохода	тыс. руб.			
	2025 год	2024 год	Изменения	Удельный вес выручки 2025 г. (в %% к общему объему)
Выручка от сдачи в аренду движимого и недвижимого имущества	10 888	20 796	- 9 908	1,36
Выручка от реализации РФП	768 395	828 324	- 59 929	96,19
Выручка от оказания услуг по производству РФП	5 790	0	5 790	0,72
Прочая выручка	13 794	28	13 766	1,73
Итого	798 867	849 148	- 50 281	100,0

Снижение выручки от реализации в 2025 году по сравнению с прошлым годом обусловлено вынужденным простоем производства в 1 квартале 2025 года. Начиная со 2 квартала 2025, плановый объем отгрузок восстановлен, выручка от реализации РФП нарастающим итогом меньше уровня 2024 года на 7,2%.

3.12.2 Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2025 году составила 1 793 тыс. руб.

53

Сумма прочих доходов в 2024 году с учетом корректировки, раскрытой в п.2.2.2 настоящих пояснений, составляет 5 486 тыс. руб.

Показатель	тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
Проценты к получению (стр. 2320 Отчет о финансовых результатах), в том числе:	19 962	11 128
за использование средств, находящихся на счетах кредитной организации	19 962	11 128
Прочие доходы (стр. 2340 Отчет о финансовых результатах), в том числе:	1 793	5 486
доходы от реализации ОС*	0	0
доходы от реализации и выбытия прочего имущества*	0	0
списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности*	0	4 751
резерв по сомнительной задолженности*	0	164
курсовые разницы*	9	0
результат изменения оценочных значений	1 643	0
иная операционная деятельность	141	571
Итого прочие доходы	21 755	16 614

Доходы, отмеченные знаком «*», отражаются свернуто с аналогичными расходами, согласно п.28 ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", с также согласно положениям п.2.20 Учетной политики ООО «Пэтскан» для целей бухгалтерского учета на 2025 год.

В результате проверки элементов амортизации выявлена необходимость пересмотра срока полезного использования у следующих объектов ОС с истекшим сроком полезного использования:

Основное средство	Инв №
рН метр	БП-000027
Дозкалибратор зав. номер 9907010178	БП-000020
Очиститель воды	БП-000023
Прибор подготовки проб для хроматографа	БП-000024
Рабочий стол со свинцовой защитой	БП-000025
Рекламная конструкция "Пэтскан"	БП-000045
Устройство биологической очистки ЛОС-Р-10С/1,5-6,8	БП-000029
Хроматограф газовый GC68508	БП-000031
Хроматограф жидкостный ICS5000	БП-000032
Хроматограф тонкослойный	БП-000033
Чиллер Nordvent ACA 026 RSD FC	БП0000006

Новые сроки полезного использования на 01.01.2026 зафиксированы в инвентарной описи по форме ИНВ-1 №3 от 02.12.2025 и отражены в учете ООО «Пэтскан» 31.12.2025 в качестве изменения параметров ОС (элементов амортизации), в т.ч. корректирующими операциями в корреспонденции со счетом учета Прочих доходов и расходов как корректировка оценочных значений (в части объектов с истекшим сроком полезного использования).

Общая сумма дохода, отраженная в учете Общества в результате корректировки оценочных значений составляет:

- 1 637 тыс.руб. – корректировка СПИ объектов основных средств на 31.12.2025
- 6 тыс.руб. – результат инвентаризации резерва на выплату отпусков на 31.12.2025

3.13. 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.

3.13.1. Себестоимость

Себестоимость реализованной продукции, товаров и услуг в 2024 году составила 137 579 тыс. рублей.

Себестоимость по видам выручки приведена в таблице ниже.

	тыс. руб.	
Себестоимость по видам выручки	2025 год	2024 год
Выручка от сдачи в аренду движимого и недвижимого имущества	8 100	12 648
Выручка от реализации РФП	184 571	159 995
Выручка от оказания услуг по производству РФП	894	0
Прочая выручка	14 395	42
Итого	207 960	172 685

Структура себестоимости готовой продукции и оказанных услуг приведена в таблице ниже.

	тыс. руб.			
Наименование расходов	2025 год	2024 год	Изменения	Расходы 2025 г. (в %% к общему объему расходов)
Материальные затраты	32 033	23 670	8 363	15,40
Расходы на оплату труда	20 440	21 482	- 1 042	9,83
Отчисления на социальные нужды	4 895	4 570	325	2,35
Амортизация	25 135	32 460	- 7 325	12,09
Прочие затраты	125 457	90 504	34 953	60,33
Итого	207 960	172 686	35 274	100,0

3.13.2. Структура коммерческих и управленческих расходов

Сумма управленческих расходов в 2025 году составила 47 267 тыс. руб.

Сумма управленческих расходов в 2024 году - 56 094 тыс. руб.

Структура управленческих расходов приведена в таблице ниже

тыс. руб.		
Наименование расходов	2025 год	2024 год
Расходы по вознаграждению работников	37 574	19 569
Налоги на ФОТ	6 747	3 326
Амортизация ОС	0	2 951
Амортизация НМА	0	6
Информационно-консультационные услуги	0	842
Услуги управляющей компании	0	240
Ремонт, техническое, сервисное обслуживание	0	9 574
Услуги связи, интернет	0	187
Материальные затраты	252	1 235
Командировочные расходы	234	1 356
Аренда помещений, земельных участков, лизинг	1 819	969
Обучение	0	79
Налоги	0	2 957
Коммунальные расходы	33	7 909
Транспортные расходы	0	1 014
Юридические услуги	0	600
Прочие общехозяйственные расходы	608	3 280
Всего	47 267	56 094

Сумма коммерческих расходов в 2025 году составила 292 167 тыс. руб.

Сумма коммерческих расходов в 2024 году - 242 507 тыс. руб.

Структура коммерческих расходов приведена в таблице ниже

тыс. руб.		
Наименование расходов	2025 год	2024 год
Доставка РФЛП	76 538	89 889
Технологические потери (распад РФЛП при транспортировке)	215 629	152 618
Всего	292 167	242 507

3.13.3. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2025 году составила 7 609 тыс. руб.

Сумма прочих расходов в 2024 году с учетом корректировки, раскрытой в п.2.2.2 настоящих пояснений, составляет 56 235 тыс. руб.

Показатель	тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
Проценты к уплате (стр. 2330 Отчет о финансовых результатах), в том числе:	145 208	120 221
Проценты по займам	145 208	120 221
Прочие расходы (стр. 2350 Отчет о финансовых результатах), в том числе:	7 609	56 235
расходы по реализации ОС*	0	13 116
расходы, связанные с ликвидацией основных средств*	2 757	39 578
расходы по реализации и выбытию прочего имущества*	2 023	0
комиссия за перевод платежей и РКО	87	83
начисление (восстановление) резервов сомнительной задолженности задолженности*	2 406	0
НДС за счет собственных средств	13	2 491
курсовые разницы*	0	552
Иная операционная деятельность	323	415
Всего	152 817	176 456

Расходы, отмеченные знаком «*», отражаются свернуто с аналогичными доходами, согласно п.28 ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", с также согласно положениям п.2.20 Учетной политики ООО «Пэтскан» для целей бухгалтерского учета на 2025 год.

Финансовый результат, полученный в 2025 году составил 90 485 тыс. руб.

Указанный показатель позволил руководству Общества произвести в отчетном году выплату дивидендов в размере 109 000 тыс.руб. и обеспечил получение положительного результата показателя чистых активов Общества на 31.12.2025 в размере 102 208 тыс.руб.

В обозримой перспективе Общество планирует получать положительный финансовый результат ежегодно, свободные оборотные средства планируется направлять на погашение задолженности по займу, что приведет к снижению процентной нагрузки и обеспечит дополнительный рост показателей чистой прибыли и чистых активов.

3.14. 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.

ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ по состоянию на 31.12.2025 приведена в таблице ниже:

57

1 СПИСОК СВЯЗАННЫХ СТОРОН
Общество с ограниченной ответственностью «Пэтскан»
ИНН 2635814951, ОГРН 1122651027014

№ 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)	
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)	

№ п/п	Идентификационные данные связанной стороны (наименование организации, ИНН / Ф.И.О физического лица, должность)	Характер взаимоотношений / вид операций в отчетном периоде
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)	
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 «ТопАтомКлиник» (5405975075)	
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)	

Информация о наличии соглашения (опционов) о выплате долгосрочного вознаграждения управленческому персоналу:

№ п/п	Ф.И.О физического лица, должность	Реквизиты соглашения /описание долгосрочного вознаграждения/сумма причитающегося долгосрочного вознаграждения
Основной управленческий персонал		
	Нет	

3.14.1 Операции, проведенные по основному хозяйственному обществу (участнику)

В течение 2025 года:

№ п/п	Наименование связанной стороны	Операции	Обязательства на 31.12.2024	Погашение обязательств в за 2025 год	Возникновение обязательств за 2025 год	Обязательства на 31.12.2025
1	Комбинированный закрытый паевой инвестиционный фонд "Медицинские инвестиции" ООО УК «Интеро Инвест» (ИНН 7709971904)	Договор займа №3 от 01.03.2022 (Договор уступки прав (требований) от 14.10.2022)	576 758	145 201	178 037	609 594
	Итого		576 758	145 201	178 037	609 594

В течение 2024 года:

№ п/п	Наименование связанной стороны	Операции	Обязательства на 31.12.2023	Погашение обязательств в за 2024 год	Возникновение обязательств за 2024 год	Обязательства на 31.12.2024
1	Комбинированный закрытый паевой инвестиционный фонд "Медицинские инвестиции" ООО УК «Интеро Инвест» (ИНН 7709971904)	Договор займа №3 от 01.03.2022 (Договор уступки прав (требований) от 14.10.2022)	708 046	472 750	341 462	576 758
	Итого		708 046	472 750	341 462	576 758

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

В течение 2025 года:

№ п/п	Наименование связанной стороны	Операции	Обязательства на 31.12.2024	Погашение обязательств в за 2025 год	Возникновение обязательств за 2025 год	Обязательства на 31.12.2025
1	Общество с ограниченной ответственностью Управляющая	ДКП №05/05/2025/РМС/П ЭТСКАН от 05.05.2025 ПЭТСКА	0	389	389	0

	компания «РадиоМедСинтез»	Н-РМС				
		Договор о передаче полномочий ЕИО управляющему от 01.10.2024_ПЭТСКА Н-РМС_Ставрополь [Производство]	72	2 644	3 072	500
		Договор о передаче полномочий ЕИО управляющему от 15.10.2025_ПЭТСКА Н-РМС	0	0	1 500	1 500
		ДОГОВОР АРЕНДЫ ИМУЩЕСТВА № 31/10-ПС от 31.10.2023	43	157	171	57
		Договор поставки 02С-20 от 09.01.2020	22 855	36 626	20 636	6 865
		Договор субаренды № СУБ-ПТС-РМС от 01.07.2024	355	2 566	2 224	13
2	Общество с ограниченной ответственностью «СпецФармПроизводство»	ДКП №СФП-П-03/07-12-20 от 07.12.2020_Пэтскан-СФП	0	0	582	582
		ДОГОВОР ПОДРЯДА №13-03/2023 от 13.03.2023 Производственный договор	6 973	338 823	334 264	2 414
		Возмещение расходов по транспортировке по Договору подряда №13-03/2023 от 13.03.2023	1 545	30 873	31 868	2 540
3	Общество с ограниченной ответственностью «ФармПроизводство»	Договор поставки №27/08/24/ПЭТСКА Н от 27.08.2024	0	5 218	5 218	0
4	Общество с ограниченной ответственностью «ТопАтомКлиник»	ДОГОВОР АРЕНДЫ ИМУЩЕСТВА № 31-10 ТАК ПЭТСКАН 31.10.2023	64	0	257	321
		ДКП №04/07/2025/ТА К/Пэтскан от 04.07.2025_Пэтскан-ТАК	0	0	132	132
5	Общество с ограниченной ответственностью «РМС Сервис»	Договор на ТО № 23/21-ТО от 01.07.2021г.	351	11 426	12 025	950
	Итого		32 258	428 722	412 338	15 874

69

В течение 2024 года:

№ п/п	Наименование связанной стороны	Операции	Обязательства на 31.12.2023	Погашение обязательств за 2024 год	Возникновение обязательств за 2024 год	Обязательства на 31.12.2024
1	Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РадиоМедСинтез»	Договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющему	72	240	168	0
		Договор о передаче полномочий ЕИО управляющему от 01.10.2024_ПЭТСКА Н-РМС_Ставрополь [Производство]	0	0	72	72
		Договор о передаче полномочий ЕИО управляющему от 10.10.2023_ПЭТСКА Н-РМС	0	216	216	0
		ДОГОВОР АРЕНДЫ ИМУЩЕСТВА № 31/10-ПС от 31.10.2023	29	157	171	43
		Лицензионный договор №01/01/2024-ПТ-РМС от 01.01.2024 о предоставлении права использования товарных	0	100	100	0
		Договор поставки 02С-20 от 09.01.2020	3 891	33 892	52 856	22 855
		Договор субаренды № СУБ-ПТС-РМС от 01.07.2024	0	697	1 052	355
2	Общество с ограниченной ответственностью «СпецФармПроизводство»	ДОГОВОР АРЕНДЫ ИМУЩЕСТВА № 28/04 от 28.04.2021	56	111	55	0
		ДОГОВОР ПОДРЯДА №13-03/2023 от 13.03.2023 Производственный договор	28 351	247 576	226 198	6 973
		Возмещение расходов по транспортировке по Договору подряда №13-03/2023 от 13.03.2023	265	18 737	20 017	1 545
3	Общество с ограниченной ответственностью «ФармПроизводство»	Договор поставки №27/08/24/ПЭТСКА Н от 27.08.2024	0	2 441	2 441	0

62

4	Общество с ограниченной ответственностью «ГопАтомКлиник»	ДОГОВОР АРЕНДЫ ИМУЩЕСТВА № 31-10 ТАК ПЭТСКАН 31.10.2023	43	236	257	64
		ДОГОВОР ПОСТАВКИ №19/07-2024 от 19 июля 2024 года	0	31	31	0
5	Общество с ограниченной ответственностью «РМС Сервис»	Договор на ТО № 23/21-ТО от 01.07.2021г.	204	4 187	4 334	351
		ДОГОВОР НА ОКАЗАНИЕ УСЛУГ №06/05/24 СТАВ от 06.05.2024	0	101	101	0
		Договор подряда №22/09 Ставрополь от 22.09.2021	159	14 638	14 479	0
Итого			33 070	323 360	322 548	32 258

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

В течение 2025 года:

№ п/п	Наименование связанной стороны	Операции	Обязательства на 31.12.2024	Погашение обязательств за 2025 год	Возникновение обязательств за 2025 год	Обязательства на 31.12.2025
1	Общество с ограниченной ответственностью «РадиоМедСинтез»	ДПод №01-03/2025/ПЭТСКАН /РМС/ПСМА от 01.03.2025	0	0	5 377	5 377
		ДПод №01-03/2025/ПЭТСКАН/РМС/ФЭТ от 01.03.2025	0	0	1 441	1 441
		Возмещение расходов на транспортировку по ДПод №01-03/2025/РМС/ПЭТСКАН/ПСМА от 01.03.2025	0	65	652	587
		Возмещение расходов на транспортировку по ДПод №01-03/2025/ПЭТСКАН/РМС/ФЭТ от 01.03.2025	0	65	448	383
		ДП №01-10/2025/ПЭТСКАН/РМС/ФДГ от 01.10.2025	0	0	43	43

69

		ДП №04/25БД от 14.04.2025	0	0	105	105
		ДП №02-06/2025/ПЭТСКА Н/РМС от 02.06.2025	0	0	512	512
2	Общество с ограниченной ответственностью «СпецФармПроизводство»	Договор №01/11 от 01.11.2023	12	0	15 354	15 366
	Общество с ограниченной ответственностью «ТопАтомКлиник»	Д №05-11/2025 от 05.11.2025	0	0	20	20
	Общество с ограниченной ответственностью «ФармПроизводство»	Д №09/01/25/ФП от 09.01.2025	0	0	544	544
3	Общество с ограниченной ответственностью «РМС Сервис»	Договор подряда №22/09 Ставрополь от 22.09.2021	4 149	4 633	1 183	699
	Итого		4 161	4 763	25 679	25 077

В течение 2024 года:

№ п/п	Наименование связанной стороны	Операции	Обязательства на 31.12.2023	Погашение обязательств за 2024 год	Возникновение обязательств за 2024 год	Обязательства на 31.12.2024
1	Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РадиоМедСинтез»	Счет на продажу подарков	3	3	0	0
2	Общество с ограниченной ответственностью «СпецФармПроизводство»	Договор №01/11 от 01.11.2023	0	0	12	12
3	Общество с ограниченной ответственностью «РМС Сервис»	Договор подряда №22/09 Ставрополь от 22.09.2021	0	0	4 149	4 149
	Итого		3	3	4 161	4 161

3.14.4 Вознаграждение основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора.

- В 2025 году Общество не начисляло вознаграждений основному управленческому персоналу, поскольку функции ЕИО переданы по договору управляющей организации ООО «РМС».
- Долгосрочных начислений и выплат не было.

64

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 31.12.2025 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 году 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	3 674	4 996	4 711	3 959

3.15.2 Условные обязательства и активы

По состоянию на 31.12.2025 условные активы и условные обязательства отсутствуют.

3.15.3 Обеспечения обязательств

По состоянию на 31.12.2025 обеспечения обязательств, полученные отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025 обеспечения обязательств, выданные отсутствуют.

Расшифровка выданных обеспечений обязательств приведена в табличных пояснениях к отчетности в таблице 9 «Обеспечения обязательств».

3.16. 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.

При формировании отчетности за 2025 год учтены все существенные события после отчетной даты, подтверждающие хозяйственные условия на отчетную дату, в которых организация вела свою деятельность.

Иных существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

3.17. Операции по прекращаемой деятельности

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

3.18. 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.

3.19. 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.

3.20. 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). При этом роль внешних геополитических факторов в последнее время приобретает все большее значение. 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 риску, риску ликвидности, а также влиянию геополитических рисков.

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.

67

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:

Геополитические риски оказывают значительное влияние на деятельность компаний, затрагивая различные аспекты их работы — от логистики и финансовых операций до инвестиционной стратегии и структуры взаимодействия с партнёрами. Эти риски связаны с изменениями во внешней политике государств, санкциями, торговыми войнами, вооружёнными конфликтами и политической нестабильностью.

Данный риск оценивается как высокий, т.к. на текущий момент времени мировая геополитическая обстановка является крайне нестабильной. Негативное влияние на уровень мировых цен на энергоносители, несоблюдение рядом государств норм международного права может отрицательно отразиться и на экономической ситуации на внутреннем рынке РФ.

3.21. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из 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.

Чистые активы Общества на 31.12.2024 и на 31.12.2025 годах имеют положительное значение - 120 723 тыс. руб. и 102 208 тыс.руб соответственно. На 31.12.2023 аналогичный показатель составлял (52 292) тыс. руб., на 31.12.2022 – (249 940) тыс. руб.

В 2026 и последующих годах Общество планирует сохранить положительную динамику получения операционной прибыли и нарастить показатель чистых активов, достаточный для погашения долгосрочной задолженности по договору займа.

Генеральный директор ООО «РМС»,
управляющей организации ООО «Пэтскан»



Савинов В.М.

05 марта 2026 года

Handwritten signatures in blue ink at the bottom left corner of the page.

