

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря
2025 года и отчету о финансовых результатах за январь-
декабрь 2025 года

Общество с ограниченной ответственностью

«Центр ПЭТ-Технолоджи»

1. Общие сведения

Полное наименование организации	Дата регистрации, данные свидетельства	ОГРН	ИНН/КПП	ОКПО
Общество с ограниченной ответственностью «Центр ПЭТ-Технолоджи»	24.10.2018	1186658079035	6658520916 /665801001	33831489

Сокращенное наименование: ООО «Центр ПЭТ-Технолоджи»

Юридический адрес	Свердловская область, город Екатеринбург, улица Соболева, дом 29 строение 8
Фактический адрес	Свердловская область, город Екатеринбург, улица Соболева, дом 29 строение 8
Почтовый адрес	Свердловская область, город Екатеринбург, улица Соболева, дом 29 строение 8

Информация об участниках/акционерах

На 31.12.2025:

Наименование участника/акционера	Доля в соответствии с уставом	Номинальная стоимость доли
ООО «МедИнвестГрупп»	100%	10 000 руб.

За 2025 год и предыдущие 2024 и 2023 годы изменений в составе участников ООО «Центр ПЭТ-Технолоджи» (далее по тексту Общество) не было.

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. Иные органы управления отсутствуют.

Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор.

На 31.12.2025 ФИО	На 31.12.2024 ФИО	На 31.12.2023 ФИО
Гирш В.А.	Гирш В.А.	Гирш В.А.

Главный бухгалтер Общества

Ведение бухгалтерского учета возложено генеральным директором на специализированную организацию ООО «Финансовый центр обслуживания» в соответствии с абонентским договором возмездного оказания услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета № Д53_2022 от 16.06.2022. Договор заключен с 16.06.2022 по 31.12.2022, срок действия договора считается продленным на один календарный год, если ни одна из Сторон не уведомила другую о его прекращении. Количество автоматических продлений не ограничено.

Филиалы, представительства, дочерние и зависимые общества отсутствуют.

У Общества по состоянию на 31.12.2025 открыты следующие обособленные подразделения:

Наименование, ОП	Адрес регистрации, регистрационные данные
ОП Центр ядерной медицины г. Уфа	450054, Респ. Башкортостан, г. Уфа, ул. Рихарда Зорге, д. 58 корп. 2, КПП 027645001
ОП Центр ядерной медицины г. Стерлитамак	453120, Респ. Башкортостан, г. Стерлитамак, ул. Коммунистическая, д. 97, КПП 026845001
ОП Центр ядерной медицины г. Ижевск	426067, Удмуртская респ., г. Ижевск, ул. Труда, д. 1, литера Р, КПП 184045001
ОП Центр ядерной медицины г. Челябинск	454087, Челябинская обл., г. Челябинск, ул. Блюхера, д. 42, стр.1 КПП 7451455001

У Общества по состоянию на 31.12.2025 закрыты следующие обособленные подразделения:

Наименование, ОП	Адрес регистрации, регистрационные данные
ОП Центр ядерной медицины г. Тамбов	392000, Тамбовская обл., г. Тамбов, ул. Московская, д. 29, КПП 682945001

Дочерние и зависимые общества: Дочерних и зависимых обществ нет.

Ревизионная комиссия: У Обществ отсутствует ревизионная комиссия.

Перечень видов деятельности:

Основной вид деятельности (ОКВЭД):

86.10 Деятельность больничных организаций.

Дополнительно ведется деятельность по:

- 21.20 Производство лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях;
- 86.21 Общая врачебная практика

Среднегодовая численность работников		
2025 г.	2024 г.	2023 г.
110 чел.	120 чел.	143 чел.

Все суммы в таблицах Пояснений к бухгалтерскому балансу и к отчету о финансовых результатах представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

Общество осуществляет свою деятельность на основании следующих лицензий:

№ п/п	Наименование лицензирующего органа	Номер лицензии	Наименование лицензируемого вида деятельности, на который выдана лицензия	Дата начала действия лицензии	Дата окончания действия лицензии
1	Министерство здравоохранения Челябинской области	Л042-01024-74/00964337	Фармацевтическая деятельность	15.12.2023	бессрочно
3	Министерство здравоохранения Свердловской области	Л041-01021-66/00561760	Медицинская деятельность	14.04.2020	бессрочно

2. Организация бухгалтерского учета.

2.1. Общие сведения

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год сформирована в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными стандартами, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского и налогового учета в Обществе осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора № ПРИ-03/20/ЦПТ/ЕКБ от «31» декабря 2020 года с учетом внесенных изменений приказом № бн от 28.12.2021, №ПРИ-34-23-ЦПТ-ЕКБ от 31.12.2023, ПРИ-39а-24-ЦПТ-ЕКБ от 28.12.2024 г. с применением компьютерной программы «1С: ERP Управление предприятием 8.2».

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год включает в себя показатели деятельности всех обособленных подразделений.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет генеральный директор Общества.

Для оформления фактов хозяйственной жизни Общество применяет типовые формы первичных учетных документов, утвержденные банковским законодательством по операциям с денежными средствами, по прочим операциям — формы первичной учетной документации, утвержденные в Обществе. Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к бухгалтерскому учету первичных учетных документах, Общество применяет типовые формы регистров бухгалтерского учета.

У Общества в отчетном периоде отсутствовали существенные отступления от действующих в РФ правил бухгалтерского учета.

2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

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

Допущение непрерывности деятельности подразумевает, что Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение как минимум 12 месяцев года, следующего за отчетным. Общество не имеет намерения или потребности в ликвидации,

прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

По итогам 2025 года Обществом получен убыток в размере	169 464 тыс. руб.
По итогам 2024 года Обществом получен убыток в размере	175 740 тыс. руб.
По итогам 2023 года Обществом получена прибыль в размере	58 592 тыс. руб.

Чистые активы Общества составили:

На 31 декабря 2025 года чистые активы Общества составили	минус 486 534 тыс. руб.
На 31 декабря 2024 года чистые активы Общества составили	минус 317 070 тыс. руб.
На 31 декабря 2023 года чистые активы Общества составили	минус 141 330 тыс. руб.

Данные события или условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызывать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Обществом принимаются меры, направленные на получение прибыли и покрытие отрицательных чистых активов в будущем, в частности:

- Увеличение объема выручки из источников кроме ОМС, что позволит увеличить долю прибыли;
- Оптимизация затрат;
- Проводится непрерывная работа с дебиторской задолженностью с целью ее минимизации;
- Расширение перечня оказываемых услуг за счет получения дополнительных объемов на оказание медицинских услуг по большему количеству профилей;
- Максимизация прибыли за счет коррекции структуры выручки ОМС и ее маржинальности.

В течение 2025 года Обществом не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности.

2.3. План счетов бухгалтерского учёта

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.4. Проведение инвентаризации

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств в соответствии со ст.11 Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н), ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденный приказом Минфина РФ от 13.01.2023 N 4н.

Инвентаризации подлежит все имущество: как принадлежащее Обществу на правах собственности, так и не принадлежащее Обществу и числящееся на забалансовых счетах (находящееся на ответственном хранении, полученное для продажи по договору комиссии, арендованное, находящееся в безвозмездном пользовании, полученное для переработки и т.д.),

Конкретный порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств устанавливается приказом руководителя Общества.

Организация применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 1 января 2025 года.
 Основание: пункт 2 приказа Минфина от 13.01.2023 № 4н.

Данные по последней проведенной инвентаризации:

Объект учёта	Обособленное подразделение	Дата инвентаризации
Товарно-материальные ценности, основные средства, вложений во внеоборотные активы, объекты строительства, арендованные основные средства и товарно-материальные ценности	Екатеринбург, ул. Соболева, 29 [ПЭТ]	05.11.2025 – 07.11.2025
	Уфа, ул. Зорге, 58/2 [КДЦ]	10.11.2025 – 14.11.2025
	Челябинск, ул. Блюхера, 42 [ПЭТ]	17.11.2025 – 19.11.2025
	Ижевск, ул. Труда, 1 [ПЭТ]	08.12.2025 -10.12.2025
Денежные средства	В целом по организации	31.12.2025
Расчёты с поставщиками и подрядчиками	В целом по организации	31.12.2025
Расчёты с покупателями и заказчиками	В целом по организации	31.12.2025
Расчёты с прочими дебиторами и кредиторами	В целом по организации	31.12.2025
Расчёты по налогам и сборам	В целом по организации	31.12.2025
Расчёты по кредитам и займам	В целом по организации	31.12.2025
Резервы по сомнительным долгам	В целом по организации	31.12.2025
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей и внеоборотных активов	В целом по организации	31.12.2025
Резервы на предстоящую оплату отпусков работников	В целом по организации	31.12.2025

3. Основные принципы учетной политики

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, подготовлено с учетом требований Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральных стандартов бухгалтерского учета, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29 июля 1998 № 34н и других нормативных актов законодательства в области бухгалтерского учета.

Учетная политика Общества утверждена приказом генерального директора № ПРИ-03/20/ЦПТ/ЕКБ от «31» декабря 2020 года с учетом внесенных изменений приказом № бн от 28.12.2021, №ПРИ-34-23-ЦПТ-ЕКБ от 31.12.2023, ПРИ-39а-24-ЦПТ-ЕКБ от 28.12.2024 г.

3.1. Изменения учетной политики

В 2025 году в учетную политику по бухгалтерскому учету Общества были внесены следующие изменения, что позволило повысить уместность и надежность бухгалтерской отчетности за 2025 год, показатели которой сформированы с учетом таких изменений:

Учетная политика на 2024 год	Учетная политика на 2025 год
Бухгалтерская отчетность предоставляется в объеме и по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н.	Организация применяет формы годовой и промежуточной бухгалтерской отчетности, разработанные в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного

	Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н, в составе бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним (отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах)
Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств в соответствии со ст.11 Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н), и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом МФ РФ от 13.06.1995 № 49.	Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств в соответствии со ст.11 Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н), ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденный приказом Минфина РФ от 13.01.2023 N 4н

В учётную политику 2025 внесено условие: Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если он составляет 10 % и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 10 % от детализируемого, приводятся обособленно, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Иные существенные изменения в учетную политику за 2025 год по сравнению с 2024 годом не вносились.

3.2. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

В Обществе отсутствуют активы и обязательства, используемые для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, оцениваемые в валюте, и, следовательно, переоценка таких активов и обязательств не проводилась.

3.3. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

3.4. Учет нематериальных активов

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

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- созданные самой Обществом – по сумме фактических расходов на создание;
- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом.

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, которые используются в производстве или управлении более 12 месяцев.

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

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания (Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022).

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

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Организация проверяет НМА на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости.

3.5. Учет основных средств

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 руб. Объекты офисного оборудования не относятся к объектам ОС, вне зависимости от стоимости единицы за исключением здания, серверного оборудования и офисных АТС.

Активы, соответствующие условиям, предусмотренным п. 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, в том числе спецодежда, учитываются в следующем порядке:

учитываются на счете 10.09 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности";

единицей учета является номенклатурная единица;

стоимость таких активов списывается на соответствующие счета учета расходов при их передаче в эксплуатацию единовременно;

с целью обеспечения сохранности после передачи в эксплуатацию их движение учитывается на забалансовом счете до фактического списания;

контроль за использованием обеспечивается назначением материально-ответственных лиц за хранение и эксплуатацию;

передача в эксплуатацию оформляется документами унифицированной формы № М-11;

стоимость таких активов, оставшихся на складах Общества на отчетную дату и не переданных в эксплуатацию, в бухгалтерском балансе отражается в составе строки 1190 Прочие внеоборотные активы.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Величина затрат признается существенной, если она превышает 1 000 000,00 рублей.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Общество использует линейный метод начисления амортизации. Принятые сроки полезного использования для основных групп объектов основных средств, приобретенных после введения в действие изменений порядка учета и раскрытия информации, следующие:

Наименование	В месяцах
Здания	13-361
Машины и оборудование (кроме офисного)	13-241
Производственный и хозяйственный инвентарь	13-84
Прочие основные средства	24-241

Затраты на восстановление объекта основных средств отражаются в том отчетном периоде, к которому они относятся (п. 5 и п. 17 ПБУ 10/99). При этом затраты на модернизацию и реконструкцию объектов основных средств (в том числе полностью самортизированных) увеличивают их первоначальную стоимость (ФСБУ 6/2020).

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации организацией срок полезного использования по этому объекту может быть пересмотрен в пределах сроков, установленных для амортизационной группы, в которую ранее был включен объект основных средств.

Срок полезного использования неотделимых улучшений в арендованное имущество устанавливается исходя из срока действия договора аренды.

Инвентарные карточки учета объекта основных средств ОС-б ведутся в электронном виде в программе «1С».

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшийся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования, которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Стоимость части считается существенно отличающейся от стоимости объекта в целом, если разница составляет более 20 процентов от стоимости объекта в целом.

Срок полезного использования части считается существенно отличающимся от срока полезного использования объекта в целом, если разница составляет более 1 года от срока полезного использования объекта в целом.

Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности общества в отчетном периоде.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной (5% от первоначальной стоимости и менее);
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

В процессе эксплуатации основных средств срок полезного использования может изменяться, изменения оформляются актом инвентаризации с участием технических специалистов Общества.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия.

Все результаты переоценки ОС подлежат отражению в бухгалтерском учете и оформляется актом инвентаризации при участии технических специалистов Общества.

Профильное образование технических специалистов Общества является достаточным для выражения авторитетной оценки сроков эксплуатации Основных Средств.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Финансовый результат от выбытия основных средств формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

К капитальным вложениям относятся затраты на:

а) приобретение объектов, предназначенных непосредственно для использования в качестве внеоборотных материальных активов;

б) приобретение объектов, требующих монтажа, достройки, доработки, дооборудования, модификации для их использования в качестве внеоборотных материальных активов;

в) приобретение сырья, материалов, комплектующих, запчастей, запасных компонентов и других аналогичных объектов, необходимых для создания, улучшения, восстановления внеоборотных материальных активов;

г) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;

д) подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);

е) организацию строительной площадки, включая снос расположенных на ней строений (за исключением сноса строений, признававшихся ранее активами организации);

ж) осуществление авторского надзора;

з) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств;

и) доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;

к) проведение пусконаладочных работ, испытаний;

л) достройку, доработку, дооборудование, модификацию, модернизацию, реконструкцию, ремонт, техобслуживание, техосмотр и иные аналогичные действия с внеоборотным материальным активом, улучшающие его функциональные качества и (или) обеспечивающие возможность его использования на следующий продолжительный период;

м) затраты на программное обеспечение, необходимое для осуществления капитальных вложений, за исключением случаев его признания в качестве нематериальных активов.

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

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

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

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, установленных настоящим пунктом, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются:

а) стоимость приобретаемого у других лиц имущества, имущественных прав, работ, услуг с целью использования их при осуществлении капитальных вложений;

б) балансовая стоимость других активов организации (например, запасов), списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений (за исключением

стоимости признававшихся активами строений, сносимых с целью подготовки территории под строительство);

в) амортизация активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;

г) заработная плата и любые другие формы вознаграждений работникам организации, труд которых используется для осуществления капитальных вложений, включая любые оценочные обязательства, возникающие в связи с использованием организацией труда этих работников, а также все связанные с указанными вознаграждениями обязательные социальные платежи (пенсионное, медицинское страхование и др.) и иные выплаты, в том числе, в пользу третьих лиц;

д) проценты и другие долговые затраты, которые в установленном порядке подлежат включению в стоимость актива;

е) невозмещаемые в соответствии с законодательством суммы налогов, сборов, пошлин и иных обязательных платежей в бюджет, уплачиваемых (подлежащих уплате) организацией в связи с осуществлением капитальных вложений;

ж) величина оценочного обязательства по демонтажу, утилизации в будущем имущества и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке, возникшего у организации в связи с осуществлением капитальных вложений.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Ставка дисконтирования отражает текущие рыночные условия и уровень процентных ставок, начисляемых организацией по выданным и полученным кредитам и займам в текущем периоде.

Ставка дисконтирования при оценке финансового обязательства представляет собой ставку, по которой организация могла бы получить заемные средства на аналогичных условиях.

В случае отсутствия информации о кредитах и займах, предоставленным на аналогичных условиях организации, в качестве рыночной ставки процента принимается:

- средневзвешенная ставка по кредитам, предоставленным ЦБ РФ нефинансовым организациям с близким сроком погашения и в той же валюте. Данная ставка определяется на основании данных таблиц «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями физическим лицам и нефинансовым организациям, в рублях» и «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями физическим лицам и нефинансовыми организациями, в иностранной валюте» Бюллетеня банковской статистики ЦБ РФ;

- ставка процента, информация по которой получена организацией по запросу в кредитное учреждение о процентной ставке для организации в случае привлечения кредита на текущий момент. По этой информации определяется рыночная ставка и оцениваются финансовые обязательства.

Организация проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

В случае, если заимствования осуществлялись только с целью приобретения инвестиционного актива, то сумма капитализированных затрат по займам и кредитам определяется как фактически понесенные за период затраты по займам и кредитам за вычетом инвестиционного дохода, полученного от временного инвестирования данных заемных средств.

Если средства заимствованы для общих целей и используются для получения инвестиционного актива, то сумма капитализируемых затрат по займам и кредитам определяется путем применения ставки капитализации к затратам по данному активу.

Ставка капитализации определяется как средневзвешенное значение затрат по займам и кредитам организации, остающимся непогашенными в течение периода, исключая из данного расчета сумму затрат по займам и кредитам, полученным специально для приобретения инвестиционного актива, до завершения практически всех работ, необходимых для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже. Сумма затрат по займам и кредитам, которую организация капитализирует в течение периода, не должна превышать сумму затрат по займам и кредитам, понесенным в течение этого периода. При этом сумма всех займов и кредитов (за исключением специальных), используемая для расчета, не должна превышать стоимость инвестиционных активов.

Общество капитализирует затраты по займам в составе первоначальной стоимости инвестиционного актива на дату начала капитализации. Дата начала капитализации — это дата выполнения организацией всех следующих условий впервые:

- были понесены расходы по данному активу;
- были понесены затраты по займам и кредитам;
- работы, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению, находятся в стадии выполнения.

Общество может нести затраты по займам и кредитам в течение продолжительных периодов, когда деятельность, необходимая для подготовки актива к использованию по назначению, прерывается. В данном случае:

- общество не приостанавливает капитализацию затрат по займам и кредитам в течение периода, когда осуществляется техническая и/или административная работа, непосредственно связанная с дальнейшей подготовкой инвестиционного актива к использованию;
- общество не приостанавливает капитализацию затрат по займам и кредитам, когда временная задержка представляет собой необходимую часть процесса подготовки инвестиционного актива к использованию по назначению;
- общество приостанавливает капитализацию затрат по займам в течение периода, когда приостановлено финансирование по подготовке актива к использованию по назначению;
- общество приостанавливает капитализацию затрат по займам в течение периода, когда принято стратегическое решение воздержаться от работ по подготовке актива к использованию по назначению (например, в течение периода ухудшения экономической ситуации);
- общество прекращает капитализацию затрат по займам и кредитам, когда завершены работы по подготовке инвестиционного актива к использованию, например, даже если не завершена административная работа по регистрации.

Если создание инвестиционного актива завершается по частям и каждая часть может использоваться в то время, когда другие его части еще создаются, то капитализация затрат по займам и кредитам для данной части актива прекращается, когда завершены работы для подготовки ее к использованию.

По займам (кредитам), специально полученным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива (целевые займы), в стоимость инвестиционного актива включается сумма затрат, понесенных по займу (кредиту) в течение отчетного периода, в части, относящейся к израсходованной сумме заемных средств за данный период, за вычетом дохода от временного инвестирования этих средств (п. п. 7, 10 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»).

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Под объектом имущества понимается в целом изделие, со всеми этапами работ по приведению изделия до состояния, пригодного к использованию или к реализации, выполняемыми в рамках договора на изготовление имущества.

Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев.

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

Дополнительные расходы по займам и кредитам признаются одновременно.

3.6. Учет аренды (лизинга)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (далее также – ФСБУ 25/2018).

Учет при получении имущества в аренду:

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом (далее также ППА) отражается на отдельном субсчете к счету 01 "Основные средства".

Если в договоре аренды срок предоставления в пользование имущества не указан, либо не превышает 12 месяцев и предполагает автоматическую пролонгацию, то срок полезного использования ППА определяется из расчета 5 лет с даты получения предмета аренды (в переходный период – с даты перехода на ФСБУ 25/2018), если иное не установлено приказом руководителя, исходя из намерений Общества по использованию имущества, прошлого опыта в отношении аналогичных операций.

В качестве ставки дисконтирования Общество принимает ставку, по которой оно могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях (в переходный период – с учетом оставшегося срока аренды на момент перехода на ФСБУ 25/2018), определяемую как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям - «Сведения по кредитам по нефинансовым организациям в рублях, долларах США, евро».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей (основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика. В переходный период справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика, уменьшенная на сумму амортизации, исчисленную из количества месяцев эксплуатации предмета лизинга, на момент перехода на ФСБУ 25/2018.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

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

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

решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

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

Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи оно учитывает в качестве расхода в течение срока действия договора аренды в соответствии с условиями договора аренды.

Учет при передаче имущества в аренду:

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

По договору аренды, которое включает несколько объектов аренды, но при этом арендный платеж зафиксирован в целом по договору, в качестве предмета аренды принимается договор.

3.7 Учет запасов

Запасы - активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами, в частности, являются:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда и специальная оснастка, тара и другие аналогичные объекты;

- готовая продукция, товары, в т.ч. переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- незавершенное производство;
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, определяемой в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

Учет основного и вспомогательного сырья и материалов осуществляется без применения учетных цен.

Организация осуществляет формирование фактической себестоимости сырья и материалов без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Управленческие расходы, расходы на хранение не включаются в себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов, в т.ч. в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции.

Транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую себестоимость сырья и материалов, без применения счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и субсчета «Отклонение» на счете 10 «Материалы». Транспортно-заготовительные расходы подлежат списанию на расходы текущего периода в случае, когда на момент поступления данных о расходах сырье и материалы выбыли или в случае, когда транспортно-заготовительные расходы невозможно соотнести с конкретными позициями сырья и материалов.

Учет отпуска запасов в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу ФИФО. Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов, либо;
- 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.

К незавершенному производству на отчетную дату относится стоимость следующих ТМЦ и работ:

- использованных при оказании медицинских услуг по незакрытым госпитальным случаям;
- использованных при оказании медицинских услуг по длящимся незаконченным медицинским программам.

3.8. Учет денежных средств, денежных эквивалентов и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся краткосрочные и высоколиквидные финансовые вложения, легко обратимые в заранее известную денежную сумму и мало подверженные риску потери стоимости в соответствии с п. 5 ПБУ 23/2011 (открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, векселя Сбербанка России на предъявителя с фиксированной стоимостью, приобретенные с намерением использовать их для последующих расчетов, привилегированные акции, приобретенные незадолго до срока их погашения и с указанием конкретной даты выплаты, банковские овердрафты, возмещаемые по требованию). Временным критерием эквивалента денежных средств считается месячный срок погашения или иной аналогично короткий срок.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организаций, сколько деятельность её контрагентов.

3.9. Учет доходов

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается в соответствии с принципами временной определенности фактов хозяйственной деятельности в соответствии с ПБУ 9/99:

- по коммерческой медицинской деятельности и медицинской деятельности в рамках ОМС - на дату фактического оказания услуги пациенту или последнее число отчетного месяца, в котором была оказана услуга пациенту;

и принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Датой признания выручки по доходам от оказания медицинской услуги, оказываемой пациенту на протяжении длительного периода времени и требующая неоднократного посещения

пациентом медицинского учреждения - комплексной услуги (нахождение пациента в стационаре, услуги лучевой терапии и т.д.) признается последняя дата посещения пациента и/или отметка медицинского специалиста в медицинской документации о завершении процедуры оказания услуги, дата выписки пациента из стационара или последнее число месяца, в котором информация по пациенту и оказанной услуге включена в реестр счетов, передаваемые в СМО .

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств и материалов отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

3.10. Учет расходов

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся:

- материальные затраты (материалы и инвентарь медицинского и общехозяйственного назначения, специальная и форменная одежда, услуги подрядчиков по медицинской деятельности);

- затраты на оплату труда;

- отчисления на социальные нужды;

- амортизация;

- прочие затраты (плата за аренду медицинского оборудования, расходы на охрану помещений медицинского назначения, обучение медперсонала, вывоз и утилизация производственных расходов и т.п.).

Незавершенное производство

Общество ведет учет незавершенного производства.

Коммерческие расходы учитываются на счете 44 «Расходы на продажу», по окончании отчетного периода списываются:

на счет 90-7 "Расходы на продажу" или на счет 91-2 "Прочие расходы" (п.9 ПБУ 10/99).

Управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются:

на счет 90-8 "Управленческие расходы" или на счет 91-2 "Прочие расходы" (п.9 ПБУ 10/99).

3.11. Учет затрат по кредитам и займам

Учет займов и кредитов отражается в сумме фактически полученных денежных средств.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу, начисляются ежемесячно и рассчитываются в соответствии с условиями договора (п.8 и п.15 ПБУ 15/2008).

Дополнительные затраты по получению займа (п.3 ПБУ 15/2008) учитываются в расходах в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

3.12. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 года №167н.

По состоянию на конец каждого квартала создаются следующие виды оценочных резервов с тем, чтобы стоимость соответствующих активов не была отражена в бухгалтерском балансе в оценке, превышающей их рыночную стоимость:

- резерв по сомнительной дебиторской задолженности, включая авансы, выданные под внеоборотные активы;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- по прочим оборотным и внеоборотным активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резервы по сомнительным долгам и их использование отражается в бухгалтерском учете один раз в год по состоянию на отчетную дату - 31 декабря. Экспертная комиссия по выявлению и оценке сомнительной задолженности создается Приказом руководителя. Задачами экспертной комиссии является ранжирование дебиторской задолженности по срокам возникновения, выделение дебиторов, по которым резервы начисляются в индивидуальном порядке, определение степени платежеспособности контрагента, а также установление наличия встречных обязательств.

Начисления в резерв не производятся при отсутствии реальной просрочки должником платежа и информации о признании его банкротом.

Резерв не создается по задолженностям, просроченным менее чем на 12 месяцев, при условии отсутствия информации о признании должника банкротом.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично и утверждается Приказом руководителя в следующем порядке:

- в размере 100% дебиторской задолженности, если имеются доказанные факты банкротства дебитора;
- в размере суммы, указанной в исковом заявлении, в случае подачи Обществом искового заявления о взыскании задолженности контрагента в Арбитражный суд искового заявления о взыскании задолженности контрагента, величина резерва определяется равной сумме, указанной в таком исковом заявлении;
- в размере 100% дебиторской задолженности, просроченной более 12 месяцев.

Резерв по сомнительным долгам не начисляется в отношении контрагентов, по которым имеется высокая степень уверенности в погашении дебиторской задолженности, в том числе по задолженности контрагентов, относящихся к связанным сторонам,

Безнадежными (нереальными для взыскания) признаются следующие долги покупателей, поставщиков и прочих дебиторов:

- Долги, по которым истек установленный срок исковой давности (ст. 196 ГК РФ);
- Долги, по которым обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения (ст. 416 ГК РФ);
- Долги, по которым обязательство прекращено на основании акта государственного органа (ст. 417 ГК РФ)

- Долги, по которым обязательство прекращено ликвидацией (ст. 419 ГК РФ)

- Долги, по которым руководством Общества принято решение о признании долга безнадежным и его списании по иным основаниям, например, прощение долга.

Дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании приказа руководителя Общества.

Резерв по сомнительным долгам используется организацией на покрытие убытков от безнадежных долгов, признанных таковыми в порядке, установленном законодательством.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывается на основании Приказа руководителя Общества с отнесением указанных сумм за счет средств резерва сомнительных долгов.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде, в котором признана выручка от продажи или использования этих запасов.

Снижение стоимости основных средств регулируется изменением срока их полезного использования.

Резерв под снижение стоимости объектов строительства и прочих внеоборотных активов создаётся в размере превышения фактической себестоимости актива над чистой стоимостью его возможной продажи.

В соответствии с ПБУ 8/2010 создаются оценочные обязательства на оплату неиспользованных отпусков.

Величина оценочного обязательства на **оплату неиспользованных отпусков** 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.

На последнее число отчетного года сумма начисленного оценочного обязательства корректируется на основании расчета, сделанного по итогу инвентаризации неиспользованных дней отпуска на последнюю дату очередного отчетного года.

В бухгалтерском балансе оценочные обязательства, связанные с оплатой отпусков работникам, признаются краткосрочными обязательствами и отражаются по строке 1540 «Оценочные обязательства», раздела «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

3.13. Учет расходов 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.

3.14. Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года №114н.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

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

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Величина текущего налога на прибыль представляет собой налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто. При этом сворачиваются отложенные налоговые активы и обязательства, относящиеся к одним и тем же видам активов и обязательств.

3.15 Учет государственной помощи

Учет государственной помощи ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина России от 16 октября 2000 года №92н.

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов. Общество отражает полученные бюджетные средства по счету 86 "Целевое финансирование" в разрезе целевого назначения полученных средств.

3.16 Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27 ноября 2006 года №154н.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

4. Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности

Исправления в бухгалтерской отчетности и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерской отчетности вносятся в соответствии с порядком, определенным ПБУ 22/2010 и зависят от существенности ошибки. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период (п. 3 ПБУ 22/2010), и составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих по данной строке данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 10%.

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

5.1. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

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

Иностранная валюта	Курс ЦБ РФ на 31.12.2025 года	Курс ЦБ РФ на 31.12.2024 года	Курс ЦБ РФ на 31.12.2023 года
Доллары США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

Величина курсовых разниц за отчетный период

Курсовые разницы	Сумма тыс. руб.
Образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	6 012,00

5.2. Основные средства

Движение по собственным основным средствам, сумма накопленной амортизации по собственным основным средствам, информация по незавершенным капитальным вложениям в собственные основные средства на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлено в таблицах ниже:

Наименование показателя	Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года	Поступило	Выбыло	Изменение стоимости актива в учете	Первоначальная стоимость на 31 декабря 2025 года
Здания (неотделимые улучшения)	170 582,79	18 828,55		18 828,55	189 411,34
Машины и оборудование (кроме офисного)	74 403,46	2 484,16		2 484,16	76 887,61
Медицинское оборудование, полученное по договорам лизинга для основной деятельности	0,00			0,00	0,00
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 679,97	0,00	0,00	0,00	1 679,97
Неотделимые улучшения в арендованные помещения	328 183,24			0,00	328 183,24
Прочие ОС	3 243,97	165,90		165,90	3 409,87
Право пользования активом (арендованное недвижимое имущество для осуществления основного вида деятельности)	710 924,60	276 722,17	288 918,86	-12 196,69	698 727,91
ИТОГО	1 289 018,04	298 200,77	288 918,86	9 281,91	1 298 299,95

Наименование показателя	Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	Поступило	Выбыло	Изменение стоимости актива в учете	Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года
Здания (неотделимые улучшения)	170 582,79	0,00	0,00	0,00	170 582,79
Машины и оборудование (кроме офисного)	54 165,87	21 913,84	1 676,25	20 237,59	74 403,46
Медицинское оборудование, полученное по договорам лизинга для основной деятельности				0,00	0,00
Производственный и хозяйственный инвентарь	116,46	1 563,51	0,00	1 563,51	1 679,97
Неотделимые улучшения в арендованные помещения	328 183,24	0,00	0,00	0,00	328 183,24
Прочие ОС	1 674,37	1 569,60	0,00	1 569,60	3 243,97
Право пользования активом (арендованное недвижимое имущество для осуществления основного вида деятельности)	828 164,56	130 326,68	247 566,64	-117 239,96	710 924,60
ИТОГО	1 382 887,29	155 373,63	249 242,89	-93 869,25	1 289 018,04

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Здания (неотделимые улучшения)	75 036,81	50 418,11	26 672,58
Машины и оборудование (кроме офисного)	44 426,39	49 352,24	51 320,38
Медицинское оборудование, полученное по договорам лизинга для основной деятельности			
Производственный и хозяйственный инвентарь	457,63	127,15	22,91
Неотделимые улучшения в арендованные помещения	123 893,24	84 750,29	44 524,48
Прочие	2 204,72	1 315,51	1 344,78
Право пользования активом (арендованное недвижимое имущество)	448 352,08	354 878,31	221 698,89
ИТОГО	694 370,87	540 841,61	345 584,01

Общество проверило основные средства и капитальные вложения на предмет обесценения на 31.12.2025

В результате выявило признаки обесценения по объектам капитального строительства в г. Саранске и Оренбурге:

Объект строительства	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2025 г.
Капитальный ремонт здания по адресу: г. Саранск, ул. Ульянова, д. 32	78 125,78	118 506,40	121 834,43
<i>Начислен резерв под обесценение объектов незавершенного строительства</i>	0,00	0,00	121 834,43
Капитальный ремонт нежилых помещений по адресу: г. Оренбург, ул.Зиминская, д.35	43 504,66	43 504,66	44 333, 58
<i>Начислен резерв под обесценение объектов незавершенного строительства</i>			44 333, 58

На 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 у Общества отсутствуют основные средства, переданные в качестве залога по договорам гарантии, ипотеки, кредитов и займов.

Проценты в 2025 году не начислялись и не капитализировались.

Общество не проводит переоценку основных средств.

5.3. Прочие внеоборотные активы

Расшифровка прочих внеоборотных активов по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представляет собой следующее:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	2 201	-	142549
Резерв по сомнительным долгам		-	(142549)
Итого авансы, выданные за вычетом резерва		-	
Расходы будущих периодов		-	175
Запасы для СМР		-	51482
Итого	2 201	-	51657

5.4. Материально-производственные запасы

Структура материально-производственных запасов Общества представляет собой следующее:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	94 359	84 818	109 937
Незавершенное производство	14 159	7 318	346
Итого	108 518	92 136	110 283

Общество проверило запасы на обесценение. Признаков обесценения Обществом не обнаружено. Все материальные ценности используются в операционной деятельности. Срок хранения, в силу специфики деятельности строго регламентирован. Запасы не пригодные для использования (в связи с истечением срока годности, потерей заявленного качества и пр.) оперативно выявляются и списываются.

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов в Обществе не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

5.5. Дебиторская задолженность

Структура краткосрочной дебиторской задолженности Общества представлена в таблице ниже:

5.5. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Расчеты с покупателями и заказчиками	119 224	115 214	114 867
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	23 556	42 887	340 626
Расчеты по налогам и сборам	154	1154	22 160
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		40	29
Расчеты с подотчетными лицами		3	1
Расчеты с персоналом по оплате труда	1		-
Расчеты с разными дебиторами, кредиторами	158 833	31 149	209 401
Прочая дебиторская задолженность		17	
Итого дебиторская задолженность	301 768	361 133	699 841
Резерв по сомнительным долгам	(151 266)	(170 669)	(167 629)
Итого дебиторская задолженность за вычетом резерва	150 502	190 464	532 212

В соответствии с требованиями законодательства Обществом сформирован резерв по сомнительной задолженности. Резерв формируется Обществом только по дебиторской задолженности, классифицированной как сомнительная. В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность показана за минусом резерва по сомнительным долгам.

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено представлена в таблице ниже:

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности

Наименование	2025 год			2024 год		
	Покупатели и заказчики	Авансы выданные	Прочие дебиторы	Покупатели и заказчики	Авансы выданные	Прочие дебиторы
Остаток на начало года	160 950	8 554	1 166	12 757	10 946	1 166
Увеличение резерва по сомнительным долгам			54 308	148 501	8 554	-
Возмещено в течение года				-	-	-
Восстановление резерва	70 587	2 962		308	10 946	
Остаток на конец года	90 363	5 592	55 474	160 950	8 554	1 166

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов у Общества отсутствовала обязанность по возврату ранее выданных авансов в связи с неисполнением условий договоров.

5.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены в таблице ниже:

Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Средства в кассе	20	12	9
Средства на расчетных счетах	411 785	417 978	160 590
Средства на специальных счетах	-	-	-
Итого денежные средства	411 805	417 990	160 599
Итого денежные эквиваленты	-	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	411 805	417 990	160 599

По состоянию на 31.12.2025 года существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, так же, как и на отчетные даты предыдущих периодов 2024 и 2023 годов нет.

По состоянию на 31.12.2025 года 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.

Расшифровка строк 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи»

Наименование показателя	Стр.	За январь – декабрь 2025 г.	За январь - декабрь 2024 г.
Прочие поступления, в том числе	4119	299	109 932
Возврат от поставщика М1 Контракшн ООО			68 279
Проценты к получению по депозитам/НСО и прочим фин. Инструментам			41 369
Субсидии			
Прочие		299	286
Прочие платежи, в том числе	4129	15 959	32 755
Налог на имущество		7679	16 660
Государственная пошлина		6533	
Судебные решения, пени и штрафы по расчетам с контрагентами		754	7 002
Судебные решения, пени и штрафы, наложенные контролирующими органами		81	5 339
Прочие платежи		912	

5.7. Капитал и резервы

5.7.1 Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2025 года уставный капитал Общества полностью оплачен и составил 10 тыс. руб. Структура уставного капитала представлена в таблице ниже:

Участники	На 31 декабря 2025года		На 31 декабря 2024года		На 31 декабря 2023года	
	Номинал	Доля (%)	Номинал	Доля (%)	Номинал	(Доля %)
ООО «МИГ»	10	100	10	100	10	100
Итого	10	100	10	100	10	100

Общество не выплачивало дивиденды за 2025 и 2024 годы.

5.7.2 Добавочный капитал

По состоянию на 31.12.2025 года Общество на балансе имеет добавочный капитал в сумме 7 872,8 тыс. руб.. Структура добавочного капитала в таблице ниже:

Участники	На 31 декабря 2025года		На 31 декабря 2024года		На 31 декабря 2023года	
	Номинал	Доля (%)	Номинал	Доля (%)	Номинал	(Доля %)
ООО «МИГ»	7 872,8	100	7 872,8	100	7 872,8	100
Итого	7 872,8	100	7 872,8	100	7 872,8	100

5.8. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность Общества имеет следующую структуру, представленную в таблице ниже:

Кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	149 531	181 522	282 856
Задолженность по налогам и взносам	1 773	2 471	14 676
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	220 995	219 663	130 611
Расчеты с покупателями и заказчиками	358	662	1 257
Задолженность по оплате труда	0	3 823	3 269
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	4 631	4 730	4 027
Расчеты с подотчетными лицами	3	12	12
Задолженность по арендным обязательствам договора выкупного лизинга по сроку погашения не более 12 месяцев	191 442	176 983	268 188
Итого	568 732	589 866	704 896

На 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов у Общества отсутствовала обязанность по возврату ранее полученных авансов в связи с неисполнением условий договора.

5.9. Обязательства по аренде

Долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде включаются в состав прочих обязательств бухгалтерского баланса и краткосрочной кредиторской задолженности. Расшифровка и движение представлены ниже:

5.9. Обязательства по аренде

31 декабря 2025

тыс. руб.

Долгосрочные арендные обязательства

186 736

Краткосрочные арендные обязательства	191 442
Итого	378 178

31 декабря 2024

тыс. руб.

Долгосрочные арендные обязательства	316 656
Краткосрочные арендные обязательства	176 983
Итого	493 639

31 декабря 2023

тыс. руб.

Долгосрочные арендные обязательства	529 168
Краткосрочные арендные обязательства	268 188
Итого	797 356

5.10. Кредиты и займы

Информация по заемным средствам представлены ниже:

Наличие и изменение величины задолженности по займам

Группа (вид)	На 31 декабря 2024 года	Получено	Погашено	Перевод из краткосрочной в долгосрочную задолженность	На 31 декабря 2025 года
Долгосрочные займы	974 547	40 571	(43 526)	94 960	1 066 552
Краткосрочные займы	124 163		(29 203)	(94 960)	
Итого	1 098 710				1 066 552

Группа (вид)	На 31 декабря 2023 года	Получено	Погашено	Перевод из краткосрочной в долгосрочную задолженность	На 31 декабря 2024 года
Долгосрочные займы	186 105	79 102	(68 647)	777 987	974 547
Краткосрочные займы	927 407	28 244	(53 501)	(777 987)	124 163
Итого	1 113 512	107 346	(122 148)	-	1 098 710

Информация о процентах по займам

Сумма начисленных процентов по займам, составила в отчетном периоде 2025 году 0 тыс. руб. (в 2024 - 0 тыс. руб, в 2023 году - 0 тыс. руб.).

5.11. Налог на прибыль организаций

В 2025 году Обществом получен налоговый убыток 19 155 тыс. рублей.

В 2024 году Обществом получен налоговый убыток 38 192 тыс. рублей.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) за отчетный период.

Изменение отложенных налоговых активов (ОНА)

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	За 2025 год		На 31 декабря 2025 г.
		Увеличение	Уменьшение	
Кредиторская задолженность		45		45
Материалы	10 886	5 035	10 887	5 035
Основные средства	2 940	41 995	1 123	43 812
Оценочные обязательства и резервы	2 214	90		2 305
Расходы будущих периодов	3 260	561	345	3 477
Резервы сомнительных долгов	43 038	4 921	10 065	37 893
Убыток текущего периода		8 850		8 850
Убытки прошлых лет	73 249	9 627	13 688	69 187
Арендные обязательства	188 804	23 978	131 459	81 323
Итого	251 142	145 934	145 147	251 929

Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО)

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	За 2025 год		На 31 декабря 2025 г.
		Увеличение	Уменьшение	
Внеоборотные активы	2 120		2 120	0
Доходы будущих периодов	2 032	2015		4 047
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	173	0	0	173
Материалы	860	5 035	4942	953
Основные средства	144 886	30 859	31 125	144 620
Расходы будущих периодов	1		7	8
Резервы сомнительных долгов	370	370	0	
Арендные обязательства	1 402	101 113	101 707	808
Итого	165 812	139 392	154 762	150 442

Благодаря мерам, предпринимаемым руководством Общества (данные меры указаны в п. 2.2 Применимость допущения непрерывности деятельности Общества), Общество планирует в будущем получать достаточную налогооблагаемую прибыль для реализации накопленного ОНА для уменьшения налога на прибыль организации в будущем в соответствии с действующим Законодательством.

5.12. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения

5.12.1 Оценочные обязательства

На 31.12.2025 года у Общества есть оценочные обязательства перед сотрудниками по оплате предстоящих отпусков.

На данные обязательства созданы резерв предстоящих расходов.

Данные о движении оценочных обязательств в 2025 и 2024 годах приведены ниже:

Вид резерва	На 31 декабря 2024 года	Начислено за 2025 год	Использовано за 2025 год	На 31 декабря 2025 года
Оценочное обязательство по оплате предстоящих отпусков	8 857	13 907	13 543	9 221
Итого	8 857	13 907	13 543	9 221

Вид резерва	На 31 декабря 2023 года	Начислено за 2023 год	Использовано за 2023 год	На 31 декабря 2024 года
Оценочное обязательство по оплате предстоящих отпусков	8 168	13 005	12 316	8 857
Итого	8 168	13 005	12 316	8 857

5.12.2 Условные обязательства

Гарантии и поручительства, выданные Обществом по состоянию на 31 декабря 2025 года, отсутствуют

Поскольку руководство Общества не ожидает возникновения существенных обязательств в связи с выданными гарантиями и поручительствами, резервы на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов по возможным обязательствам не создавались.

5.12.3 Условные активы

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности условные активы в Обществе отсутствовали.

5.13. Выручка и прочие доходы

5.13.1 Структура доходов по обычным видам деятельности

В 2025 и 2024 годах по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах Общество учитывало выручку от реализации по видам деятельности, представлена ниже

Структура доходов по обычным видам деятельности

Наименование доходов	2025 год	2024 год
Выручка по коммерческой медицинской деятельности	41 013	23 373
Выручка по медицинской деятельности по программе ОМС	1 393 460	1 348 553
Итого	1 434 473	1 371 926

5.13.2 Прочие доходы

В 2025 и 2024 годах по строкам 2320 «Проценты к получению», 2310 «Доходы от участия в других организациях», 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах Общество учитывало доходы, представленные в таблице ниже

Прочие Доходы

Наименование доходов	2025 год	2024 год
Проценты к получению (стр. 2320 Отчет о финансовых результатах), в том числе:	80 325	41 369
за использование средств, находящихся на счетах в кредитной организации	80 325	41 369
Прочие доходы (стр. 2340 Отчет о финансовых результатах), в том числе:	51 750	248 191
доходы от реализации и выбытия прочего имущества	1 828	63
штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	-	5 646
Курсовые разницы	6 012	-
Результаты инвентаризации	2 120	-
Расторжение договоров фин. аренды	-	53 235
Премия поставщика за выполнение условий договора поставки	3 945	-
Восстановление резервов по сомнительным долгам	19 102	152 204

Наименование доходов	2025 год	2024 год
Доходы, связанные с пересмотром СПИ ОС	17 049	9 170
Прочие оценочные обязательства	322	249
Прочие оценочные обязательства 2022 г к восстановлению	-	25 142
прочие внереализационные доходы	1 372	1 402

5.14.1 Себестоимость продаж

В 2025 и 2024 годах по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах Общество учитывало прямые расходы, связанные с осуществлением основных видов деятельности. Расшифровка представлена ниже:

Себестоимость продаж

Наименование расходов	2025 год	2024 год
Материальные затраты	871 222	517 922
Расходы на оплату труда	76 111	66 764
Отчисления на социальные нужды	21 687	20 975
Амортизация	174 744	192 277
Затраты на обслуживание медицинского оборудования	13 066	143 591
Прочие затраты	-	1 426
Итого	1 157 975	942 955

5.14.2 Управленческие расходы

В 2025 и 2024 годах по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах Общество учитывало общехозяйственные расходы, связанные с осуществлением основного вида деятельности. Расшифровка представлена ниже:

Управленческие расходы

Наименование расходов	2025 год	2024 год
Материальные расходы	7 791	6 146
Расходы на оплату труда управленческого персонала	49 646	47 499
Отчисления на социальные нужды управленческого персонала	14 645	13 883
Прочие расходы на персонал	33	49
Командировочные расходы	1 882	857
Амортизация основных средств, не участвующих в основном виде деятельности	12 756	8 282
Информационно-консультационные расходы	79 487	90 028
Расходы на ремонт, техническое, сервисное обслуживание	2 081	14 985
Коммунальные расходы	30 071	11 009
Расходы на услуги связи	1 344	332
Услуги по охране объектов	11 565	9 193
Расходы на охрану труда	60	122
Страхование, сертификация	4	21
Услуги call-центра	17 532	17 954
Бухгалтерские и консультационные расходы	11 243	9 703
Приобретение программного обеспечения, доработка и обслуживание ПО	12 196	832
Услуги ответственного хранения и складского обслуживания	5 688	8703
Расходы по договорам управления	39 971	48 085
Расходы на обслуживание инженерного оборудования	2 615	5 142
Расходы на обслуживание систем безопасности	978	564
Арендная плата	4 598	255
IT-Консалтинг	12 872	37 661
Юридические услуги	11 934	11 859
Расходы на аудит	358	205
Налог на имущество	7 465	8691
Прочие общехозяйственные расходы	28 813	33 484
Итого	367 627	384 980

5.14.3 Коммерческие расходы

В 2025 и 2024 годах по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах Общество учитывало косвенные расходы, связанные с осуществлением основного вида деятельности.

Расшифровка представлена в таблице ниже:

Коммерческие расходы

Наименование расходов	2025 год	2024 год
Агентское вознаграждение	941	367
Прочие расходы на рекламу	242	230
Прочие расходы	120	194
Итого	1 303	791

5.14.4 Прочие расходы

В 2025 и 2024 годах по строкам 2330 «Проценты к уплате» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах Общество учитывало расходы, Расшифровка представлена в таблице ниже:

Прочие расходы

Наименование расходов	2025 год	2024 год
Проценты к уплате (стр. 2330 Отчет о финансовых результатах), в том числе:	55 246	71 696
<i>Проценты расходы по договорам фин. аренды/лизинга</i>	<i>55 246</i>	<i>71 696</i>
Прочие расходы (стр. 2350 Отчет о финансовых результатах), в том числе:	170 018	306 505
Амортизация ОС (прочие расходы)	-	5 907
Расходы по центрам, находящимся в простое	-	7 888
Расходы, связанные с реализацией ТМЦ	1 039	76
расходы по оплате услуг кредитных организаций	539	377
штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	5 071	26 056
убытки прошлых лет, признанные в отчетном году	9 437	16 315
суммы списанной дебиторской задолженности	-	798
курсовые разницы	-	6 020
изменение условий по договорам финансовой аренды	3 287	
резервы	147 835	169 348
прочие расходы	2 808	73 720

5.15. Информация о финансовом результате отчетного года

По итогам 2025 года Обществом получен убыток до налогообложения в размере (185 622) тыс. руб. Отложенный налог составил 16 158 тыс. руб. Чистая прибыль (убыток) составила (169 464) тыс. руб.

5.16. Информация о связанных сторонах

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

Информация о связанных сторонах и операциях с ними раскрыта в ограниченном объеме на основании п. 16 ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" и Информационного сообщения Минфина России от 24.02.2021 N ИС-учет-32 "Установлены особенности раскрытия информации в бухгалтерской отчетности".

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие основные связанные стороны на 31.12.2025:

Наименование организации	Доля владения в уставном капитале, занимаемая должность, иные признаки связанных сторон
Основное хозяйственное Общество - Общество с ограниченной ответственностью «МедИнвестГрупп»	Единственный участник Общества - основное хозяйственное Общество (доля владения в УК Общества – 100%)
Связанная сторона 1 - Акционерное общество «К 31 Сити»	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество (доля владения в УК Общества – 0%)
Связанная сторона 2 -Общество с ограниченной ответственностью "МКЦ-МИГ"	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество (доля владения в УК Общества – 0%)
Связанная сторона 3 - Общество с ограниченной ответственностью "Ядерные технологии будущего"	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество (доля владения в УК Общества – 0%)

7.1. Операции с основным хозяйственным Обществом ООО МИГ

Операции	Сальдо на 31.12.2023	Дебетовый оборот за 2024 год	Кредитовый оборот за 2024 год	Сальдо на 31.12.2024	Дебетовый оборот за 2025 год	Кредитовый оборот за 2025 год	Сальдо на 31.12.2025
Займы полученные	(1078400)	128649	(113846)	(1063597)	366 558	(369512)	(1066552)

Проценты по займам полученным	(28 591)		(6 521)	(35 112)	2 751	(1 375)	(33 736)
Переуступка права требования	-	1 038	(98956)	(97918)	-	(1870)	99788
Услуги аренды, оказанные акционерами Обществу	(13174)	6 986	(367)	(6 555)	8 166	8165	(6 554)
Прочие услуги, оказанные акционерами Обществу (Продажа материалов и оборудования)	(1 064)	0	(37 137)	(38 201)	0	0	1 064
Приобретение ТМЦ	(9 534)	5 987	(395)	(3 152)	1406	(1 520)	(3 266)
ИТОГО	(1 130 763)	142 660	(257 222)	(1 244 535)	378 881	(366 112)	(1 009 256)

7.2. Операции с прочими связанными сторонами АО «К 31 Сити»

Операции	Сальдо на 31.12.2023	Дебетовый оборот за 2024 год	Кредитовый оборот за 2024 год	Сальдо на 31.12.2024	Дебетовый оборот за 2025 год	Кредитовый оборот за 2025 год	Сальдо на 31.12.2025
Услуги, оказанные Обществом прочим связанным сторонам	(318)	12 088	(13 245)	(1 475)	18 198	1 029	(1 305)

7.2. Операции с прочими связанными сторонами ООО «МКЦ-МИГ»

Операции	Сальдо на 31.12.2023	Дебетовый оборот за 2024 год	Кредитовый оборот за 2024 год	Сальдо на 31.12.2024	Дебетовый оборот за 2025 год	Кредитовый оборот за 2025 год	Сальдо на 31.12.2025
Получение услуг	-	69 935	(70 335)	(400)	67 643	(67 24)3	0

7.3. Операции с прочими связанными сторонами ООО «Ядерные технологии будущего»

Операции	Сальдо на 31.12.2023	Дебетовый оборот за 2024 год	Кредитовый оборот за 2024 год	Сальдо на 31.12.2024	Дебетовый оборот за 2025 год	Кредитовый оборот за 2025 год	Сальдо на 31.12.2025
Получение услуг	(10 588)	97 588	(87 346)	(346)	86 490	(79 030)	7 115

7.4. Операции с прочими связанными сторонами ООО «ПЭТ-Технолоджи Балашиха»

Операции	Сальдо на 31.12.2023	Дебетовый оборот за 2024 год	Кредитовый оборот за 2024 год	Сальдо на 31.12.2024	Дебетовый оборот за 2025 год	Кредитовый оборот за 2025 год	Сальдо на 31.12.2025
Получение услуг	(12 182)	19 219	(14 219)	(7 182)	83	(83)	(7 182)

7.5. Операции с прочими связанными сторонами

Операции	Сальдо на 31.12.2023	Дебетовый оборот за 2024 год	Кредитовый оборот за 2024 год	Сальдо на 31.12.2024	Дебетовый оборот за 2025 год	Кредитовый оборот за 2025 год	Сальдо на 31.12.2025
Поставка запасов	54 303	148 120	102 121	8304	3 029	(3 014)	8 319
Услуги, оказанные Обществом прочим связанным сторонам	617	20	-	637	-	-	-
Услуги, оказанные Обществу прочими связанными сторонами	(230)	195	(26)	(61)	41	(30)	(72)
Приобретение ТМЦ и оборудования	(263)	589	(625)	(299)	85	(25)	(359)

Конечный бенефициарный владелец

Приказом Министерства Финансов РФ от 07.11.2020 № 287н, а также информационным письмом Министерства Финансов РФ от 24.02.2021 № ИС-учет-32 внесены изменения в нормативно-правовые акты по бухгалтерскому учету, согласно которым Общество вправе не осуществлять раскрытие информации, подлежащей раскрытию в соответствии с требованиями нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету в части связанных сторон в случаях, если это приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон.

По вышеуказанным причинам не раскрывает в данных Пояснениях наименования конечных контролирующих сторон и конечного бенефициара Общества, т.к. считает, что это приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон».

Размер уставного капитала	Оплата уставного капитала
10	10

На 31.12.2025 года уставный капитал Общества оплачен в полном размере. Задолженность по оплате уставного капитала отсутствует.

5.16.3 Вознаграждения основному управленческому персоналу

В состав основного управленческого персонала по состоянию на 31 декабря 2025 и за 2024 5 годы входили сотрудники занимающие должности: генеральный директор, главный врач, заместитель главного врача по административно-хозяйственной части, заместитель главного врача по клинико-экспертной работе. Информация по суммам вознаграждения:

- Общая сумма вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу за 2024 и 2025 годы, составила 7 640,5 тыс. руб. и 8 019 тыс. руб.
- Сумма страховых взносов начисленных на вознаграждения управленческому персоналу за 2024 и 2025 годы, составила 2 059 тыс. руб. и 2 308,1 тыс. руб.
- Сумма резерва по отпускам созданных управленческому персоналу составила за 2024 и 2025 годы 635,7 тыс. руб. и 624,1 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения не выплачивались и не начислялись.

5.17. Гарантии и поручительства выданные

Гарантии и поручительства, выданные Обществом по состоянию на 31 декабря 2025 года

5.18. Судебные разбирательства

По состоянию на 31.12.2025 года не завершено одно судебное разбирательство против Общества в Стерлитамакском городском суд РБ по исковому заявлению физического лица номер дела 03RS0017-01-2024-015499-90 (трудовой спор) сумма иска 252 тыс. руб.

Судебные разбирательства, завершённые обществом в 2025 году:

Номер дела	Суд	Истец	Ответчик	Третье лицо	Требования	Итоги судебных разбирательств
------------	-----	-------	----------	-------------	------------	-------------------------------

A64-2287/2023	АС Тамбовской области	ТФОМС Тамбов	ООО "Центр Пэт-Технолоджи"	АО Страховая компания "СОГАЗ-Мед"	О понуждении заключить договор	На рассмотрении формально. Приостановлено. Процессуально подлежит прекращению, однако суд про дело забыл.
A07-20326/2025	АС Республики Башкортостан	ТФОМС РБ	ООО "Центр Пэт-Технолоджи"		Неустойка	Завершено. Иск удовлетворён частично
A64-9130/2024	АС Тамбовской области	ООО "Центр Пэт-Технолоджи"	ТФОМС Тамбовской области, АО Тамбовский филиал "СК "Согаз-Мед"		О взыскании задолженности	Завершено. Определение от 27.05.2025 об утверждении мирового соглашения.
A60-35690/2024	АС Свердловской области	"ИП Пырлитеску Андрей Марчелович ИП Пырлитеску Илья Марчелович ИП Скороход Антон Александрович "	ООО "Центр Пэт-Технолоджи"		о взыскании убытков за несвоевременное заключение ДС об изменении цены	Завершено. Постановление от 12.05.2025. Решение отменить. Убытки взыскать.
A27-8038/2024	АС Кемеровской области	"ООО ""М1 Констракшн"", ООО ""Гранд Медика"", ООО ""Центр ПЭТ-Технолоджи"", ООО ""МИГ"" "	ООО "МЕДИЦИНСКИЙ ЦЕНТР ОНКОДИАГНОСТИКИ"		Банкротство	Завершено. Определение от 11.02.2025 о прекращении.
A60-70992/2024	АС Свердловской области	ИП Пырлитеску Андрей Марчелович ИП Пырлитеску Илья Марчелович ИП Скороход Антон Александрович	ООО "Центр Пэт-Технолоджи"		О взыскании задолженности	Завершено. Решение от 31.03.2025. Взыскана неустойка и пошлина. Основной долг оплачен добровольно.
A60-27443/2024	АС Свердловской области	"ИП Пырлитеску Андрей Марчелович ИП Пырлитеску Илья Марчелович ИП Скороход Антон Александрович "	ООО "Центр Пэт-Технолоджи"		Об обязанности выполнить ремонт фасада, астрэнт	Завершено. Решение от 2 декабря 2024. Удовлетворить полностью.

5.19. Информация по прекращаемой деятельности

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

5.20 Информация о реорганизации Общества

В течение 2025 года Обществом не принимались решения о реорганизации.

6. ОЦЕНКА СПОСОБНОСТИ ОБЩЕСТВА ПРОДОЛЖАТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НЕПРЕРЫВНО

Общество планирует продолжать деятельность непрерывно.

Продолжительное ведение специальной военной операции оказало существенное влияние на уровень деловой активности.

Нами проведена оценка способности Общества продолжать деятельность непрерывно в связи с ведением СВО. Нами оценены следующие факторы:

1. Зависимость от привлечения заемных средств и последствия влияния ставки, возможность сохранения текущих ставок или привлечения заемных средств из иных источников по иным ставкам, как повлияет указанный момент на деятельность и не завершится ли он

2. Влияние изменения курса иностранных валют;

3. Отключение РФ от системы Swift, заморозка активов на иностранных счетах;

4. Перебои с поставками сырья/материалов, в том числе по главным подрядчикам и субподрядчикам каждой компании;

5. Изменение состава покупателей (процент тех обществ, с которыми будут расторгнуты все контракты);

Руководство Общества рассчитывает, что сложившаяся ситуация не окажет значительного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества

Указанные выше события не влияют на способность Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

У Общества отсутствуют иные признаки, указывающие на несоблюдение принципа непрерывности деятельности. Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум последующих 12 месяцев.

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Иных событий, кроме раскрытых в разделе 9 и по тексту ниже, которые могли бы оказать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества, после отчетной даты не произошло.

Дивиденды за 2025 год после 31 декабря 2025 года не объявлялись и не выплачивались.

8. ИНФОРМАЦИЯ ПО РАСКРЫТИЮ РИСКОВ

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом.

Внешние риски

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, падением цен на нефть, санкциями западных стран и ответными мерами РФ.

Политические и социальные риски Общества связаны с:

- геополитической напряженностью из-за ситуации вокруг Украины,
- оттоком капитала, останавливающим инвестиционную активность,
- общим ослаблением экономики, дефицитом бюджета,
- ростом цен, падением спроса, снижением доходов населения,
- организованной преступностью, коррупцией и социальной нестабильностью, что может создать неопределенность и привести к удорожанию ведения бизнеса.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации в значительной мере зависит от эффективности решений, принимаемых Правительством РФ.

Руководство Общества не в состоянии предвидеть все возможные изменения, которые могут оказать влияние на российскую экономику, и, соответственно, эффект такого влияния на будущее финансовое положение Общества.

Юридические риски и неопределенность

Риски, связанные с российской законодательной системой включают, в различной степени, следующее:

- пробелы в нормативно-правовой базе, вызванные задержками в принятии новых законов;
- ужесточение госрегулирования и повышение налоговой нагрузки;
- непоследовательная судебная практика в отношении обеспечительных мер, которая может нарушить ведение нормальной деятельности;
- недостатки необходимой законодательной базы в сфере корпоративного права, рынка ценных бумаг в Российской Федерации могут ограничить возможности для привлечения капитала в будущем;
- ответственность акционера в соответствии с корпоративным правом Российской Федерации может привести к тому, что Общество будет нести финансовую ответственность за обязательства своих дочерних предприятий.

В условиях роста общей неуверенности и снижения экономической активности может продолжиться дальнейшее сокращение инвестиций в основной капитал.

Правовые риски

Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

Экологические риски

Производственная деятельность Общества сопряжена с потенциальным риском нанесения ущерба окружающей среде или ее загрязнения, что, как следствие, может привести к возникновению гражданской ответственности и необходимости проведения работ по устранению такого ущерба.

Инфляционный риск

Расчетная инфляция в 2025 году в России составляет 5,59%.

Общество испытывает инфляционный рост стоимости сырья и материалов, затрат на транспортировку, электроэнергию, оплату труда.

При возникновении инфляционного риска возможно снижение выручки и чистой прибыли, а также рост затрат по основной деятельности и прочих расходов.

В случае, если значение инфляции превысит критические значения, Общество планирует увеличить в своих активах долю краткосрочных финансовых инструментов, провести мероприятия по сокращению внутренних издержек. Однако Общество может быть не в состоянии соответствующим образом увеличивать цены на свою продукцию для сохранения показателей рентабельности.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Общество является участником внешнеэкономических отношений, вследствие чего подвержена рискам, связанным с изменением законодательства в области государственного регулирования внешнеторговой деятельности, а также таможенного законодательства, регулирующего отношения по установлению порядка перемещения товаров через таможенную границу Российской Федерации, установлению и применению таможенных режимов, установлению, введению и взиманию таможенных платежей.

В качестве риска можно выделить возможность изменения Правительством Российской Федерации ставок таможенных пошлин (как ввозных, так и вывозных) на отдельные товары, в отношении которых Общество заключает внешнеторговые сделки.

Валютный риск

Падение курса и покупательной способности национальной валюты, повышенная волатильность на валютном рынке влияют, прежде всего, на экономику России в целом, а значит и на деятельность Общества. Учитывая большую взаимосвязь Общества с различными структурами российской экономики, можно ожидать, что резкое снижение курса рубля по отношению к доллару США и другим мировым валютам существенно отразится на положении Общества.

Курс рубля подвержен волатильности. Обязательства Общества в настоящее время в значительной мере номинированы в евро, и обесценение рубля по отношению к евро в будущем приведет к убыткам от курсовых разниц. Укрепление евро по отношению к рублю в будущем негативно отразится на чистой прибыли Общества.

Кредитный риск

Кредитный риск Общества — это риск финансовых потерь в случае невыполнения покупателем обязательств по договору или нарушения контрагентом обязательств по финансовому инструменту. Кредитный риск возникает по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и займам связанным сторонам.

Процентный риск

В связи с тем, что Общество не имеет долговых обязательств, процентная ставка по которым может меняться в результате изменения рыночных процентных ставок, изменение процентных ставок не может существенно повлиять на текущую деятельность Общества.

Однако это повлияет на получение Обществом кредитов и исполнения обязательств по ним в дальнейшем. В частности, в случае заимствования средств в виде банковских кредитов с «плавающей» процентной ставкой, повышение общего уровня процентных ставок на российском

рынке приведет к увеличению суммы средств, подлежащей уплате по процентам, что отрицательно повлияет на финансовое состояние Общества.

Кризис банковской системы в Российской Федерации, банкротство любого из банков, в котором у Общества имеются денежные средства, может привести к потере части средств Общества и повлечь частичное ограничение осуществления Обществом банковских операций на территории Российской Федерации, это может оказать негативное влияние на финансово-экономическую деятельность Общества. Вероятность наступления указанного риска средняя.

Налоговые риски

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством действующего законодательства применительно к деятельности Общества, может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами.

В последнее время, налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате чего, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному периоду, открыты для проверки. При определенных обстоятельствах, проверки могут охватывать и более длительные периоды.

Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены и уплачены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего законодательства и различия в трактовке могут повлиять на финансовую отчетность.

Представитель по доверенности
023/25 от 21.04.2025 г.

_____ Черепова Н.В.

27.03.2026