

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ**  
**И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
**ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ**  
**«НЕТРИКА МЕДИЦИНА»**  
**за 2025 год**

## **ОГЛАВЛЕНИЕ**

### **1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

### **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

- 2.1 Концепция составления отчетности
- 2.2 Допущения, принятые при формировании учетной политики
- 2.3 Изменения учетной политики
- 2.4 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства
- 2.5 Нематериальные активы
- 2.6 Основные средства и капитальные вложения
- 2.7 Запасы
  - 2.7.1 Материалы
  - 2.7.2 Незавершенное производство
  - 2.7.3 Резерв по обесценению запасов
- 2.8 Учет арендных отношений
- 2.9 Финансовые вложения
- 2.10 Денежные средства и денежные эквиваленты
- 2.11 Учет расходов по кредитам и займам
- 2.12 Задолженность покупателей и заказчиков
- 2.13 Уставный, добавочные и резервный капитал
- 2.14 Отложенные налоги
- 2.15 Признание доходов и расходов
  - 2.15.1 Признание доходов
  - 2.15.2 Признание расходов
- 2.16 Оценочные обязательства
- 2.17 События после отчетной даты

### **3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

### **4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

### **5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

### **6. ЗАПАСЫ**

### **7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

### **8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

### **9. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

- 9.1 Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)
- 9.2 Оценочные обязательства

### **10. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ**

### **11. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

### **12. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ**

### **13. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

- 13.1 Информация о долях в уставном капитале
- 13.2 Состояние чистых активов
- 13.3 Сумма дивидендов, начисленных в отчетном периоде
- 13.4 Вознаграждение аудиторской организации
- 13.5 Информация о связанных сторонах
- 13.6 Непрерывность деятельности
- 13.7 Информация о налоговых льготах
- 13.8 Информация о рисках
- 13.9 События после отчетной даты

## **1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Нетрика Медицина» (ООО «Нетрика Медицина», далее по тексту – Общество).

Юридический адрес: 191015, Российская Федерация, Санкт-Петербург, Фуражный пер., д. 3, литер К, помещение 33Н.

Адрес сайта Общества в сети Интернет: <http://www.n3med.ru/>

Дата государственной регистрации Общества: 19 июня 2015 г., основной государственный регистрационный номер 1061001075410.

Уставный капитал Общества составляет 12 000,00 руб. Уставный капитал оплачен полностью. Общество не имеет обособленных подразделений.

Общее собрание участников является высшим органом управления Организации. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания участников определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Организации.

В 2025 году единоличным исполнительным органом управления Общества являлся Генеральный директор Башков Игорь Олегович.

Лицом, ответственным за контроль за финансово-хозяйственной деятельностью и надзор за составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности является генеральный директор.

Среднесписочная численность Общества на 31 декабря 2025 года составляет 103 чел. (на 31 декабря 2024 года – 91 чел.; на 31 декабря 2023 года – 90 чел.).

Общество осуществляет основной вид деятельности: код ОКВЭД 63.11: Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность. Дополнительные виды деятельности: ОКВЭД 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения, ОКВЭД 62.03.13 Деятельность по сопровождению компьютерных систем.

## **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

### **2.1. Концепция составления отчетности**

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «Нетрика Медицина» сформирована в соответствии с федеральными стандартами.

### **2.2. Допущения, принятые при формировании учетной политики**

Учетная политика сформирована исходя из допущений: имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. В связи с изменением способа учета Общества были внесены изменения в соответствующие показатели за 2024 год:

## **В отчет о финансовых результатах**

Статья отчета о финансовых результатах	Отклонение за 2024 г.	За 2024 г. (до пересчета)	За 2024 г. (после пересчета)
2340 «Прочие доходы»	-3836	4008	172
2350 «Прочие расходы»	3837	(14647)	(10810)

### **2.3. Изменения учетной политики**

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая отчетность)», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части:

- представления бухгалтерской отчетности;
- показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто).

### **2.4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

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

### **2.5. Нематериальные активы и капитальные вложения**

Организация приняла решение не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками нематериальных активов (п.4 ФСБУ 14/2022), но имеющих стоимость ниже 250000 рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием таких активов.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам: программы для электронных вычислительных машин; базы данных.

В состав капитальных вложений в НМА входят: затраты на приобретение имущественных прав; затраты на создание НМА; затраты на улучшение НМА.

К затратам на улучшение НМА относится модификация (модернизация) НМА, развитие функционала, создание новой функциональности, доработка продукта.

Затраты на поддержание, обновление, тестирование, адаптацию, восстановление и сохранение нормативных показателей функционирования НМА в состав капитальных вложений не входят.

При признании в бухгалтерском учете объект НМА оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п.13 ФСБУ 14/2022).

После признания объект НМА оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Способ оценки по переоцененной стоимости не применяется.

Начисление амортизационных отчислений по объекту НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета.

В соответствии с п.40-41 ФСБУ 14/2022 амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования производится линейным способом.

Срок полезного использования НМА определяется Обществом при вводе объекта в эксплуатацию исходя из срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности и периода контроля за активом, а так же из ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды.

Первоначальная стоимость объекта НМА увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.

НМА ежегодно проверяются на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории РФ Приказом МФ РФ от 28.12.2015 №217н.

Элементы амортизации объекта НМА подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта НМА. 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 элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

## **2.6. Основные средства и капитальные вложения**

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

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS)36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории РФ Приказом МФ РФ от 28.12.2015 №217н.

Капитальные вложения по их завершении считаются основными средствами.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками: имеет материально-вещественную форму, предназначен для использования в хозяйственной деятельности, предназначен для использования в течении периода более 12 месяцев, способен приносить экономические выгоды в будущем (п.4 ФСБУ 6/2020).

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п.24 ФСБУ 6/2020).

Общество установило следующий лимит стоимости признания активов для основных средств: стоимость объекта превышает 100 000 рублей за единицу.

Активы, удовлетворяющие критериям признания основных средств, но стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, в составе основных средств не учитываются. Затраты на их приобретение или создание признаются расходами периода, в котором они были понесены. В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации в Обществе организуется контроль за их движением на забалансовых счетах.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизационных отчислений в течении срока их полезного использования (п.27 ФСБУ 6/2020).

В соответствии с п.35 ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств» начисление амортизации по всем объектам основных средств, введенным в эксплуатацию, производится линейным способом.

Срок полезного использования объекта основных средств устанавливается с учетом всех обстоятельств (нормативно-правовые ограничения, ожидаемый физический износ, ожидаемый срок использования, ожидаемый срок получения дохода, требования техники безопасности и т.п.) поступления основного средства, а не основывается только на каком-либо одном.

В соответствии с п.33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к бухгалтерскому учету на счет 01 «Основные средства» и производится до полного погашения стоимости объекта, либо до его выбытия.

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств один раз в год. Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а так же при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о

возможном изменении элементов амортизации и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Основные средства проверяются на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории РФ Приказом МФ РФ от 28.12.2015 №217н.

## **2.7. Запасы**

### **2.7.1. Материалы**

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Единицей бухгалтерского учета материалов является однородная группа (ФСБУ 5/2019).

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Для обеспечения контроля за сохранностью оргтехники, компьютерной техники, инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в эксплуатацию принимается на забалансовый учет и ведется на забалансовом счете МЦ.04.

### **2.7.2. Незавершенное производство**

Незавершенное производство (затраты на выполнение работ (оказание услуг), выручка по которым не признана) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам на оплату труда работников, непосредственно участвующих в выполнении работ (оказании услуг) и начисленных на такую оплату страховых взносов.

### **2.7.3. Резерв под обесценение запасов**

На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

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

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

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 при признании выручки от продажи запасов.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Общество создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе расходов по обычным видам деятельности. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

## 2.8. Учет арендных отношений

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.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а так же отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Организация учитывает арендные платежи в качестве расхода равномерно в течении срока действия договора аренды.

## 2.9. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н. (в ред. от 06.04.2015).

Единицей учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений. При учете векселей единицей финансовых вложений является каждый вексель.

Данный подход обеспечивает формирование полной и достоверной информации об этих вложениях, а также надлежащий контроль над их наличием и движением.

К финансовым вложениям относятся инвестиции Общества в:

Ценные бумаги (акции, векселя, облигации) и вклады в уставные капиталы других организаций;

Предоставленные другим организациям займы;

Вклады в совместную деятельность;

Приобретенные права требования.

Финансовые вложения отражены в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных за плату, определена как сумма фактических затрат Общества на приобретение. Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определена как стоимость активов, переданных Обществом. Инвестиции в капиталы дочерних зависимых и прочих обществ имеют денежную оценку, согласованную учредителями (участниками) этих обществ.

Финансовые вложения, по которым выявлено устойчивое существенное снижение стоимости, показываются в бухгалтерском балансе за минусом резерва под обесценение финансовых вложений.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету, в качестве финансовых вложений, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости (п.23 ПБУ 19/02).

Учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений. К долгосрочным финансовым вложениям относятся вложения, если они произведены с намерением владеть или/и получать доходы по ним более одного года (свыше 12 месяцев).

Определение счета учета и классификация финансового вложения на долгосрочные и краткосрочные, осуществляется в момент принятия к учету и, в дальнейшем, в зависимости от оставшегося срока погашения смена счета учета не производится.

В бухгалтерской отчетности, в случае если срок погашения депозита составляет менее 90 дней, Общество классифицирует основной долг по такому депозиту, как денежные средства. При сроке погашения депозита более 90 дней – основной долг классифицируется как финансовые вложения.

## 2.10. Денежные средства и денежные эквиваленты

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:

- депозиты со сроком размещения 90 (девяносто) дней и менее.

Применение в депозитном договоре ставки, зависящей от срока нахождения денежных средств на депозите, при котором не происходит снижение размера денежных средств, доступных Организации к истребованию с депозита, применением штрафных санкций или фактором, ограничивающим досрочное снятие денежных средств, не считается.

Депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, удовлетворяющие вышеуказанным критериям, признаются денежными эквивалентами и подлежат раскрытию в отчетности в составе денежных средств.

По депозитам, признаваемым в качестве денежных эквивалентов, начисление дохода по процентам, производится по ставке исходя из фактического срока нахождения денежных средств на депозитном счете на отчетную дату.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки, связанные с перечислением денежных средств в депозиты и возвратом денежных средств из депозитов со сроком размещения до 12 месяцев;
- расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде, а также НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам - в составе денежных потоков от текущих операций.

### **2.11. Учет расходов по кредитам и займам**

Общество определяет представление задолженности по полученным кредитам и займам как долгосрочной или краткосрочной в момент принятия к учету. Задолженность принимается к учету в качестве краткосрочной, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается не более 12 месяцев.

В Бухгалтерском балансе задолженность представлена с подразделением на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от срока погашения. Если срок погашения составляет не более 12 месяцев после отчетной даты, то задолженность представлена как краткосрочная, если срок превышает 12 месяцев, то представлена как долгосрочная.

Дополнительные затраты, производимые в связи с получением кредитов или займов, включают расходы, связанные с:

- оказанием Обществу юридических и консультационных услуг;
- другими затратами, непосредственно связанными с получением займов в денежной форме.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, признаются Обществом расходами того периода, в котором были произведены (п.6 ПБУ 15/2008).

Расходы, связанные с получением и использованием займов и кредитов (проценты по полученным займам и кредитам, проценты или дисконт по векселям и облигациям, дополнительные затраты по займам и кредитам: юридические и консультационные услуги и другие расходы) относятся к прочим расходам того отчетного периода, к которому они относятся.

### **2.12. Задолженность покупателей и заказчиков**

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определяемой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой. Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных догов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих

расходов.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в отношении:

- дебиторской задолженности с просрочкой платежа более одного года в размере 100% от суммы просроченной задолженности;
- дебиторской задолженности по авансам под внеоборотные активы в размере 100% от суммы аванса, если вероятность возврата задолженности или исполнения обязательства по поставке внеоборотных активов оценивается как низкая;
- остальной дебиторской задолженности рассчитывается как произведение суммы сомнительного долга на конец отчетного периода и коэффициента, установленного на основании данных по вероятности возврата долга и срока просрочки задолженности.

### **2.13. Уставный, добавочный и резервный капитал**

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками. Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств и нематериальных активов, определенных при переоценке. Резервный капитал не создается.

### **2.14. Отложенные налоги**

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании регистра учета временных разниц балансовым методом.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе суммы исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

### **2.15. Признание доходов и расходов**

#### **2.15.1. Признание доходов**

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением) (п.3,6 ПБУ 9/99).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от продажи товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

### **2.15.2. Признание расходов**

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности (ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Управленческие расходы (общеорганизационные и административные расходы, связанные с управлением Обществом) признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания (п.20 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Коммерческие расходы (расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг) признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

Согласно п.17 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расходов (денежной, натуральной или иной).

Согласно п.18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Признание расходов должно производиться в том же периоде, когда признаются доходы, для достижения которых расходы были понесены, либо когда становится очевидно, что данные расходы не приведут к получению каких-либо доходов.

### **2.16. Оценочные обязательства**

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящий отпусков;
- на гарантийное обслуживание;
- по сомнительным долгам.

### **2.17. События после отчетной даты**

Общество признает событием после отчетной даты факт (факты) хозяйственной деятельности, который (которые) оказал (оказали) или может (могут) оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который (которые) имел (имели) место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год.

### 3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наличие и движение нематериальных активов представлено в таблице ниже (тыс. руб.):

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода					
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
<b>Нематериальные активы - всего</b>	2025	107249	(31759)	89454	-	-	(24692)	196703	(56451)
	2024	40883	(24171)	66366	-	-	(7587)	107249	(31759)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ	2025	107249	(31759)	89454	-	-	(24692)	196703	(56451)
	2024	40883	(24171)	66366	-	-	(7587)	107249	(31759)
<i>В том числе программы для ЭВМ, созданные Обществом</i>	2025	94430	(26417)	89454	-	-	(20419)	183884	(46836)
	2024	28064	(23103)	66366			(3314)	94430	(26417)
<i>В том числе программы для ЭВМ, приобретенные за плату</i>	2025	12819	(5341)	-	-	-	4273	12819	9615
	2024	12819	(1068)		-	-	4273	12819	5341

На балансе Общества числится следующее программное обеспечение:

- программный комплекс «№3.Здравоохранение», зарегистрированный в реестре отечественного ПО под регистрационным номером 6793 (приказ Минцифры №272 от 09.06.2020);

- программный комплекс «№3.Аналитика», зарегистрированный в реестре отечественного ПО под регистрационным номером 10984 (приказ Минцифры №.680 от 06.07.2021).

Информация об амортизируемых и неамортизируемых нематериальных активах (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	140 253	75 490	16 712
В том числе: Программы ЭВМ	140 253	75 490	16 712
Из них созданные Обществом	137 048	68 012	4 961
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

Капитальные вложения в нематериальные активы (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	спи-сано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	2025	-	-	89 454	-	-	(89 454)	-	-
	2024	-	-	66 366	-	-	(66 366)	-	-
в том числе: Программы ЭВМ	2025	-	-	89 454	-	-	(89 454)	-	-
	2024	-	-	66 366	-	-	(66 366)	-	-

В сумме капитальных вложений отражены затраты на улучшение нематериальных активов, к которым относится модификация (модернизация) нематериального актива, развитие функционала, создание новой функциональности, доработка нематериального актива.

Перед составлением бухгалтерской отчетности осуществлена проверка капитальных вложений и нематериальных активов на обесценение в соответствии с правилами Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Признаков обесценения капитальных вложений и нематериальных активов не обнаружено, создание резерва не требуется.

#### 4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация об остатках основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, движение основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, перекалфикация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизации, обесценение, другие изменения), представлены в таблице ниже (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	2025	7032	(4723)	737	-	-	(1039)	-	-	-	-	-	7769	(5763)
	2024	5 920	(4 29)	1502	(391)	391	(1086)	-	-	-	-	-	7032	(4723)
в том числе: Офисное оборудование	2025	7032	(4723)	737	-	-	(1039)	-	-	-	-	-	7769	(5763)
	2024	5920	(4029)	1502	(391)	391	(1086)	-	-	-	-	-	7032	(4723)

Информация об объектах основных средств, подлежащих и неподлежащих амортизации представлена в таблице ниже (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	2006	2308	1892
в том числе:			
Офисное оборудование	2006	2308	1892
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

Информация о капитальных вложениях в основные средства представлена в таблице ниже (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	2025	-	-	737	-	-	(737)	-	-
	2024	-	-	1502	-	-	(1502)	-	-
в том числе: Оборудование (объекты основных средств)	2025	-	-	1173	-	(435)	(737)	-	-
	2024	-	-	1502	-	-	(1502)	-	-

Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость отсутствуют.

Общество не имеет объектов основных средств, полученных (переданных) по договору лизинга.

Общество не имеет объектов незавершенных капитальных вложений.

В 2025 году приобретены и поставлены на учет 2 единицы офисного оборудования на сумму 737 тыс. руб., а именно ноутбук и кондиционер. В 2024 году приобретены и поставлены на учет 9 единиц офисного оборудования на сумму 1502 тыс. руб., в том числе 1 сервер на сумму 399 тыс. руб., 2 коммутатора на сумму 222 тыс. руб., 6 кондиционеров на сумму 881 тыс. руб.

Перед составление бухгалтерской отчетности осуществлена проверка капитальных вложений и основных средств на обесценение в соответствии с правилами Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Признаков обесценения капитальных вложений и основных средств не обнаружено, создание резерва не требуется.

## 5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наличие и движение финансовых вложений представлено в таблице ниже (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные финансовые вложения - всего	2025	116	-	-	-	-	-	-	114	-	2	-
	2024	116	-	-	-	-	-	-	-	-	116	-
в том числе: вклад в уставный капитал	2025	116	-	-	-	-	-	-	114	-	2	-
	2024	116	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	2025	-	-	3000	-	-	-	-	-	-	3 000	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: предоставленные займы	2025	-	-	3000	-	-	-	-	-	-	3000	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	2025	116	-	3000	-	-	-	-	114	-	3002	-
	2024	116	-	-	-	-	-	-	-	-	116	-

В составе оборотных активов отражен выданный в ноябре 2025 года заем в размере 3000 тыс. руб. со сроком погашения до 19.11.2026 года.

В составе внеоборотных активов отражено приобретение части доли в уставном капитале ООО «УК «Медработник» на сумму 116 тыс. руб.

На 31 декабря 2025 года Обществом сформирован резерв под обесценение по вкладу в уставный капитал ООО «УК «Медработник» в сумме 114 тыс. руб.

## 6. ЗАПАСЫ

Информация о балансовой стоимости запасов по состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года в разрезе типов запасов представлена в таблице ниже (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Незавершенное производство	54021	17317	10274

В состав незавершенного производства на 31 декабря 2025 года входят фактически произведенные затраты на оплату труда работников и начисленных на такую оплату страховых взносов по выполняемым контрактам, выручка по которым не признана на отчетную дату: №83076 от 18.07.2024, №24000402 от 21.04.2025, №АТ-148/7-25 от 01.11.2025.

В состав незавершенного производства на 31 декабря 2024 года входят фактически произведенные затраты на оплату труда работников и начисленных на такую оплату страховых взносов по выполняемым контрактам, выручка по которым не признана на отчетную дату: №83076 от 18.07.2024, №123418 от 18.04.2024.

## 7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии остатка на начало и конец отчетного периода дебиторской задолженности, о движении за период и о валовой стоимости и резервах под сомнительные долги, а также о просроченной дебиторской задолженности приведена в таблице ниже (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2025	77 963	-	98 958	982	(73 862)	-	-	-	104 041	(2 653)
	2024	48 386	(100)	73 992	3 837	(48 040)	(212)	(100)	-	77 963	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025	6 340	-	859	-	(6 340)	-	-	-	859	-
	2024	3 487	-	6 340	-	(3 487)	-	-	-	6 340	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	2025	67 938	-	93 112	-	(64 972)	-	-	-	96 079	(2 653)
	2024	41 523	(100)	67 847	-	(41 219)	(212)	(100)	-	67 938	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2025	3 644	-	(482)	982	(2 550)	-	-	-	1 594	-
	2024	3 335	-	(195)	3 837	(3 334)	-	-	-	3 644	-
Расчеты по ЕНС	2025	41	-	5 468	-	-	-	-	-	5 509	-
	2024	41	-	-	-	-	-	-	-	41	-
Итого	2025	77 963	-	98 958	982	(73 862)	-	-	X	104 041	(2 653)
	2024	48 386	(100)	73 992	3 837	(48 040)	(212)	(100)	X	77 963	-

Информация о просроченной дебиторской задолженности на отчетную дату и предыдущий период представлена в таблице ниже (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	6554	6554	4042	4042	582	582
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	6554	6554	4042	4042	582	582

## 8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Состав денежных средств и денежных эквивалентов представлен в таблице (тыс. руб.):

Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Средства на расчетных счетах	1 267	1 909	28
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до 90 дней)	287 113	157 516	113 728
<b>Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец отчетного года</b>	<b>288 380</b>	<b>159 425</b>	<b>114 045</b>

## 9. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### 9.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Информация о наличии остатка на начало и конец отчетного периода обязательств и о движениях за период представлена в таблице (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	36 456	82 988	11 440	(6 730)	-	124 154	
	За 2024 г.	26 745	5 950	5 581	(1 819)	-	36 456	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	6 526	3 763	52	(6 305)	-	4 036	
	За 2024 г.	1 747	6 445	82	(1 747)	-	6 526	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1	-	-	(1)	-	-	
	За 2024 г.	-	1	-	-	-	1	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	257	(786)	11 385	(257)	-	10 599	
	За 2024 г.	-	(5 242)	5 499	-	-	257	
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	119	-	-	-	119	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	15 745	-	-	-	15 745	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	27 828	62 214	-	-	-	90 042	
	За 2024 г.	23 481	4 346	-	-	-	27 828	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1 836	1 926	-	(167)	-	3 595	
	За 2024 г.	1 499	400	-	(64)	-	1 836	
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	9	8	3	-	-	20	
	За 2024 г.	17	-	-	(9)	-	9	
Итого	За 2025 г.	36 456	82 988	11 440	(6 730)	-	X 124 154	
	За 2024 г.	26 745	5 950	5 581	(1 819)	-	X 36 456	

У Общества отсутствует просроченная кредиторская задолженность.

## 9.2. Оценочные обязательства

Информация по оценочным обязательствам представлена в таблице ниже (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			при- знано	списано		
				пога- шено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	16 153	30 269	17 141	-	29 281
	За 2024 г.	13 742	18 637	16 056	170	16 153
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	16 153	23 129	17 141	-	22 141
	За 2024 г.	13 742	18 637	16 056	170	16 153
Резерв на гарантийное обслуживание	За 2025 г.	-	7 140	-	-	7 140
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

## 10. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

На забалансовом счете 008 Обществом учитываются независимые банковские гарантии, полученные под обеспечение выполнения государственных контрактов, а также выполнения гарантийных обязательств по государственным контрактам.

Наличие действующих независимых банковских гарантий по состоянию на 31 декабря 2025 года, на 31 декабря 2024 года, на 31 декабря 2023 года в разрезе Гарантов представлено в таблице ниже (тыс. руб.).

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	115 593	98 673	136 515
в том числе:			
АЛЬФА-БАНК АО	56 147	43 028	53 841
МТС-БАНК ПАО	19 852	19 852	-
СОВКОМБАНК ПАО	18 338	18 338	-
ПАО БАНК ЗЕНИТ	6 435	-	-
ББР БАНК (АО)	6 000	-	-
АО ИНГОССТРАХ БАНК	4 830	-	-
ГТ БАНК ООО КБ	3 991	949	-
ЛОКО-БАНК (АО) КБ	-	10 036	1 104
МСП БАНК АО	-	4 610	-
ПАО РОСБАНК	-	1 860	4 153
МЕТАЛЛИНВЕСТБАНК ПАО АКБ	-	-	71 104
КИВИ БАНК (АО)	-	-	3 960
ИНБАНК ООО	-	-	2 354
Выданные - всего	-	-	-

## 11. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) и себестоимости проданных товаров, работ, услуг представлена в таблице ниже (тыс. руб.)

Виды деятельности	Выручка от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС)	Себестоимость проданных товаров, работ, услуг	Валовая прибыль
<b>За январь-декабрь 2025 г.</b>	926 357	(388 580)	537 777
Основная деятельность, в т.ч.:	926 357	(388 580)	537 777
Реализация программного обеспечения, включенного в реестр отечественного ПО собственного	61 604	(25 677)	35 927
Реализация программного обеспечения, включенного в реестр отечественного ПО заказного	4 240	(4 240)	0
Работы, услуги по разработке и развитию программного обеспечения, его установке, настройке, технической поддержке, сопровождению и адаптации	860 513	(358 663)	501 850
<b>За январь-декабрь 2024 г.</b>	1 052 875	(491 927)	560 948
Основная деятельность, в т.ч.:	1 052 875	(491 927)	560 948
Реализация программного обеспечения, включенного в реестр отечественного ПО собственного	285 922	(131 395)	154 527
Реализация программного обеспечения, включенного в реестр отечественного ПО заказного	14 950	(14 950)	0
Работы, услуги по разработке и развитию программного обеспечения, его установке, настройке, технической поддержке, сопровождению и адаптации	752 003	(345 582)	406 421

Информация о себестоимости выполненных работ и оказанных услуг в разрезе элементов затрат представлена в таблице ниже (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	7 698	11 981
Расходы на оплату труда	254 438	218 046
Страховые взносы	20 178	12 400
Работы субподрядчиков	140 930	257 586
Прочие	2 043	1 039
Изменение остатков (прирост (-), уменьшение (+) незавершенного производства	(36 707)	(7 047)
<b>Итого себестоимость</b>	<b>388 580</b>	<b>491 927</b>

Информация об управленческих расходах в разрезе элементов затрат представлена в таблице ниже (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Амортизация ОС	25 135	8 072
Расходы на аренду офиса	7 060	6 486
Расходы на ДМС	1 912	1 423
Расходы на командировки	4 713	3 160
Маркетинговые расходы	5 971	5 992
Расходы на оплату труда	97 258	80 735
Страховые взносы	7 630	3 328
Расходы на содержание оргтехники	1 856	2 723
Представительские расходы	2 664	2 906
Расходы на ПО	4 271	1 415
Расходы на тестирование, адаптацию собственного ПО	11 083	19 763
Услуги связи, интернет	1 091	1 041
Прочие	6 676	11 211
<b>Итого управленческие расходы</b>	<b>177 320</b>	<b>148 255</b>

## 12. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения представлена в таблице ниже (тыс. руб.)

Показатель	За январь-декабрь 2025 г.	За январь-декабрь 2024 г.
Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета	333 111	406 852
Ставка налога на прибыль, %	5,00	0,00
Отложенный налоговый актив	1 642	-
Отложенное налоговое обязательство	495	-
Отложенный налог	1 148	-
Эффект изменения временных разниц	601	-
Эффект изменения ставки текущего налога	547	-
Текущий налог на прибыль по данным декларации	<b>(17 632)</b>	-
Расход на налог	(16 485)	-
Условный расход по налогу	(16 656)	-
Постоянный налоговый расход	(376)	-
<b>Чистая прибыль</b>	<b>316 627</b>	<b>406 852</b>

## 13. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

### 13.1. Информация о долях в уставном капитале

Уставный капитал на 31 декабря 2025 года составляет 12 тыс. руб., на 31 декабря 2024 года 12 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года 10 тыс. руб.

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г., на 31 декабря 2023 г. составил 100%.

В 2025 году было произведено распределение прибыли за 2024 год в сумме 135 000 тыс. руб.; за 9 месяцев 2025 года в сумме 25 000 тыс. руб.

### 13.2. Состояние чистых активов

Показатели	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставный капитал, тыс. руб.	12	12	10
Чистые активы, тыс. руб.	437 125	280 499	151 002
Соотношение в %	3 642 608	2 337 392	1 509 920

### 13.3. Сумма дивидендов, начисленных в отчетном периоде

В 2025 году было произведено распределение прибыли за 2024 год в сумме 135 000 тыс. руб., за 9 месяцев 2025 года в сумме 25 000 тыс. руб. (2024 год: распределение прибыли за 2022 год в сумме 42 280 тыс. руб., за 2023 год в сумме 65 077 тыс. руб., за 9 мес. 2024 г. в сумме 170 000 тыс. руб.).

### 13.4. Вознаграждение аудиторской организации

Сумма выплаченного (подлежащего выплате) вознаграждения аудитору ООО «Валена» ИНН 7804003100 ОГРН 1027807567622 за проведение аудита за отчетный год составляет 330 тыс. руб.

### 13.5. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами, способными оказывать влияние на деятельность Общества, являются: ООО «ТМ Цифровые решения» - участник, владеющий 50% доли в уставном капитале Общества;

Мошков Артем Михайлович – участник, гражданин России, владеющий 37,8% доли в уставном капитале Общества;

Ильин Алексей Владимирович – участник, гражданин России, владеющий 7,2% доли в уставном капитале Общества;

Чумаков Денис Николаевич – участник, гражданин России, владеющий 5% доли в уставном капитале Общества;

Генеральный директор – Башков Игорь Олегович, гражданин России.

#### ***В отчетном периоде со связанными сторонами были совершены следующие финансовые операции:***

Общим собранием участников принято решение о распределении чистой прибыли между участниками Общества и выплате дивидендов в сумме 160 000 тыс. руб.; в том числе за 2024 год 135 000 тыс. руб.; за 9 месяцев 2025 года 25 000 тыс. руб.

Все краткосрочные расчеты со связанными сторонами (с учетом удержания НДФЛ по физлицам) завершены до конца 2025 года, долгосрочные вознаграждения не предусмотрены.

#### ***В 2024 году со связанными сторонами были совершены следующие финансовые операции:***

Общим собранием участников принято решение о распределении чистой прибыли между участниками Общества и выплате дивидендов в сумме 277 357 тыс. руб.; в том числе за 2022 год 42 280 тыс. руб.; за 2023 год 65 077 тыс. руб.; за 9 месяцев 2024 года 170 000 тыс. руб.

Все краткосрочные расчеты со связанными сторонами (с учетом удержания НДФЛ по физлицам) завершены до конца 2024 года, долгосрочные вознаграждения не предусмотрены.

Заработная плата генерального директора Общества (включая премиальное вознаграждение), выплаченная в 2024 году – 8 402 тыс. руб.

Заработная плата управленческого персонала (включая премиальное вознаграждение), выплаченная в 2024 году - 80 951 тыс. руб., страховые взносы 3 111 тыс. руб.

Долгосрочные выплаты основному управленческому персоналу не предусмотрены.

### 13.6. Непрерывность деятельности

Отчетность Общества сформирована с учетом допущения о непрерывности его деятельности. Факторов, способных повлиять на непрерывность деятельности Общества руководством не выявлено.

Некоторые индикаторы, позволяющие судить о непрерывности деятельности Общества:

- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем без изменения вида деятельности
- у Общества отсутствует задолженность по кредитам и займам
- величина чистых активов является положительной
- Общество не участвует в судебных процессах
- Общество поддерживает постоянную численность персонала, как управленческого, так и основного производственного
- основными заказчиками Общества являются государственные медицинские организации. Общество является исполнителем госконтрактов в рамках принятых в нашей стране национальных проектов в сфере здравоохранения.

### 13.7. Информация о налоговых льготах

Общество внесено в реестр аккредитованных организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, № записи 6889 от 28.02.2017 года.

Деятельность Общества соответствует всем условиям, изложенным в пункте 1.15 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации для применения налоговой ставки по налогу на прибыль, подлежащему зачислению в федеральный бюджет, в размере 5 процентов (в 2024 году 0%), налоговой ставки по налогу на прибыль, подлежащему зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации, в размере 0 процентов.

Деятельность Общества соответствует всем условиям, изложенным в подпункте 1.1 пункта 2 статьи 427 Налогового кодекса Российской Федерации для применения пониженных тарифов страховых взносов (на обязательное пенсионное страхование 6%, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – 1,5 %, на обязательное медицинское страхование – 0,1 %).

При реализации собственного программного обеспечения Общество использует льготу по налогу на добавленную стоимость в соответствии с подпунктом 26 пункта 2 статьи 149 Налогового кодекса Российской Федерации. Основание: Программный комплекс «N3.Здравоохранение» зарегистрирован в реестре отечественного программного обеспечения под регистрационным номером 6793 на основании приказа Министерства цифрового развития №272 от 09.06.2020

### 13.8. Информация о рисках

#### Финансовые риски:

**Валютный риск.** Общество оказывает услуги, выполняет работы, приобретает товары и привлекает заемные средства только в российских рублях. Однако, в случае дальнейшей девальвации российского рубля в 2026 году и экономического спада в стране, эти факторы приведут к увеличению валютных рисков.

**Кредитный риск.** Общество оценивает кредитный риск по предоставленным им заемным средствам, а также по депозитам, размещенным в финансовых институтах, как низкий, так как заем предоставлен на несущественную сумму, а депозиты размещены в банках с хорошей деловой репутацией. Общество не имеет имущества, переданного ему в залог в качестве обеспечения причитающейся ему задолженности.

**Дебиторская задолженность.** Общество оценивает риск в отношении дебиторской задолжен-

ности как низкий, поскольку основная доля продаж приходится на покупателей государственного сектора. Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

**Риск ликвидности.** Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет кредитные ресурсы, позволяющие удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах. С целью управления риском ликвидности Общество осуществляет ежедневное и долгосрочное планирование движения денежных средств и анализ разрывов ликвидности.

### **Правовые риски**

Правовые риски главным образом связаны с изменением налогового законодательства. Российское налоговое законодательство подвержено частым изменениям, в том числе в части пересмотра или вовсе отмены налоговых льгот для организаций, ведущих деятельность в области информационных технологий. Общество внимательно следит за текущими изменениями законодательства, уделяя внимание практическим семинарам с участием ведущих экспертов в данной области.

### **Страновые и региональные риски**

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации, по итогам 2024 года входит в ТОП-3 поставщиков государственных информационных систем для здравоохранения в 13 регионах Российской Федерации (15% рынка), входит в ТОП-3 самых быстрорастущих компаний на рынке медицинских технологий.

Уровень странового риска прежде всего зависит от стабильности социально-экономической и геополитической ситуации, состояния правовой среды внутри страны, а также от изменений в мировой финансовой системе. Возможная экономическая или социальная нестабильность могут оказать существенное неблагоприятное влияние на экономику России. Возможная политическая нестабильность в Российской Федерации также способна оказать негативное влияние на Общество в связи с пересмотром приоритетов государственного финансирования и, как следствие, сокращением финансирования технологических решений для здравоохранения, сокращением бюджетов регионов, ведомств, организаций.

В целях минимизации рисков Общество производит продуктовую, маркетинговую и производственную трансформацию, которая позволит взвешено диверсифицировать продуктовую линейку, выйти на новый для Общества рынок крупных корпоративных заказчиков.

Так же в настоящий момент Общество находится в процессе разработки стратегии выхода на международные рынки, в конце 2025 года разработана дорожная карта.

### **Репутационные риски**

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа заказчиков вследствие снижения качества реализуемых Обществом работ, услуг, соблюдении сроков выполнения и сдачи работ, услуг. Репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

### 13.9. События после отчетной даты

Общество является ответчиком по делу №А56-20408/2026, истец ООО «Пейзаж», цена иска 60 тыс. руб. Требование: взыскание компенсации за нарушение исключительного права на фотографическое произведение.

Генеральный директор



Башков И.О.