

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах**

**Общество с Ограниченной
Ответственностью «Харлампиевская
клиника»
за 2025 г.**

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Полное фирменное наименование Общества	Общество с Ограниченной Ответственностью «Харлампиевская клиника»	п.46(а)
Сокращенное фирменное наименование Общества	ООО «Харлампиевская клиника») ФСБ
Дата государственной регистрации	15 марта 2018 года	У
Номер свидетельства о государственной регистрации (ОГРН):	1183850007780	4/202
		3
Наименование регистрирующего органа	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 17 по Иркутской области	
Юридический адрес	Российская Федерация, индекс 664025, город Иркутск, улица Горького, дом 10	
Место нахождения Общества	Российская Федерация, индекс 664025, город Иркутск, улица Горького, дом 8	
Почтовый адрес	Российская Федерация, индекс 664025, город Иркутск, улица Горького, дом 8	
Телефон	8(3952)48-99-55	
Адрес электронной почты	office@irk.clinic	
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	3808203504	
Адрес электронной страницы (страниц) в сети «Интернет»	www.irk.clinic	

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1. КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

<p>Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее - бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с федеральными стандартами [U1] в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.</p> <p>Случаи существенных отступлений от установленных правил в 2025 году отсутствовали.</p> <p>Ведение бухгалтерского учёта и составление бухгалтерской отчётности в Обществе осуществляется в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, Положениями о бухгалтерском учете и отчетности, действующими в Российской Федерации, другими нормативными актами РФ, составляющими систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.</p> <p>Все факты хозяйственной деятельности Общества, отраженные в бухгалтерских регистрах, относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, за исключением моментов, разрешенных</p>	<p>п. 45 ФСБУ 4/2023</p>
---	------------------------------

действующим законодательством или нормативными актами Министерства Финансов Российской Федерации.

Оценка имущества, обязательств и активов, фактов хозяйственной деятельности осуществляется в валюте Российской Федерации.

В целях формирования полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении, в пояснения к бухгалтерской отчетности Общества включена соответствующая дополнительная информация.

В пояснениях представлены сведения об учетной политике Общества, обеспечивающие пользователей дополнительными данными, которые не отражены в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах.

2.2. ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности; [U2]
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

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, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

п. 19
ПБУ
1/2008

2.3. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.3.1. Изменение учетной политики Организации, обусловленное изменением законодательства

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

Были внесены изменения в части: [U3]

- представления бухгалтерской отчетности (см. п. 2.3 настоящих Пояснений);
- изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности:
 - долгосрочные дебиторская и кредиторская задолженности раскрываются в составе внеоборотных ;
 - показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения [U4]) зачитываются в отчете о финансовых результатах [U5] (ранее представлялись развернуто);
- утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

п. 14, 21, 24
ПБУ 1/2008

В связи с изменением способа учета организации были внесены изменения в соответствующие показатели на 31 декабря 2024 и на 31 декабря 2023 года.

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.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

2.5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Организация приняла решение не устанавливать лимит стоимости активов для целей признания их в составе НМА.

Для целей бухгалтерского учета Организация выделяет следующие виды нематериальных активов:

- 1) базы данных;
- 2) лицензии и разрешения;
- 3) бренд.

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие группы нематериальных активов: **по характеру использования: (используемые в управлении)**

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

Все группы объектов нематериальных активов после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

ФСБУ 14/2022

Наименование показателя	Сроки полезного использования (мес. [или] год)	
	2025 год	2024 год
Приобретенные товарные знаки и бренды	1	12
Лицензии на право пользования	72	84
Прочие нематериальные активы		

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. Срок полезного использования невозможно надежно определить, если анализ всех уместных факторов указывает на отсутствие предсказуемых ограничений периода, на протяжении которого, как ожидается, этот актив будет создавать для организации чистые денежные притоки. До начала фактического применения полученных результатов исследований и разработок (НИОКР) соответствующие объекты считаются объектами нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования. Организация проверяет

<p>такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования в рамках ежегодной инвентаризации, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности.</p> <p>На 31 декабря 2025 года у Организации отсутствовали объекты нематериальных активов, у которых неопределенный срок полезного использования.</p> <p>Начисление амортизации объекта нематериальных активов с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете; прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.</p> <p>Начисление амортизации для объектов нематериальных активов производится: линейным способом</p> <p>Вопрос обесценения Капитальных вложений в НМА и НМА см. в разделе 2.9. «Обесценение активов».</p>	
--	--

2.6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

<p>Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе основных средств признаются следующие активы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • объекты основных средств, включая: <ul style="list-style-type: none"> – машины и оборудование. 	<p>ФСБУ 6/2020</p>
--	--------------------

- прочие активы, раскрываемые в составе основных средств:
 - материалы, предназначенные для использования в инвестиционной деятельности;
 - авансы, выданные под приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;
 - покрытые аккредитивы на приобретение основных средств, материалов, предназначенных для использования в инвестиционной деятельности;
 - право пользования активом, признанное по договору аренды.

[Группы основных средств, капитальные вложения, ППА раскрываются обособленно в бухгалтерском балансе в случае существенности (подп. (е) п.69 ФСБУ 4/2023)]

Организация признает активы в качестве объектов основных средств независимо от стоимостного критерия.

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете одним из следующих способов: по первоначальной стоимости;

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Принятые Организацией сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (мес. [или] год)	
	2025 год	2024 год
Офисное оборудование	12	24
Машины и оборудование	180	60
Другие виды основных средств	60	24

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;

- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);

- ожидаемая сумма поступлений не является существенной

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Для каждой группы основных средств устанавливается один из способов амортизации: линейным способом

<p>Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.</p> <p>Начисление амортизации объекта основных средств:</p> <ul style="list-style-type: none"> - начинается: с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете - прекращается: с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. <p>По вопросу обесценения основных средств и капитальных вложений в них см. раздел 2.9. «Обесценение активов».</p>	
---	--

2.7. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ

<p>2.7.1. Учет при получении имущества от арендодателя</p> <p>В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.</p> <p>Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.</p> <p>Организация признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде для всех договоров аренды, независимо от срока аренды и стоимости предмета аренды.</p> <p>В 2025 году Общество арендовало объекты основных средств у ООО «Тандем», учет которых ведется на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства», на сумму 238 031 тыс. руб. Стоимостная оценка арендованных основных средств определена по балансовой стоимости арендодателя в соответствии с условиями договора.</p>	ФСБУ 25/2018
<p>2.7.2. Учет при передаче имущества арендатору</p> <p>Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.</p> <p>При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.</p> <p>Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.</p>	ФСБУ 25/2018

2.8. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

<p>Организация проводит проверку нематериальных активов, основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение</p>	
---	--

активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Организация оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит тестирование активов на обесценение, а именно проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Порядок тестирования на обесценение Общество определяет в зависимости от состава и характера активов. Могут тестироваться отдельные активы, или активы в составе генерирующей доход единицы

2.9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений

ПБУ 19/02

- займы, предоставленные другим организациям;

депозитные вклады в кредитных организациях

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам, разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости, включая долговые ценные бумаги и предоставленные займы, организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Ежегодно, перед составлением годовой отчетности производится проверка финансовых вложений на их обесценение. При наличии признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Расчетная стоимость таких финансовых активов определяется на основании доступной Обществу информации.

Если по результатам проверки на обесценение выяснилось, что стоимость ранее обесцененных финансовых вложений возросла, а также в случае их выбытия ранее созданный резерв нужно восстановить.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются способом средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

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

Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.	
--	--

2.10. ЗАПАСЫ

2.10.1. 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 номенклатурный номер.	ФСБУ 5/2019
---	-------------

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

Запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии по каждому виду запасов их оценка производится по: по себестоимости каждой единицы;

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

2.10.2. Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.	ФСБУ 5/2019
--	-------------

В составе готовой продукции отражаются законченные производством продукты и изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов.

В зависимости от вида производства:

В массовом и серийном производстве готовая продукция и незавершенное производство оцениваются: в сумме плановых (нормативных) затрат. Плановые (нормативные) затраты устанавливаются организацией исходя из нормальных (обычно необходимых) объемов использования сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых и других ресурсов в условиях нормальной загрузки производственных мощностей; подлежат регулярному пересмотру в соответствии с текущими условиями производства.

Разница между фактической себестоимостью незавершенного производства и готовой продукции и их стоимостью, определенной в соответствии с подпунктом "б" пункта 27 ФСБУ 5/2019, относится на уменьшение (увеличение) суммы расходов, признаваемых в соответствии с подпунктом "а" пункта 43 ФСБУ 5/2019, в отчетном периоде, в котором указанная разница была выявлена.

При единичном производстве продукции незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

2.11. УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ К ПРОДАЖЕ

Объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже принимается к учету в качестве оборотных активов на дату принятия руководством соответствующего решения. Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных	
--	--

активов обособленно от других активов.

На конец отчетного периода в бухгалтерском учете долгосрочные активы к продаже оцениваются по наименьшей из двух величин:

- по стоимости принятия долгосрочного актива к продаже к учету;
- чистой стоимости продажи.

Чистой стоимостью продажи долгосрочного актива к продаже будет признаваться предполагаемая цена его реализации, за вычетом предполагаемых затрат на продажу.

В случае снижения стоимости долгосрочного актива к продаже на конец отчетного периода в бухгалтерском учете создается резерв под снижение стоимости этого актива. Если в конце следующего отчетного периода выявляется дальнейшее снижение стоимости, то сумма резерва увеличивается на соответствующую величину. Если выявляется повышение стоимости этого актива, то сумма резерва уменьшается. Создание, доначисление и уменьшение резерва изменяют расходы (доходы) периода, в котором совершаются эти операции.

Прибыль (убыток), связанная с долгосрочными активами к продаже (в том числе создание и изменение величины резерва под снижение стоимости, результат продажи), отражается в отчете о финансовых результатах:

включается в другую статью отчета о финансовых результатах, например «Прочие расходы», «Прочие доходы».

2.12. 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 до востребования;
- депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее;
- денежные средства, размещенные в рамках сделок обратного РЕПО на срок не более 92 (девяноста двух) дней;
- депозиты с правом досрочного истребования денежных средств, в том числе бессрочные депозиты и депозиты с возможностью размещения денежных средств на срок более 92 (девяноста двух) дней, при соблюдении следующих условий:
 - денежные средства могут быть возвращены в короткий промежуток времени (менее 15 дней с даты выставления требования о возврате);
 - досрочное истребование не влечет за собой применения штрафных санкций;
 - отсутствует информация о факторах, ограничивающих досрочное снятие денежных средств с депозитов в случае возникновения необходимости их использования для покрытия текущих потребностей.

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,

п. 5
ПБУ 23/2011

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 случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте организация в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте организация в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

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

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- 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 - в составе денежных потоков от текущих операций;

2.13. 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 долгов. 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.

2.14. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей приобретенных участниками и номинальной стоимости обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств и нематериальных активов, определенных при переоценке, эмиссионного дохода, полученного в результате продажи акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость, сумму курсовых разниц, образовавшихся при осуществлении деятельности за рубежом.

Резервный капитал Не создается.

2.15. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

При привлечении Обществом заемных средств путем выдачи векселей с процентами, сумма причитающихся к оплате процентов на вексельную сумму учитывается в составе прочих расходов равномерно в течение периода погашения векселя.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов:

относятся на расходы будущих периодов с последующим равномерным включением в прочие расходы в течение периода погашения заемных обязательств.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).]

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает обычный операционный цикл и у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения по которым

пп. 6 и 7
ПБУ 15/2008

п. 8 ПБУ
15/2008

п. 19 ФСБУ
4/2023

по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента ее погашения по условиям договора остается менее 12 месяцев, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.	
--	--

2.16. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом: на основании первичных учетных документов. Величина текущего налога на прибыль определяется: на основе суммы исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.	ПБУ 18/02
--	-----------

2.17. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

2.17.1 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: <ul style="list-style-type: none"> • 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. 	п. 12 ПБУ 9/99
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. Доходы от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, и (или) прав, включаются в выручку.	

2.17.2 Признание расходов

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.	ПБУ 10/99
Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания. Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности: полностью в отчетном году их признания.	п.20 ПБУ 10/99

2.18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Организация признает событием после отчетной даты факт (<i>факты</i>) хозяйственной деятельности, который (<i>которые</i>) оказал (<i>оказали</i>) или может (<i>могут</i>) оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации и который (<i>которые</i>) имел (<i>имели</i>) место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год. Для определения существенных событий после отчетной даты используется критерий существенности, указанный в п.2.5 настоящих Пояснений.	п.6 ПБУ 7/98
---	-----------------

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов.

Информация о наличии и движении нематериальных активов за два отчетных периода приведена в таблице 1. «Наличие и движение нематериальных активов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Ниже приведены данные об изменении остаточной стоимости нематериальных активов.

Наименование	2025 год	2024 год	Изменение, %
Нематериальные активы - всего на начало года	418	418	0,00%
Нематериальные активы - всего на конец года	418	418	0,00%

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

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

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

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

3.7. Прочая существенная информация о капитальных вложениях в нематериальные активы, подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности

Раскрытие информации по капитальным вложениям в НМА с учетом существенности	п.23 (г) ФСБУ
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с	26/2020

осуществлением капитальных вложений в НМА			
На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.	
-	-	-	
Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений в НМА, предоставленного организации другими лицами			п.23 (д) ФСБУ 26/2020
За 2025 г.		За 2024г.	
-		-	
Затраты на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, признанные расходами отчетного периода			п.23 (а)(2) ФСБУ 26/2020
За 2025 г.		За 2024г.	
-		-	

3.8. Прочая существенная информация о нематериальных активах, подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности

Раскрытие информации по НМА с учетом существенности			п.49 ФСБУ 14/2022
Результат от списания нематериальных активов за отчетный период			
За 2025 г.:		За 2024 г.:	
Доходы: 0 тыс. руб.		Доходы: 0 тыс. руб.	
Расходы: 0 тыс. руб.		Расходы: 0 тыс. руб.	
Результат обесценения нематериальных активов и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода			
За 2025 г.:		За 2024 г.:	
Доходы: 0 тыс. руб.		Доходы: 0 тыс. руб.	
Расходы: 0 тыс. руб.		Расходы: 0 тыс. руб.	
Переоценка НМА			п.49 ФСБУ 14/2022
Результат переоценки нематериальных активов, включенный в доходы или расходы отчетного периода			
За 2025 г.:		За 2024 г.:	
Доходы: 0 тыс. руб.		Доходы: 0 тыс. руб.	
Расходы: 0 тыс. руб.		Расходы: 0 тыс. руб.	
Результат переоценки нематериальных активов, включенный в капитал в отчетном периоде			
В 2025 г.:		В 2024 г.:	
Прибыль: 0 тыс. руб.		Прибыль: 0 тыс. руб.	
Убыток: 0 тыс. руб.		Убыток: 0 тыс. руб.	
Сумма обесценения нематериальных активов, отнесенного в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки			
В 2025 г. 0 тыс. руб.		В 2024 г. 0 тыс. руб.	
Информация в отношении нематериальных активов, оцениваемых по переоцененной стоимости			п.50 ФСБУ 14/2022
Дата проведения последней переоценки нематериальных активов:			
На 31.12.2025г. : 0 тыс. руб.	На 31.12.2024г.: 0 тыс. руб.	На 31.12.2023г.: 0 тыс. руб.	
Балансовая стоимость нематериальных активов, оцененных по переоцененной			

стоимости, которая была бы отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности при оценке их по первоначальной стоимости, на отчетную дату			
На 31.12.2025г. : 0 тыс. руб.	На 31.12.2024г.:0 тыс. руб.	На 31.12.2023г.: 0 тыс. руб.	
Сумма накопленной дооценки нематериальных активов, не списанная на нераспределенную прибыль организации, с указанием способа списания накопленной дооценки на нераспределенную прибыль организации			
За 2025 г.: 0 тыс. руб. Способ списания:		За 2024 г.: 0 тыс. руб. Способ списания:	
Элементы амортизации нематериальных активов Принятые организацией сроки полезного использования нематериальных активов, способ начисления амортизации: Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из: а) срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации; б) срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности; в) ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта; г) ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива; д) срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации); е) других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией. Способ начисления амортизации: линейный			пп. 30, 40, 41 ФСБУ 14/2022
Перечень объектов НМА, ликвидационная стоимость которых не равна нулю			
На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.:	На 31.12.2023г.:	
-	-	-	
Изменение элементов амортизации в отчетном периоде Изменения сроков полезного использования нематериальных активов Изменение ликвидационной стоимости			п.42 ФСБУ 14/2022
Наличие нематериальных активов, без знания о которых заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности Информация об активе: - наименование; - балансовая стоимость; - оставшийся СПИ; - иная информация.			п.49 ФСБУ 14/2022
Информация о средствах индивидуализации, без знания которой заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности Величина затрат на создание собственными силами организации средств			п.49 ФСБУ 14/2022

индивидуализации и иная информация (например, рыночная стоимость):		
За 2025 г0 тыс. руб.	За 2024 г. 0 тыс. руб.	
Информация в соответствии с пунктами 126 – 137 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»		п.51 ФСБУ 14/2022

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств/

Основные средства Общества состоят из собственных (машины и оборудование, прочие ОС) и арендованных основных средств (передаточные устройства, земельные участки, здания, машины и оборудование, прочие ОС).

Информация о наличии и движении объектов основных средств по группам за два отчетных периода приведена в таблице 2. «Наличие и движение основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Ниже приведены данные об изменении остаточной стоимости основных средств по группам.

	тыс. Руб.		
	2025 год	2024 год	Изменение (2025 к 2024) , %
Остаточная стоимость основных средств на начало года	929	734	79,00%
Увеличение стоимости основных средств, всего	2498	780	31,22%
<i>в том числе за счет:</i>			
<i>Приобретено за плату, в том числе:</i>			
Машины и оборудование (кроме офисного)	1425	780	54,73%
Офисное оборудование	0	0	0,00%
Другие виды основных средств	1073	0	100,00%
Уменьшение (выбытие) стоимости основных средств, всего	266	585	-45,47%
<i>начисленная амортизация, в том числе:</i>			
Машины и оборудование (кроме офисного)	195	401	-48,62%
Офисное оборудование	0	0	0,00%
Другие виды основных средств	70	184	-38,04%
Остаточная стоимость основных средств на конец года	3161	929	29,38%

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения

использования

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

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

4.7. Прочая существенная информация о капитальных вложениях в основные средства

Раскрытие информации по капитальным вложениям с учетом существенности		п.23 ФСБУ 26/2020
Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период		
За 2025 г0 тыс. руб.	За 2024 г.0 тыс. руб.	
Результат обесценения и восстановления обесценения капитальных вложений, включенных		
а) в доходы отчетного периода:		
б) в расходы отчетного периода:		
За 2025 г.: Доходы: 0 тыс. руб. Расходы: 0 тыс. руб.	За 2024 г.: Доходы: 0 тыс. руб. Расходы: 0 тыс. руб.	
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений		
На 31.12.2025г 0 тыс. руб.	На 31.12.2024г 0 тыс. руб.	На 31.12.2023г0 тыс. руб.
Сумма возмещения убытков, предоставленного Обществу другими лицами, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, признанная доходом в составе прибыли (убытка)		
За 2025 г. 0 тыс. руб.	За 2024 г. 0 тыс. руб.	
Информация в соответствии с пунктами 126 – 137 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»		п.24 ФСБУ 26/2020

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

5.2. Иное использование финансовых вложений

5.3. Прочая существенная информация о финансовых вложениях

Выбытие объектов	п.42	
Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам)	ПБУ 19/02	
Выбытие объектом после изменения способов оценки	п.42	
Последствия изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии	ПБУ 19/02	
Наличие объектов, по которым можно определить текущую рыночную стоимость	п.42	
Стоимость финансовых вложений	ПБУ 19/02	
На 31.12.2025 г.... тыс. руб.	На 31.12.2024г.... тыс. руб.	На 31.12.2023г. ...тыс. руб.

Разница между текущей рыночной стоимостью на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений, по которым определялась текущая рыночная стоимость			
На 31.12.2025 г 0 тыс. руб.	На 31.12.2024г 0 тыс. руб.	На 31.12.2023г. 0 тыс. руб.	
Наличие объектов, по которым текущая рыночная стоимость не определяется Стоимость финансовых вложений			п.42 ПБУ 19/02
На 31.12.2025 г 0 тыс. руб.	На 31.12.2024г 0 тыс. руб.	На 31.12.2023г. 0 тыс. руб.	
Наличие долговых ценных бумаг, по которым не определялась текущая рыночная стоимость Разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения, начисляемая в соответствии с порядком, установленным пунктом 22 ПБУ 19/02			п.42 ПБУ 19/02
Информация о резерве под обесценение финансовых вложений Величина резерва, созданного в отчетном году			п.42 ПБУ 19/02
за 2025г.		за 2024г.	
0		0	
Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода			
за 2025г.		за 2024г.	
0		0	
Информация по долговым ценным бумагам и предоставленным займам Данные об их оценке по дисконтированной стоимости, о величине их дисконтированной стоимости, о примененных способах дисконтирования			п.42 ПБУ 19/02
На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.	
0	0	0	

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов.

Информация о наличии и движении запасов за два отчетных периода приведена в таблице 3 «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

Ниже приведены данные об изменении стоимости запасов по видам.

	тыс. руб.		
	2025 год	2024 год	Изменение, %
Стоимость запасов на начало года	2 160	4 674	-46,21%
Увеличение стоимости запасов, всего	137 576	111 440	81,00%
Сырье и материалы	9 963	11 481	-86,77%
Уменьшение стоимости запасов, всего	138 292	113 954	82,40%
Сырье и материалы	3 093	1 476	47,72%

Стоимость запасов на конец года	1 444	2 160	-66,85 %
---------------------------------	-------	-------	----------

Расшифровка стоимости сырья и материалов приведена в таблице 4.
в тыс. руб.

Счет	Остатки на 01.01.2025	Обороты за период		Остатки на 31.12.2025.	Изменение, %
		поступление	выбытие		
10	2 160	17 390	31 891	4 674	
10.01	2 098	14 468	15 147	1 419	
10.03					
10.05		13	13		
10.06	56	2 137	2 169	25	
10.09	6	496	502		
10.10		2	2		
10.21		275	275		

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав-

6.3. Прочая существенная информация о запасах

Последствия изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) в разрезе видов запасов	п. 45 ФСБУ 5/2019						
В случае восстановления ранее созданного резерва под обесценение: причины, которые привели к увеличению чистой стоимости продажи запасов (в разрезе видов запасов)	п. 45 ФСБУ 5/2019						
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.	п. 45 ФСБУ 5/2019						
<table border="1"> <thead> <tr> <th>На 31.12.2025г.</th> <th>На 31.12.2024г.</th> <th>На 31.12.2023г.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Товары 2,65 тыс. руб.</td> <td>Товары 0,46 тыс. руб.</td> <td>Товары 0,68тыс. руб.</td> </tr> </tbody> </table>	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.	Товары 2,65 тыс. руб.	Товары 0,46 тыс. руб.	Товары 0,68тыс. руб.	
На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.					
Товары 2,65 тыс. руб.	Товары 0,46 тыс. руб.	Товары 0,68тыс. руб.					

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности/

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за два отчетных периода приведена в таблице 5 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.

По состоянию на 31.12.2025 дебиторская задолженность составила 9 509 тыс. руб. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года произошло увеличение дебиторской задолженности на 7 101 тыс. руб.

Создан резерв по сомнительным долгам по ООО «Гугл», ООО «КРЕАТЕРА СПБ» ООО «Флеш-Формат», в размере 191 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2025 года крупнейшими дебиторами являются:

- ООО Альфастрахование -172 тыс. руб.

СПАО Ингострах -1 681тыс.руб.

-Согаз АО -508 тыс.руб.

- Иновационная медицина ООО – 1 078 тыс.руб.

Основными дебиторами Общества по состоянию на конец каждого отчетного периода являлись следующие контрагенты:

тыс.руб.

Наименование дебиторов	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
АО «СОГАЗ»	508	872	195
СТРАХОВАЯ КОМПАНИЯ "СОЛИДАРНОСТЬ АО	110	101	22
РЕСО-ГАРАНТИЯ САО	142	36	26
АЛЬФАСТРАХОВАНИЕ АО	172	0	488
ИНГОССТРАХ СПАО	1 681	556	138
ИННОВАЦИОННАЯ МЕДИЦИНА ООО	1 78	0	0
РОСГОССТРАХ ПАО СК	943	2	0

Налоги и сборы в составе дебиторской задолженности

Налоги и сборы	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Инспекция Федеральной налоговой службы № 20 по Иркутской области	1 287	241	470

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

8. Обязательства

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

По состоянию на 31.12.2025 кредиторская задолженность Общества составила 6 222 тыс. руб., в основном за счет уменьшения задолженности перед поставщиками и подрядчиками, прочими кредиторами и бюджетом.

Крупнейшими кредиторами по состоянию на 31.12.2025 являются:

- АКТИВЭКОСЕРВИС ООО - 36 тыс. руб.;
- «Ренессанс Медикал Групп ООО» -116 тыс.руб.

По результатам годовой инвентаризации имущества и финансовых обязательств,. кредиторская задолженность, подтвержденная актами сверок взаимных расчетов, составила 100 %.; дебиторская – 100 %.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2025 г. просроченная кредиторская задолженность составляла: 2025г. – 2 589 тыс. руб, 2024г. – 1 989 тыс.руб., 2023г. – 1 663 тыс.руб..

Основными кредиторами Общества по состоянию на конец каждого отчетного периода являлись следующие контрагенты:

тыс.руб.

Наименование кредиторов	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
ООО «Тандем»	0	1 151	1 183

ЦЛД ЛУКАЛАБ ООО	0	478	0
ООО «Лидер»	0	115	116
КРЕАТЕРРА СПБ ООО	70	70	45

Налоги и сборы в составе кредиторской задолженности

Налоги и сборы	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Инспекция Федеральной налоговой службы № 20 по Иркутской области	1 965	1 619	1 202

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

8.3. Оценочные обязательства

8.4. Прочая существенная информация об оценочных обязательствах

Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты)		п.24 ПБУ 8/2010
За 2025г. ... тыс. руб.	За 2024 г. ... тыс. руб.	
Характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения		п.24 ПБУ 8/2010
На 31.12.2025г. Строка 1540 баланса: Оплата отпускных работникам в срок не более 12 месяцев (краткосрочное до 31.12.2026) ... тыс. руб. Строка 1430 баланса: Оплата отпускных работникам в срок более 12 месяцев (долгосрочное после 31.12.2026)... тыс. руб.	На 31.12.2024г. Строка 1540 баланса: Оплата отпускных работникам в срок не более 12 месяцев (краткосрочное до 31.12.2025) ... тыс. руб. Строка 1430 баланса: Оплата отпускных работникам в срок более 12 месяцев (долгосрочное после 31.12.2025)... тыс. руб.	
Неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства		п.24 ПБУ 8/2010
Ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким требованиям в соответствии с пунктом 19 ПБУ 8/2010		п.24 ПБУ 8/2010

8.5. Займы и кредиты

8.5.1. Информация о сроках погашения кредитов и займов

Вид обязательства	Валюта	Срок погашения	Сумма , тыс. руб.		
			На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
1. Долгосрочные:					
1.1. Кредиты банков:					
1.2. Займы организаций					
1.3. Займы физических лиц	руб		27,50	29,5	29,5

Итого долгосрочные:					
2. Краткосрочные:					
2.1. Кредиты банков:					
2.2. Займы организаций					
2.3. Займы физических лиц					
Итого краткосрочные:					

8.5.2. Расходы по займам и кредитам, вексельные обязательства, облигации

Раскрываемая информация	за 2025г.	За 2024г.
Суммы расходов по займам, включенные в прочие расходы		
Суммы процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов		
Суммы дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений		
Суммы процентов, включенные в стоимость инвестиционного актива, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива		
Величина, виды, сроки погашения выданных векселей		
Величина, виды, сроки погашения выпущенных и проданных облигаций		
Информация о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора)		

9. Обеспечения обязательств

9.2. Прочая существенная информация о полученных и выданных обеспечениях обязательств

<p>[Раскрыть информацию о выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежах организации, в том числе]:</p> <p>- по обеспечениям, выданным в форме поручительства третьим лицам по обязательствам других организаций: характер обязательств, организации, по чьим обязательствам выданы поручительства (отдельно по связанным сторонам), сроки действия и суммы поручительств, оценка возможных обязательств, которые могут возникнуть в том случае, если другая</p>	<p>п.46 (и) ФСБУ 4/2023</p>
--	---------------------------------

<p>организация не выполнит свое обязательство;</p> <ul style="list-style-type: none"> - по обеспечениям, выданным под собственные обязательства, по каждому обязательству: характер обязательства, организации, которым они выданы (отдельно по связанным сторонам), о суммах выданных обеспечений; - по обеспечениям, выданным информация по потенциально существенным рискам неисполнения обязательств, в том числе возможные суммы штрафов, пени, неустоек; - превышение стоимости выданного в качестве обеспечения актива над обеспечиваемой им величиной обязательства; - по обеспечениям, полученным в форме поручительств третьих лиц: виды активов, по которым получены поручительства, организации - поручители (отдельно по связанным сторонам), анализ и оценка финансовой надежности поручителя; - по полученному в залог имуществу: факт его получения, балансовая стоимость обеспеченного данным имуществом актива, вид и договорная стоимость полученного имущества, права и возможности использования имущества залогополучателем, справедливая стоимость (если возможно); - сумма обязательств по выданным собственным векселям, по которым встречные обязательства контрагентом не исполнены; - денежные средства, недоступные для использования (открытые в пользу третьих лиц аккредитивы, др. ограничения); - средства в аккредитивах, открытых в пользу организации, факт исполнения обязательств по договору, причины незачисления и суммы незачисленных средств, если обязательства уже выполнены. 	
--	--

11. Иная информация

12.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

<p>Численность сотрудников Организации составила 44,0 человек на 31.12.2025 г., 31.12.2024 – 49,7чел. и 31.12.23г – 49,4 чел. соответственно</p>	
<p>Общество имеет следующие органы управления Обществом:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Общее собрание участников является Высшим органом управления. 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 Организации являлся Директор Соломко Ольга Васильевна. - Контролирующий орган – Ревизионная комиссия или Аудитор Общества). Контроль финансово-хозяйственной деятельности Организации осуществляется ревизионной комиссией. 	

12.2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АКЦИЯХ/ ДОЛЯХ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу	Доли, выкупленные дочерними и зависимыми предприятиями	
				п.48 ФСАД 4/2023

На 31 декабря 2023 г.	200	100%	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-	-
На 31 декабря 2024 г.	200	100%	0
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-	-
На 31 декабря 2025 г.	200	100%	-

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

Процент долей, не оплаченных [оплаченных частично] по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. составил: 0%.

Номинальная стоимость долей, находящихся в собственности Общества, [его дочерних и зависимых обществ] по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. равна: 200 000,00 рублей.

В 2025 году было произведено распределение прибыли за 2024 год в сумме 0 тыс. руб. (убыток) (2024 год: распределение прибыли за 2023 год в сумме 0 тыс. руб.). (убыток)

12.3. СОСТОЯНИЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

Показатели	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Уставный капитал, тыс. руб.	200	200	200
Чистые активы, тыс. руб.	-4 042	-14 899	-18 870
Соотношение, в %	-20,21%	-74 5%	-94,35%

Чистые активы Организации на 31.12.2025 в 20,21 раз меньше уставного капитала.

12.7. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанными сторонами, способными оказывать влияние на деятельность Организации, являются:

п.46 (д)
ФСБУ 4/2023

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным
1	Слепнев Николай Федорович	Россия	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, составляющих уставный капитал Общества;
2	Егорычев Сергей Александрович	Директор	лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа
3	ООО «Друза»	Г.Бодайбо	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество
4	ООО «Даксиб»	Г.Бодайбо	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество
5	ООО «Артель старателей «Сибирь»	Г.Бодайбо	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество
6	ЗАО «Ленсиб»	Г.Бодайбо	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество
7	ООО «Эгитинский ГОК»	РБ, с. Комсомольское	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество
8	ООО «Управляющая компания «Друза»	г. Иркутск	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество
9	ООО «В.Н.В»	Г. Иркутск	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество
10	ООО «Актив плюс»	Г. Иркутск	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество
11	ООО «Тандем»	Г.Иркутск	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество
12	ООО «СА «Китой»	РБ, с. Орлик	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество
13	ООО СОБ Тальцинка	Иркутский р-н, п. Б.Речка	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой

			принадлежит обществу	
14	ООО «Байкальская финансово-промышленная компания»	РБ, г. Улан-Уде	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	
<p>С целью раскрытия информации по операциям Организации со связанными сторонами определены следующие категории связанных сторон:</p> <ul style="list-style-type: none"> • основное Общество - лицо, контролирующее Организацию и распоряжающееся прямо или косвенно (через третьи юридические лица) более 50% прав голоса Организации • преобладающие (участвующие) хозяйственные Общества - лица, прямо или косвенно распоряжающиеся более 20%, но не более 50% акций Организации • дочерние организации – подконтрольные Организации, в которых Организация прямо или косвенно владеет более 50% прав голоса, а также организации, в которых по предложению Организации избрано более 50% состава Совета директоров или иного коллегиального органа управления • зависимые организации – организации в которых Организация прямо или косвенно владеет более 20% прав голоса, но не более 50% прав голоса • прочие связанные лица – не указанные выше организации, в которых контролирующее Организацию лицо или преобладающие (участвующие) организации, прямо или косвенно владеют более 50% голосующих акций (долей) <p>Расчеты по операциям Организации со связанными сторонами производятся денежными средствами. Операции со связанными сторонами раскрыты в приложении 1</p>				
<p>В течение 2025 и 2024 годов Общество начислило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:</p>				п. 11 ПБУ 11/2008
			2025 г.	2024 г.
<p>Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т. п.)</p>			105 565 141,05	82 303 824,20
<p>Долгосрочные вознаграждения - вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями)</p>				
				п. 12 ПБУ 11/2008

(негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)		
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе		
- иные долгосрочные вознаграждения		
Итого в совокупности краткосрочные и долгосрочные вознаграждения		
В совокупности догосрочных и краткосрочных вознаграждений		

При наличии иных операций с руководством (выдачи займов и т.д.) такие операции раскрываются отдельно.

12.8. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 3 147 тыс. руб. (2024 г. – 991,0 тыс. руб.). В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 1 685 тыс. руб.

В отчетном году в уменьшение прибыли отчетного года. списание отложенных налоговых обязательств не производилось.

В отчетном периоде применяемая Обществом ставка налога составляла 25%.

Сумма отложенного налога на прибыль, обусловленного возникновением (погашением) временных разниц в 2024 г., составила 1 685 тыс. руб. (2023 г. – 727 тыс. руб.).

По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией налогооблагаемая прибыль за 2025 г. составила 12 589 тыс. руб. (2024 г. – 4 956 тыс. руб.). Сумма текущего налога на прибыль за 2025г. составила 3 204 тыс. руб. (2024 г. – 255 тыс. руб.).

Наименование	2025 г.	2024 г.
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль XXXX тыс. руб.*25%	3 147	991
Текущий налог на прибыль	1 519	(472)
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	(1 685)	727
Изменение отложенных налоговых обязательств	250	2
Изменение отложенных налоговых активов	(1 435)	(725)

ПБУ 18/02

Налог на прибыль	(3 204)	255	
<p>Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ), в связи с данным обстоятельством скорректированы отложенные налоговые активы и обязательства на 31.12.2024 г.</p> <p>Сумма корректировок составила 1 685 тыс. руб. и отражена по строке 2412 ИЛИ по строке 2460 Отчета о финансовых результатах за 2024 год. [А6]</p> <p>Сальдо единого налогового счета По состоянию на 31.12.2025 составляет 1 271.86 тыс. руб.</p>			

12.9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

<p>В период после отчетного периода до даты формирования отчетности за 2025 год не произошло событий, требующих внесения корректировок в бухгалтерскую отчетность.</p> <p>В 2025 году, в связи с проводимой Российской Федерацией спецоперацией на территории другого государства, сложился ряд финансовых ограничений и ограничений на деятельность компаний, таких как, закрытие представительств в Российской Федерации многих международных медицинских компаний - потенциальных поставщиков оборудования и расходных материалов медицинского назначения для Общества. Влияние указанной ситуации с потенциальными поставщиками на Общество в будущем не представляется возможным спрогнозировать.</p> <p>Руководство следит за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все необходимые меры для снижения возможных негативных последствий.</p>	п.6 ПБУ 7/98
--	--------------

12.10. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

<p>По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024г., 31.12.2023 г. стоимость чистых активов Общества является отрицательной величиной и составляет «-18 670» «-16 431» тыс. руб., «-21 432» тыс. руб., тыс. руб. соответственно, что свидетельствует о том, что на отчетную дату имеется существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность.</p>	п. 20 ПБУ 1/2008
<p>Вместе с тем, Общество не рассматривает данный факт, как основание для сомнений в способности продолжать непрерывно свою деятельность, поскольку Общество развивается, расширяя свою деятельность. В перспективе Общество предполагает развивать педиатрическую помощь, в связи с этим планируемое увеличение выручки за 2026 год по отношению к 2025 году составит ориентировочно 50 000 тыс. руб., прибыли - до 1500 тыс. руб. В связи с этим у Общества отсутствуют сомнения в способности продолжать свою деятельность в течение ближайших 12 месяцев, следующих за отчетной датой.</p>	

12.12. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

<p>Деятельность Организации связана с рядом рисков, которые могут при определенных обстоятельствах оказать негативное влияние на производственные и финансовые результаты.</p>	Информация Минфина России N ПЗ-
--	---------------------------------

<p><u>Экономическая среда</u></p> <p>В 2025 году деятельность Организации велась под влиянием комплекса факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление и ограничения. Эти меры значительно ограничили экономическую деятельность по всему миру и в России и уже оказали и могут оказать в будущем на деятельность участников рынка, клиентов, поставщиков Организации, а также на экономику в течение неопределенного периода времени.</p> <p>Организация внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного воздействия на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.</p> <p><u>Риск снижения ликвидности</u></p> <p>Риск ликвидности связан с возможностями Организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.</p> <p>Организация управляет риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Организации поддерживать необходимый уровень ликвидности и финансовых ресурсов таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Организация проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования воей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой.</p> <p><u>Правовые риски</u></p> <p>Риски, связанные с изменением налогового законодательства. Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Организация внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.</p> <p>Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым ранее они претензий не высказывали. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующих году проверки. При определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.</p> <p><u>Внешний рынок</u></p> <p>Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают влияния на деятельность Организации в связи с отсутствием /незначительным объемом соответствующих операций.</p> <p><u>Страновые и региональные риски</u></p> <p>Организация осуществляет основную деятельность в одном / нескольких федеральных округах России, для которых характерны риски, связанные с</p>	<p>9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»</p>
--	---

<p>политической и экономической ситуацией в стране в целом.</p> <p>Риски, связанные с географическими особенностями регионов, в которых Организация осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.</p> <p><u>Репутационные риски</u></p> <p><u>Руководство Организации считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенно негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Организации продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Организации в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Организацией как несущественные.</u></p>	
--	--

Директор

О.В.Соломко

«25» февраля 2026г.