

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
«РТК-МЕДОПЕРАТОР»**

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О  
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД**

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ</b> .....	<b>4</b>
1.1 Описание Общества .....	4
1.2 Сведения об основном виде деятельности .....	5
1.3 Сведения об органах управления .....	5
1.4 Сведения об аудиторе Общества: .....	5
1.5 Основные подходы к подготовке бухгалтерской отчетности .....	5
1.6 Ведение бухгалтерского учета .....	5
<b>2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА</b> .....	<b>6</b>
2.1 Информация об основных положениях учетной политики Общества .....	6
2.2 Порядок учета нематериальных активов .....	6
2.3 Порядок учета основных средств .....	7
2.4 Учет аренды .....	8
2.5 Порядок учета материально-производственных запасов .....	9
2.6 Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте ...	10
2.7 Порядок учета доходов .....	11
2.8 Порядок учета расходов .....	11
2.9 Порядок учета расчетов .....	12
2.10 Порядок учета полученных кредитов и займов .....	12
2.11 Порядок формирования резервов .....	12
2.12 Порядок учета финансовых вложений .....	12
2.13 Порядок учета расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы .....	13
2.14 Порядок учета расходов будущих периодов .....	13
2.15 Порядок учета расчетов по налогу на прибыль .....	14
2.16 Изменения учетной политики .....	14
<b>3. ИСПРАВЛЕНИЯ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 22/2010 «ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ»</b> .....	<b>19</b>
<b>4. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА</b> .....	<b>19</b>
4.1 Основные средства (статья 1150 Основные средства Бухгалтерского баланса) .....	19
4.2 Иное использование основных средств .....	19
4.3 Нематериальные активы (статья 1110 Бухгалтерского баланса) .....	19
4.4 Наличие и движение запасов (Статья 1210 Бухгалтерского баланса).....	19
4.5 Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Бухгалтерского баланса) ..	19
4.6 Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса) .....	19
4.7 Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса) .....	20
4.8 Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса) .....	20
4.9 Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса) .....	20
4.10 Прочие обязательства (статьи 1450, 1550 Бухгалтерского баланса) .....	20

<b>5. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ (в тысячах рублей, если не указано иное) .....</b>	<b>20</b>
<b>5.1 Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчета о финансовых результатах).....</b>	<b>20</b>
<b>5.2 Расходы по обычным видам деятельности (статьи 2120, 2220 отчета о финансовых результатах).....</b>	<b>21</b>
<b>5.3 Прочие доходы и расходы (статьи 2310, 2320, 2330, 2340, 2350) .....</b>	<b>21</b>
<b>6. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ .....</b>	<b>21</b>
<b>7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ .....</b>	<b>23</b>
<b>8. СВЕДЕНИЯ О БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ.....</b>	<b>23</b>
<b>9. ПРИМЕНИМОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ СПОСОБНОСТИ ОБЩЕСТВА ПРОДОЛЖАТЬ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НЕПРЕРЫВНО .....</b>	<b>23</b>
<b>10. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ АКТИВАХ .....</b>	<b>24</b>
<b>11. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ</b>	<b>24</b>
<b>12. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ .....</b>	<b>25</b>
<b>13. ПРИЛОЖЕНИЯ К ПОЯСНЕНИЯМ .....</b>	<b>25</b>

## 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

### 1.1 Описание Общества

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "РТК-Медоператор" (ООО "РТК-Медоператор")

Дата государственной регистрации Общества и регистрационный номер: Компания действует на основании Свидетельства о регистрации - номер 1247700552043 от 15.08.2024г., выданного Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве. Присвоен ИНН 9715490825 , КПП 771501001.

Общество зарегистрировано и находится по адресу: 127018, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Марьино роша, ул. Сущёвский Вал, д. 26.

Общество не имеет обособленные структурные подразделения

Общество имеет Лицензию на осуществление медицинской деятельности № Л041-01137-77/01848981 от 11.02.2025 г.

#### **Уставный капитал и ценные бумаги.**

Уставный капитал общества по состоянию на 31.12.2025 составляет 100 000,00 (Сто тысяч) рублей 00 коп.

Единственным участником Общества является ООО «РТК-Лаборатория Здоровья» с долей в размере 100%. (Оплачен полностью).

### 1.2 Сведения об основном виде деятельности

86.10 Деятельность больничных организаций.

**Сведения о дополнительных видах деятельности:**

77.39.26 Аренда и лизинг приборов, аппаратов и прочего оборудования, применяемого в медицинских целях.

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

86.21 Общая врачебная практика

86.90 Деятельность в области медицины прочая

86.90.1 Деятельность организаций санитарно-эпидемиологической службы

86.90.5 Деятельность в области психического здоровья

88.10 Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам

88.99 Предоставление прочих социальных услуг без обеспечения проживания, не включенных в другие группировки

### 1.3 Сведения об органах управления

**Сведения о лице, занимающем должность единоличного исполнительного органа ООО «РТК-МЕДОПЕРАТОР».**

Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор.

Должность Генерального директора Общества с 15.08.2024 по 29.11.2024 занимал Левин Михаил Борисович, с 29.11.2024 по 30.09.2025 занимал Джола Максим Сергеевич, с 30.09.2025 по настоящее время занимает Нестерова Ирина Наилевна.

## **1.4 Сведения об аудиторском Обществе**

Аудиторской проверке не подлежит.

## **1.5 Основные подходы к подготовке бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,

Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,

Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,

Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,

Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» от «27» декабря 2024 года № 10-01/ОД-ОМ.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С Бухгалтерия предприятия 3.0.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена исходя из допущения о 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.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025 по 31.12.2025.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

## **1.6 Ведение бухгалтерского учета**

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляют бухгалтерские службы Обслуживающей организации (аутсорсинговой организации: Филиал ОЦО ПАО «Ростелеком»), которые оказывают Обществу услугу по ведению бухгалтерского учета, на основании заключенного договора.

В целях ведения бухгалтерского учета бухгалтерские службы Обслуживающей организации осуществляет сбор, обработку и группировку информации в виде сводных регистров аналитического и синтетического учета, внесение записей на счета бухгалтерского учета и составление внутренней и внешней бухгалтерской и финансовой отчетности.

## **2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА**

### **2.1 Информация об основных положениях учетной политики Общества**

Учетная политика Общества утверждена Приказом генерального директора от «27» декабря 2024 года. № 10-01/ОД-ОМ.

Учетная политика Общества на 2025 год сформирована исходя из следующих условий:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Допущений, отличных от выше перечисленных, Общество при формировании Учетной политики на 2025 год не допускало.

## 2.2 Порядок учета нематериальных активов

На основании пункта 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Общество ведет учет нематериальных активов в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы подразделяются Обществом на нематериальные активы:

- с определенным сроком полезного использования;
- с неопределенным сроком полезного использования.

Определение срока полезного использования (СПИ) нематериального актива производится исходя из:

- срока действия исключительных прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды (доход).

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно, по состоянию на 31 декабря, проверяется Обществом на необходимость его уточнения. Уточнение срока полезного использования производится для целей бухгалтерского учета (по РСБУ и МСФО), для целей налогового учета срок полезного использования не пересматривается.

Погашение стоимости нематериальных активов с определенным сроком полезного использования осуществляется посредством начисления амортизации. Сумма амортизационных отчислений определяется ежемесячно по нормам, рассчитанным исходя из первоначальной стоимости нематериального актива и срока полезного использования, линейным способом.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится.

Нематериальные активы, полученные в пользование и оплаченные периодическими платежами, принимаются к забалансовому учету в оценке, определяемой исходя из полной суммы вознаграждения, установленного в договоре (или по иной оценке, имеющейся на момент принятия таких активов на забалансовый учет, полученной расчетным путем или иным способом). Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются Обществом в состав расходов отчетного периода.

Группы нематериальных активов	Сроки полезного использования (число лет)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	1-10
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	1-10
Прочие нематериальные активы	1-10

## 2.3 Порядок учета основных средств

На основании пункта 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Общество ведет учет На основании пункта 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Общество ведет учет основных средств в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства».

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие виды основных средств:

- 1) здания;
- 2) сооружения;
- 3) машины и оборудование (кроме офисного);
- 4) офисное оборудование;
- 5) производственный и хозяйственный инвентарь;
- 6) другие виды основных средств.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету на дату выполнения всех условий признания активов в качестве основных средств.

Переоценка основных средств не производится.

Общество не ожидает существенных поступлений от выбытия объектов основных средств и определяет их ликвидационную стоимость равной нулю.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится:

- ежемесячно, с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

Начисление амортизации прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации, ожидаемого морального устаревания в результате изменения или усовершенствования производственного процесса. При соответствии ожидаемым оценкам показателей функционирования объектов основных средств Общество может использовать для определения срока Классификатор основных средств.

Информация о сроках полезного использования в разрезе групп основных средств:

Группы основных средств	Сроки полезного использования, лет
Офисное оборудование	2-15
Производственный инвентарь	3-5
Прочие машины и оборудование	2-12
Другие объекты	2-20

По приобретенным основным средствам, ранее бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется с учетом сроков фактической эксплуатации этих основных средств до приобретения их Обществом.

Общество проверяет основные средства и незавершенные вложения в основные средства на предмет выявления признаков обесценения, и, если такие признаки выявлены, оценивает возмещаемую стоимость активов.

Общество не применяет стандарт по учету основных средств в отношении активов, характеризующихся признаками для признания объекта основным средством, но имеющих стоимость ниже лимита 40 000 рублей, если общая стоимость совокупной группы не существенна для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Исключение составляют:

- объекты основных средств группы «Здания», «Сооружения», «Земельные участки» - подлежат обязательному учету в составе ОС независимо от их стоимости;
- профильные МОС (малоценные основные средства) - подлежат обязательному учету в составе ОС;
- групповые МОС.

Профильными МОС Общество признает малоценные основные средства стоимостью ниже лимита из существенной совокупной группы, являющиеся профильными активами в оценке Общества, без которых невозможно вести текущую основную деятельность. В случае признания МОС в качестве профильных решение фиксируется в документе «Классификация Обществом групп малоценных объектов ОС (МОС) в качестве профильных активов».

## 2.4 Учет аренды

На основании пункта 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Общество ведет учет договоров аренды в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда».

Общество признает в составе активов право пользования объектом аренды по договорам аренды, в которых является арендатором при одновременном выполнении следующих условий аренды (договоры финансовой аренды):

- арендодатель предоставляет арендатору объект аренды на определенный срок;
- объект аренды идентифицируется, т.е. отличим с физической точки зрения;
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования объекта аренды в течение срока аренды;

- арендатор имеет право определять, как и для какой цели использовать объект аренды.

Общество признает расходы на протяжении срока аренды по мере начисления арендных платежей к уплате по договорам операционной аренды, к которым относятся:

- а) договоры аренды с первоначальной (рыночной) стоимостью объекта аренды в новом состоянии не выше 300 000 руб. за единицу;
- б) по договорам аренды, не отвечающим указанным выше условиям признания объектов аренды в составе активов.

Классификация договора аренды, в котором Общество является арендатором, в качестве договора финансовой или операционной аренды выполняется раннюю из двух дат:

- дата, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором,
- дата заключения договора аренды.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления объекта аренды по Акту приема-передачи в аренду.

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 01.03 «Права пользования арендованным имуществом»;
- 02.03 «Амортизация прав пользования арендованным имуществом»;
- 76.07.1 «Арендные обязательства»
- 76.07.2 «Задолженность по арендным платежам»
- 76.07.5 «Проценты по аренде»
- 76.07.9 «НДС по арендным обязательствам».

Право пользования активом отражается в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства» Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе по строкам 1450 «Прочие обязательства» и 1550 «Прочие обязательства».

Учет договоров финансовой аренды (лизинга) выполняется в порядке, предусмотренном «Методикой учета аренды в ДЗО».

## 2.5 Порядок учета материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Формирование фактической себестоимости МПЗ осуществляется без использования балансового счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», на счете 10 «Материалы».

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) Общества принимаются к учету путем непосредственного (прямого) их включения в фактическую стоимость материалов на 10 счете «Материалы». При этом ТЗР присоединяются к договорной цене материалов пропорционально их стоимости.

Применение способа средних оценок фактической себестоимости материалов, отпущенных на производство или списанных на иные цели, осуществляется путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Средняя себестоимость определяется по каждой номенклатурной позиции материально-производственных запасов как частное от деления общей себестоимости номенклатурной позиции материально-производственных запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим запасам в текущем месяце. При отнесении материала к той или иной номенклатурной позиции материально-производственных запасов необходимо учитывать специфические качества и характеристики.

Учет тары осуществляется аналогично учету материалов. Тара принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится:

Спецодежда и спецодежда, приобретенные Обществом, принимаются к учету в сумме фактических затрат на приобретение по дебету счета 10 «Материалы».

Спецодежда и спецодежда стоимостью не более 40 000 руб. за единицу при любом сроке использования, а также спецодежда и спецодежда со сроком полезного использования не превышающим 12 месяцев при любой стоимости за единицу списываются на счета учета затрат полностью по мере передачи в эксплуатацию.

Спецодежда и спецодежда стоимостью более 40 000 руб. за единицу и сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев, после передачи в эксплуатацию учитываются на счетах «Спецодежда, спецодежда в эксплуатации» с погашением стоимости равными долями в течение срока полезного использования.

Книги, брошюры вне зависимости от стоимости классифицируются Обществом как материально-производственные запасы и учитываются в составе прочих материалов.

Товары принимаются к учету по фактической себестоимости на счете 41 «Товары», без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Товары в розничной торговле отражаются в бухгалтерском учете без использования счета 42 «Торговая наценка».

При продаже товаров и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Затраты по заготовке и доставке товаров, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу.

В соответствии с п.30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов организация 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. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Резерв под обесценение стоимости материальных ценностей не создается по материалам, которые соответствуют совокупности следующих признаков:

- не потеряли своих первоначальных качеств на текущую дату;
- предполагаются к дальнейшему использованию в производстве в течение последующих 12 месяцев.

## **2.6 Порядок пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте**

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и отчетности Общества пересчитывается в рубли.

Рублевая оценка стоимости активов или обязательств по договорам в иностранной валюте (за исключением оплаченных в предварительном порядке) определяется путем пересчета в рубли стоимости актива/обязательства в иностранной валюте по курсу иностранной валюты,

установленному Центральным банком Российской Федерации или соглашением сторон на дату совершения операции, в результате которой актив/обязательство приняты к бухгалтерскому учету. В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Активы и расходы, оплаченные Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых Общество перечислило аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходы Общества при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Пересчет стоимости средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

Командируемое лицо в случае возникновения задолженности перед организацией по полученному авансу в наличной иностранной валюте на командировочные расходы имеет право по договоренности с Обществом погасить сумму задолженности путем внесения в кассу Общества эквивалента суммы задолженности в рублях, исчисленного по курсу рубля к иностранным валютам, установленному Банком России на дату погашения задолженности.

При выдаче работнику аванса на зарубежную командировку в российских рублях формируется дебиторская задолженность работника по подотчетным суммам в рублях. Погашение задолженности подотчетного лица производится на основании авансового отчета путем перевода сумм расходов, выраженных в иностранной валюте, в рубли по курсу на дату выдачи аванса.

Задолженность подотчетных лиц, выраженная в иностранной валюте, (за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты) подлежит пересчету в рубли на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.

## **2.7 Порядок учета доходов**

Для целей учета обычные виды деятельности Общества подразделяются на основные и прочие.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка, которая принимается к бухгалтерскому учету в сумме, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности, определенной с учетом всех предоставленных скидок.

Обычными видами деятельности Общества являются:

- Медицинская и стоматологическая практика;
- Общая врачебная практика;
- Деятельность в области медицины прочая;
- Деятельность организаций санитарно-эпидемиологической службы;
- Деятельность в области психического здоровья;
- Проведение предрейсовых осмотров, аппаратов и прочего оборудования, применяемого в медицинских целях.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

Результаты округлений, сформировавшиеся на счетах учета обязательств суммой не более 1 рубля, подлежат списанию в состав прочих доходов в периоде выявления при условии завершения расчетов, по которым они сформировались.

## 2.8 Порядок учета расходов

Для целей учета расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством и реализацией продукции, выполнением работ и оказанием услуг. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Аналитический учет расходов по обычным видам деятельности ведется в разрезе статей затрат. Расходы Общества учитываются и распределяются в следующем порядке.

Учет расходов на основное производство производится по счету 20 «Основное производство». Расходы на осуществление основных видов деятельности, сформированные на счете 20 «Основное производство», полностью списываются в конце отчетного периода на субсчет 90.2 «Себестоимость продаж», за исключением НЗП.

*Оценка незавершенного производства*

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости.

Остаток по счету 20 на конец отчетного месяца показывает стоимость незавершенного производства (НЗП).

Общество использует порядок оценки НЗП по методу прямых затрат по каждому виду выполняемых работ в разрезе аналитического признака «Проект».

В составе НЗП отражаются следующие виды расходов:

- Оплата труда сотрудников, занятых в реализации конкретного Проекта;
- Расходы по договорам гражданско-правового характера на реализацию конкретного Проекта;
- Страховые взносы в части выплат, направляемых на реализацию конкретных Проектов;
- Услуги субподрядчиков на выполнение работ, оказание услуг, поставку товаров для реализации конкретных Проектов.

Перечень расходов, включаемых в каждый Проект, определяется внутренними документами Общества.

Расходы НЗП, сформированные на счете 20, списываются на субсчет 90.2 «Себестоимость продаж» по факту завершения работ по конкретному проекту (этапу проекта) и реализации результатов работ на основании акта приема-передачи прав и иных аналогичных документов.

*Учет общехозяйственных расходов*

Административно-управленческие расходы; содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных услуг и другие аналогичные по назначению управленческие расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Списание общехозяйственных расходов со счета 26 производится ежемесячно полностью на субсчет 90.8 «Управленческие расходы».

Результаты округлений, сформировавшиеся на счетах учета активов, суммой не более 1 рубля, подлежат списанию в состав прочих расходов в периоде выявления при условии фактического отсутствия активов, к которым они относятся, либо завершения расчетов, по которым они сформировались.

Общество не показывает в отчете о финансовых результатах развернуто по отношению к соответствующим доходам, следующие расходы:

- расходы по отрицательным курсовым разницам (при наличии доходов по положительным курсовым разницам),
- расходы от приведения стоимости финансовых вложений до текущей рыночной стоимости (при наличии доходов от приведения стоимости финансовых вложений до текущей рыночной стоимости);

- расходы на создание резерва под обесценение финансовых вложений (при наличии доходов от восстановления данного резерва),
  - расходы на создание резерва под обесценение основных средств (при наличии доходов от восстановления данного резерва),
  - расходы на создание резерва под снижение стоимости материальных ценностей (при наличии доходов от восстановления данного резерва),
  - расходы на создание резерва по сомнительным долгам (при наличии доходов от восстановления данного резерва),
- расходы на создание прочих резервов (при наличии доходов от восстановления данного резерва).

## **2.9 Порядок учета расчетов**

Общество не учитывает обособленно долгосрочную и краткосрочную задолженность на счетах бухгалтерского учета. При этом в отчетности долгосрочная задолженность представляется обособленно.

Для целей составления отчетности долгосрочная дебиторская задолженность и авансы капитального характера классифицируются как прочие внеоборотные активы.

## **2.10 Порядок учета полученных кредитов и займов**

Общество отражает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок погашения которых по договору кредита (займа) превышает 12 месяцев в составе долгосрочной задолженности на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», если срок погашения не превышает 12 месяцев, то на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в состав краткосрочной (на счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам») происходит в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Причитающийся к уплате заимодавцу доход начисляется равномерно (ежемесячно, в том числе по состоянию на последнюю дату месяца) в соответствии со ставкой, установленной в договоре, и учитывается в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, в которых произведено начисление.

Прочие дополнительные расходы, связанные с получением кредитов (займов) признаются Обществом прочими расходами того отчетного периода, в котором они были произведены.

## **2.11 Порядок формирования резервов**

### **Учет оценочных обязательств**

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков (ежемесячно);
- на выплату вознаграждений по итогам работы за год (ежемесячно);

### **Учет оценочных резервов**

Общество формирует и отражает в отчетности:

- резерв по расходам, не подтвержденным первичными документами (ежемесячно);
- резерв по сомнительным долгам (ежемесячно).

Порядок формирования резервов определяется в Методических указаниях по учету резервов в системе «1С: Бухгалтерия» ДЗО ПАО «Ростелеком».

При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы либо включается в стоимость актива. Оценочные обязательства по штрафам, пеням, неустойкам по доходным договорам уменьшают выручку

## **2.12 Порядок учета финансовых вложений**

Для целей бухгалтерского учета Общество при принятии финансовых вложений к бухгалтерскому учету разделяет финансовые вложения на долгосрочные и краткосрочные. Квалификация финансовых вложений, произведенная при их принятии к бухгалтерскому учету, не изменяется до выбытия этих финансовых вложений. При этом обособленно показываются долгосрочная и краткосрочная части долгосрочной задолженности. Ежемесячно на последнюю отчетную дату долгосрочная задолженность, предполагаемая к погашению в ближайшие 12 месяцев, переводится в бухгалтерском учете в состав краткосрочной части такой задолженности.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость - ежемесячно (по состоянию на последнюю дату месяца) переоцениваются по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения в долговые ценные бумаги, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость, производится ежеквартально, а также по состоянию на последнюю дату года.

При продаже, ином выбытии, включая погашение ценных бумаг оценка выбывающих эмиссионных и неэмиссионных ценных бумаг производится по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Стоимость финансовых вложений (за исключением вкладов в уставные капиталы других организаций) подлежит пересчету в рубли по действующему на отчетную дату курсу, установленному ЦБ РФ или договором. Акции, выраженные в иностранной валюте, принимаются к учету в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте. Пересчет таких активов после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

Под денежными эквивалентами Общество понимает:

- долговые ценные бумаги кредитных организаций, срок погашения которых не превышает трех месяцев с момента приобретения,
- открытые в кредитных организациях депозитные вклады до востребования или со сроком погашения не более трех месяцев с момента открытия.

## **2.13 Порядок учета расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы**

Расходы на НИОКР, признанные в качестве внеоборотных активов, списываются линейным способом на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов в производстве продукции, оказании услуг, либо для управленческих нужд.

Срок погашения расходов на НИОКР устанавливается при их завершении специально созданной комиссией и утверждается приказом в пределах срока, в течение которого предполагается получать экономические выгоды (доход), но не более 5-ти лет.

## **2.14 Порядок учета расходов будущих периодов**

К расходам будущих периодов Общество относит следующие виды расходов:

- расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, а также затраты, которые необходимо осуществить для начала использования приобретенных неисключительных прав;
- расходы на лицензирование услуг связи и иных отдельных видов деятельности,
- расходы в сумме разовых платежей за использование радиочастотного спектра,
- расходы на сертификаты, подтверждающие право Общества на получение услуг технической поддержки оборудования и программного обеспечения, в течение срока свыше 12 месяцев.
- прочие расходы будущих периодов.

Общество полагает, что начало использования расходов будущих периодов наступает:

- по неисключительным правам на результаты интеллектуальной деятельности и средствам индивидуализации - с момента фактического использования приобретенных неисключительных прав в деятельности Общества,
- по лицензиям на услуги связи и иные отдельные виды деятельности - с момента начала действия лицензии,
- по сертификатам на техническую поддержку программного обеспечения - с момента принятия к учету в составе расходов будущих периодов.
- иные расходы будущих периодов списываются на расходы текущего периода в течение установленного срока использования, начиная с момента начала использования или с даты действия договора.

Для целей составления бухгалтерской отчетности Общество классифицирует расходы будущих периодов как внеоборотные и оборотные активы в момент их принятия к бухгалтерскому учету. Общество отражает расходы будущих периодов в качестве внеоборотных активов в том случае, если планируемый период их списания превышает 12 месяцев. Остальные расходы будущих периодов отражаются в качестве оборотных активов.

### **2.15 Порядок учета расчетов по налогу на прибыль**

В бухгалтерском балансе Общество отражает сальдированную (свернутую) сумму отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, при этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

### **2.16 Изменения учетной политики**

В 2025 году Обществом изменения в учетную политику не вносились.

## **3. ИСПРАВЛЕНИЯ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 22/2010 «ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ»**

В 2024 году исправлений ошибок в бухгалтерском учете и отчетности не вносилось

#### 4. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих правил бухучета и отчетности, установленных законодательством. Существенных отступлений от правил формирования бухгалтерской отчетности, оказываемых на финансовое состояние компании нет.

##### 4.1 Основные средства (статья 1150 Основные средства Бухгалтерского баланса)

Наличие и движение основных средств (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	3а 2025 г.	2 230	-	2 609	-	-	(734)	-	-	-	-	-	4 839	(734)
	3а 2024 г.	-	-	2 230	-	-	-	-	-	-	-	-	2 230	-
в том числе: Офисное оборудование	3а 2025 г.	-	-	178	-	-	(49)	-	-	-	-	-	178	(49)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	2 230	-	2 431	-	-	(684)	-	-	-	-	-	4 661	(684)
	3а 2024 г.	-	-	2 230	-	-	-	-	-	-	-	-	2 230	-
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Наличие и движение прав пользования активами (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	2 424	(606)	27 333	-	-	(2 681)	-	-	-	29 758	(3 287)
	3а 2024 г.	-	-	2 424	-	-	(606)	-	-	-	2 424	(606)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	2 424	(606)	6 408	-	-	(2 338)	-	-	-	8 833	(2 944)
	3а 2024 г.	-	-	2 424	-	-	(606)	-	-	-	2 424	(606)
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	20 925	-	-	(343)	-	-	-	20 925	(343)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	30 576	4 048	-
в том числе:			
Здания	5 889	1 818	-
Офисное оборудование	128	-	-
Другие виды основных средств	24 559	2 230	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

**Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования (тыс. руб.)**

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	2 058	-	-
в том числе:			
Другие виды основных средств	2 058	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

**Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)**

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	25 749	-	(2 215)	(23 534)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	4 654	-	-	(4 654)	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	2 215	-	-	(2 215)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Основные средства_мед. оборудование	3а 2025 г.	-	-	2 361	-	(2 145)	(216)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	2 230	-	-	(2 230)	-	-
МЦ_мед оборудование	3а 2025 г.	-	-	70	-	(70)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
ОС	3а 2025 г.	-	-	178	-	-	(178)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	20 925	-	-	(20 925)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	2 424	-	-	(2 424)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

**4.2 Иное использование основных средств**

Иного использования не было.

**4.3 Нематериальные активы (статья 1110 Бухгалтерского баланса)**

Информация по наличию и движению нематериальных активов Общества в 2025 и 2024 годах раскрыта в табличных Пояснениях. (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная	накопленные	поступило	списано	амортизация	обесценение	переоценка	переклассифицировано	первоначальная	накопленные



По результатам проведенного тестирования на обесценение объектов внеоборотных активов (основных средств, нематериальных активов и капитальных вложений), учитывая отсутствие обнаруженных признаков обесценения по состоянию на 31.12.2025г

#### 4.4 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	25 599	(25 574)	-	-	X	X	25	-
	За 2024 г.	-	-	593	(593)	-	-	X	X	-	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	168	(144)	-	-	-	-	25	-
	За 2024 г.	-	-	593	(593)	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	25 430	(25 430)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

#### 4.5 Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Бухгалтерского баланса)

По статье 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены остатки на расчетных счетах Общества на отчетную дату в сумме 71 тыс. руб.

#### 4.6 Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

Сравнительная таблица данных по краткосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. представлена в следующей таблице:  
(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	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	770	-	90	-	(490)	-	-	-	370	-
	За 2024 г.	-	-	770	-	-	-	-	-	770	-

в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	489	-	12	-	(489)	-	-	-	12	-
	За 2024 г.	-	-	489	-	-	-	-	-	489	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	78	-	-	-	-	-	78	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	280	-	-	-	-	-	-	-	280	-
	За 2024 г.	-	-	280	-	-	-	-	-	280	-
Итого	За 2025 г.	770	-	90	-	(490)	-	-	X	370	-
	За 2024 г.	-	-	770	-	-	-	-	X	770	-

#### Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	292	292	655	655	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12	12	374	374	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	280	280	280	280	-	-

#### 4.7 Уставный капитал (статья 1310 Бухгалтерского баланса)

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 100 тыс. руб.

Единственным участником Общества является ООО «РТК-Лаборатория здоровья» с долей в размере 100%. (Оплачен полностью).

#### 4.8 Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

Сравнительная таблица данных о структуре кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025г. и 31.12.2024 г. представлены ниже: (тыс. руб.)

Вид задолженности	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.
Краткосрочная прочая кредиторская задолженность всего, в том числе:	1226	860
- расчеты по налогам и сборам (социальному страхованию)	669	537
- расчета с поставщиками и подрядчиками	552	313
- Расчеты с подотчетными лицами	5	10

#### 4.9 Оценочные обязательства (статья 1540 Бухгалтерского баланса)

(тыс. руб.)

Вид обязательства	На	На
	31.12.2025г.	31.12.2024г.
Оценочные обязательства всего, в том числе:	1722	1617
- резерв ежегодных отпусков	1078	
- резерв годовой премии	644	399

На 31

#### 4.10 Прочие обязательства (статьи 1450, 1550 Бухгалтерского баланса) (тыс. руб.)

Вид обязательства	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.
Долгосрочные обязательства по аренде	21 842	0
Краткосрочные обязательства по аренде	4 809	0

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	21 842	-	-	-	-	21 842
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	21 842	-	-	-	-	21 842
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	12 415	60 605	-	(392)	-	-	72 628
	За 2024 г.	-	12 415	-	-	-	-	12 415

в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	313	552	-	(313)	-	-	552
	3а 2024 г.	-	313	-	-	-	-	313
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	1 679	3 199	-	(69)	-	-	4 809
	3а 2024 г.	-	1 679	-	-	-	-	1 679
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	9 622	54 041	-	-	-	-	63 663
	3а 2024 г.	-	9 622	-	-	-	-	9 622
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	254	2 676	-	-	-	-	2 930
	3а 2024 г.	-	254	-	-	-	-	254
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	537	132	-	-	-	-	669
	3а 2024 г.	-	537	-	-	-	-	537
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	10	4	-	(10)	-	-	4
	3а 2024 г.	-	10	-	-	-	-	10
Итого	3а 2025 г.	12 415	82 447	-	(392)	-	X	94 470
	3а 2024 г.	-	12 415	-	-	-	X	12 415

#### Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	60	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	-	-

## 5. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ (в тысячах рублей, если не указано иное)

### 5.1 Доходы по обычным видам деятельности (статья 2110 Отчета о финансовых результатах)

В 2025 году доходы по обычным видам деятельности составили 368 тыс. руб.

### 5.2 Расходы по обычным видам деятельности (статьи 2120, 2220 отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	144	593

Затраты на оплату труда	29 102	5 498
Отчисления на социальные нужды	7 758	1 660
Амортизация	3 424	606
Прочие затраты	5 418	532
Итого по элементам	45 846	8 889
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	45 846	8 889

### 5.3 Прочие доходы и расходы (статьи 2310, 2320, 2330, 2340, 2350)

Сравнительная информация, характеризующая состав прочих доходов представлена в таблице:

Статья прочих доходов	2025г. (тыс. руб.)	2024г. (тыс. руб.)
Проценты к получению	0	0
Прочие доходы	1234	0
<b>Итого</b>	<b>1234</b>	<b>0</b>

Сравнительная информация, характеризующая состав прочих расходов представлена в таблице:

Статья прочих расходов	2025г. (тыс. руб.)	2024г. (тыс. руб.)
Проценты к уплате	(7 652)	(254)
Прочие расходы	(1579)	(0))
<b>Итого</b>	<b>(9231)</b>	<b>(254)</b>

## 6 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 16.09.2022 № 1624 «О порядке ограничения и возобновления доступа к информации, содержащейся в государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности, и о признании утратившими силу некоторых решений Правительства Российской Федерации» (далее – Постановление) для снижения риска введения мер ограничительного характера

недружественными странами, а также исключения недобросовестного использования ими соответствующей чувствительной информации ПАО «Ростелеком» не раскрывает свою бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее – Отчетность) внешним пользователям. В частности, доступ к Отчетности ПАО «Ростелеком» ограничен на государственном информационном ресурсе отчетности <https://bo.nalog.ru> (открытая база отчетности организаций, а также аудиторских заключений за исключением отчетности тех организаций, которые инициировали ограничение доступа к данной информации).

В связи с тем, что Отчетность Общества находится в открытом доступе на указанном выше ресурсе, возникают риски для возможного применения ограничительных мер в отношении дочерних и зависимых обществ ПАО «Ростелеком» с учетом чувствительности раскрываемой в Отчетности информации. Кроме того, публикация Отчетности Общества при одновременном ограничении доступа к Отчетности головной компании создает возможность некорректной трактовки результатов хозяйственной деятельности Группы участниками рынка.

Пунктом 16 ПБУ 11/2008 предусмотрено, что когда раскрытие информации в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон, организация может раскрывать информацию в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обуславливают указанные потери и (или) урон.

Письмом от преобладающего (участвующего) хозяйственного общества от 25.01.2024 № 01/05/7161/24 доведены требования в части ограничения раскрытия информации в отчетности Общества. Исходя из вышеизложенного Общество в бухгалтерской отчетности раскрывает информацию в ограниченном объеме.

Информация по связанным сторонам в Отчетности Общества указана объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», сгруппирована по группам связанных сторон, без указания идентификационных данных сторон, т. е. с учетом допустимых ограничений.

В соответствии с ПБУ 11/2008 связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Общества, или на деятельность которых Общество способно оказать влияние:

Связанными сторонами Общества являются:

- основные участники,
- органы управления,
- зависимые общества.

Все операции между Обществом и связанными сторонами совершались по нормальным рыночным условиям. Резервы сомнительных долгов не создавались, дебиторская задолженность связанных сторон не списывалась. По состоянию на 31.12.2025г. и 31.12.2025г. сомнительная дебиторская задолженность связанных сторон отсутствует.

Сравнительная таблица по объему операций в 2025г. и 2024г. со связанными сторонами представлена ниже: (тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	Характер отношений со связанной стороной	Виды операций со связанными сторонами	Объем операций в 2025г., тыс.руб.	Объем операций в 2024г., тыс.руб.
--------------------------------	--	---------------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------

БАШИНФОРМСВЯЗЬ ПАО	Связанные стороны Общества, входящие в группу лиц, по основаниям установленным ст. 9 ФЗ "О защите конкуренции" № № 135-ФЗ от 26.07.06г.	Услуги оказанные	356	0
РТК-Платформа Здоровья	Связанные стороны Общества, входящие в группу лиц, по основаниям установленным ст. 9 ФЗ "О защите конкуренции" № № 135-ФЗ от 26.07.06г.	Услуги оказанные	23	0
Екатеринбургский филиал ПАО "Ростелеком"	Связанные стороны Общества, входящие в группу лиц, по основаниям установленным ст. 9 ФЗ "О защите конкуренции" № № 135-ФЗ от 26.07.06г.	Услуги полученные	48	0
РОСТЕЛЕКОМ Корпоративный центр	Связанные стороны Общества, входящие в группу лиц, по основаниям установленным ст. 9 ФЗ "О защите конкуренции" № № 135-ФЗ от 26.07.06г.	Услуги полученные	1340	0
ФИЛИАЛ ОЦО ПАО "РОСТЕЛЕКОМ"	Связанные стороны Общества, входящие в группу лиц, по основаниям установленным ст. 9 ФЗ "О защите конкуренции" № № 135-ФЗ от 26.07.06г.	Услуги полученные	547	0
Макрорегиональный филиал "Центр" ПАО "Ростелеком"	Связанные стороны Общества, входящие в группу лиц, по основаниям установленным ст. 9 ФЗ "О защите конкуренции" № № 135-ФЗ от 26.07.06г.	Услуги полученные	216	0
РТК- ЛАБОРАТОРИЯ ЗДОРОВЬЯ ООО	Связанные стороны Общества, входящие в группу лиц, по основаниям установленным ст. 9 ФЗ "О защите конкуренции" № № 135-ФЗ от 26.07.06г.	Услуги полученные	255	0
РТК КС	Связанные стороны Общества, входящие в группу лиц, по основаниям установленным ст. 9 ФЗ "О защите конкуренции" № № 135-ФЗ от 26.07.06г.	Услуги полученные	70	55
РТК-Платформа Здоровья ООО	Связанные стороны Общества, входящие в группу лиц, по основаниям установленным ст. 9 ФЗ "О защите конкуренции" № № 135-ФЗ от 26.07.06г.	Услуги полученные	99	0
РТК-Медтех ООО	Связанные стороны Общества, входящие в группу лиц, по основаниям установленным ст. 9 ФЗ "О защите конкуренции" № № 135-ФЗ от 26.07.06г.	Услуги полученные	299	0
Ростелеком ПАО	Связанные стороны Общества, входящие в группу лиц, по основаниям установленным ст. 9 ФЗ "О защите конкуренции" № № 135-ФЗ от 26.07.06г.	Услуги полученные	0	94
П.М.Т. ООО	Связанные стороны Общества, входящие в группу лиц, по основаниям установленным ст. 9 ФЗ "О защите конкуренции" № № 135-ФЗ от 26.07.06г.	Услуги полученные	0	45
РТК КС ООО	Связанные стороны Общества, входящие в группу лиц, по основаниям установленным ст. 9 ФЗ "О защите конкуренции" № № 135-ФЗ от 26.07.06г.	Услуги полученные	0	55
РТК-Лаборатория Здоровья	Связанные стороны Общества, входящие в группу лиц, по основаниям установленным ст. 9 ФЗ "О защите конкуренции" № № 135-ФЗ от 26.07.06г.	Займы выданные (проценты)	0	88

## **7. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ**

Государственная помощь Обществу в 2024 и 2025 годах не оказывалась.

## **8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;

- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5 %.

Событий после отчетной даты, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность, не произошло.

## **9. СВЕДЕНИЯ О БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ.**

В соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 7 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Обществом предприняты все меры по идентификации бенефициарного владельца:

-изучение выписок из реестров акционеров в отношении предприятий и лиц, являющихся участником Общества,

-изучение учредительных документов контролирующих организаций,

-анкетирование участников,

-составление перечня потенциальных бенефициарных владельцев и направление запросов в их адрес.

В соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 7 Федерального Закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и

финансированию терроризма» у общества по состоянию на 31.12.2024 бенефициарные владельцы – физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25 процентов в капитале) либо имеют возможность контролировать действия – отсутствуют.

## **10. ПРИМЕНИМОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ СПОСОБНОСТИ ОБЩЕСТВА ПРОДОЛЖАТЬ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НЕПРЕРЫВНО**

Величина чистых активов имеет отрицательное значение на 31.12.2025 – (46 922) тыс. руб.; 31.12.2024 – (6 794) тыс. руб. По результатам 2025 года получен убыток 40 128 тыс. руб.

ООО «РТК-МедОператор» создано в 2024 в составе нового кластера ПАО «Ростелеком» «Здоровье» (далее - Кластер), который сформирован с целью создания и продвижения продуктов и цифровых сервисов в области цифровизации здравоохранения для различных сегментов рынка, а также реализации их экспортного потенциала.

В соответствии с утвержденной стратегией развития Кластера на период 2025-2030 гг на первом этапе (2025-2026 гг) осуществляется формирование и развитие бизнес-инфраструктуры Кластера, в том числе, создание и модернизация продуктов собственной разработки, организация партнерств, совместных предприятий, технологических и бизнес-коопераций, активация синергии посредством трансфера новых технологий, продуктов и сервисов в области цифровизации.

ООО «РТК-МедОператор» создано для оказания комплексных услуг (медицинские услуги + ИТ услуги) для различных сегментов рынка опираясь на продукты и технологии Кластера, в том числе проведение медицинских осмотров с применением телемедицинских технологий, организация проведения периодических медицинских осмотров.

В 2025 году были созданы необходимые программные продукты и технологии, проведены (и проводятся) пилотные проекты в крупных промышленных предприятиях с целью апробация технологий, которые доказали востребованность услуг, на стадии заключения первые коммерческие контракты.

В 2026 году также ожидается убыток по чистой прибыли Общества, положительный результат по чистой прибыли Общества планомерно будет достигнут в 2027 году, что соответствует утвержденной Стратегии Кластера Здоровье.

Руководство Общества не принимало решение о прекращении какого - либо из видов деятельности. Руководство Общества считает, что предпринимает все необходимые меры для дальнейшего развития бизнеса.

План развития Общества направлен, в том числе и на приведение стоимости чистых активов в соответствие с требованиями законодательства РФ

Активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества и от других организаций. Несобственное имущество отражается на забалансовых счетах и учитывается обособленно от собственного имущества Общества.

Значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Общества, при подготовке бухгалтерской отчетности не имеется.

На дату составления бухгалтерской отчетности Общество не располагает информацией о существенных событиях (кроме указанных в настоящем пояснении), произошедших после 31.12.2025 г, без знания о которых пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества.

Учетная политика применяется Обществом последовательно от одного отчетного года к другому.

В отчетном периоде прекращенных операций не было.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не выдало обеспечения в форме поручительств и гарантий под обязательства третьих лиц.

Неразрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет и внебюджетные фонды нет.

Незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых организация выступает истцом или ответчиком, и решения, по которым могут быть приняты в последующие отчетные периоды нет.

Продолжающееся влияния геополитической напряженности и конфликта, связанного с Украиной, а также экономических санкций, введенных США, Европейским союзом и другими странами в отношении многих российских государственных и коммерческих организаций, в том числе банков, отдельных секторов экономики и физических лиц, вызвали замедление экономического роста в России и существенно ограничили доступ к международным рынкам капитала.

Некоторые иностранные предприятия объявили о приостановке деятельности в России или прекращении поставок продукции в Россию. Логистические ограничения оказывали негативное влияние на объемы поставок за рубеж. Значительный рост инфляции как в России, так и в мире оказал негативное влияние на себестоимость. Ситуация на финансовых рынках остается достаточно нестабильной.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Несмотря на то, что будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов, результаты экономической деятельности Общества в этот период не были подвержены влиянию указанных выше событий.

Иные факторы, способные повлиять на способность осуществлять свою деятельность непрерывно, отсутствуют.

Тем самым, на основании изложенного у руководства Общества имеется уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно и у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

## **11. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ АКТИВАХ**

Обществом не выдавались обеспечения и поручительства, имущество в залог не передавалось; иные условные активы и обязательства в Обществе отсутствуют. Общество не участвует в судебных разбирательствах и претензионных спорах.

Неразрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет и внебюджетные фонды нет.

## **12. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

Основными рисками при осуществлении коммерческой деятельности Обществом являются:

- невыполнение договорных обязательств заказчиками в части оплат за оказанные услуги;
- стратегические риски, связанные с вводом в действие регулирующих документов на уровне федеральных законов Российской Федерации, влияющих/ограничивающих направления, в которых Общество ведет деятельность;
- финансовые риски, связанные с инфляцией, изменением налогового законодательства и привлечением заемных средств;
- отраслевые риски, связанные с Обществом

Начиная с февраля 2022 года, обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, оказали отрицательное влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию.

В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера. Банк России на внеочередном заседании в феврале 2022 года повысил ключевую ставку до 20%; впоследствии ключевая ставка была постепенно снижена до 7%. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера. Банк России на внеочередном заседании в феврале 2022 года повысил ключевую ставку до 20%; на 30.12.2024 года ключевая ставка равна 21%., на 30.12.2025 года ключевая ставка равна 16 %.,

На 31 декабря 2025г. руководство Общества оценило возможные эффекты от этих событий. Руководство Общества не наблюдало каких-либо существенных негативных последствий на бизнес Общества, финансовые условия и результаты операций. Руководство полагает, что предприняло соответствующие меры поддержания бизнеса Общества в текущих условиях. Руководство Общества продолжает наблюдать за геополитической и экономической ситуацией и будет реагировать с целью снижения любых потенциально существенных последствий на операции и финансовое положение Общества.

## **13. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ**

Поскольку общество не является эмитентом, публично размещающим ценные бумаги, то оно в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 8 ноября 2010 г. № 143н не является обязанным раскрывать информацию по сегментам.

## **14. ПРИЛОЖЕНИЯ К ПОЯСНЕНИЯМ.**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в виде табличных приложений представляются как часть бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор

Нестерова И.Н.

25.03.2026 г.