

ПОЯСНЕНИЯ

**к бухгалтерскому балансу
по состоянию на 31 декабря 2025 года
и отчету о финансовых результатах за 2025 год
Общества с ограниченной ответственностью
«Ядерные медицинские технологии»**

1. Общие сведения

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ЯМТ» (далее «Общество») за 2025 год.

Наименование организации	Дата регистрации	ОГРН	ИНН/КПП	ОКПО
Общество с ограниченной ответственностью "Ядерные медицинские технологии" (кратко ООО «ЯМТ»)	14.06.2018	1187746566886	9729272496/ 772901001	28986304

Юридический адрес	119415, г. Москва, ул. Лобачевского, д. 42, стр. 4
-------------------	--

Устав Общества утвержден и зарегистрирован Решением учредителя Общества об учреждении от 04 июня 2018 года, зарегистрирован Устав Общества в новой редакции Решением единственного участника Общества от 16 февраля 2022 года.

Состав участников Общества на 31 декабря 2025 года:

Наименование участника/акционера	Доля в соответствии с уставом
ООО «МедИнвестГрупп»	100%

За 2025 год и предыдущие 2024 и 2023 годы изменений в составе участников Общества не было.

У Общества отсутствует Совет Директоров.

У Общества отсутствует ревизионная комиссия.

У Общества отсутствуют дочерние Общества и зависимые Общества.

Размер уставного капитала	Оплата уставного капитала
10 тыс. руб.	Оплачен полностью

На 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 г. уставный капитал Общества оплачен в полном размере. Задолженность по оплате уставного капитала отсутствует.

Органы управления и иные органы (в соответствии с уставом)

Высшим органом управления Общества на основании Устава является: Общее собрание участников Общества. Раздел 3, статья 18.

Органами управления Общества на основании Устава являются (Раздел 3, статья 17):

1. Общее собрание участников Общества;
2. Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор

Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор:

На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
ФИО	ФИО	ФИО
Ерешкин Ростислав Олегович	Ерешкин Ростислав Олегович	Ерешкин Ростислав Олегович

Общество имеет следующие структурные подразделения:

Наименование	Адрес регистрации, КПП
Обособленное подразделение «Центр ядерной медицины» г. Омск ООО «ЯМТ»	644112, г. Омск, ул. Перелета, д. 7, корп. 4, КПП 550745001
Обособленное подразделение «Центр лучевой терапии» г. Омск ООО «ЯМТ»	644013, г. Омск, ул. Завертязева, д. 9, корп. 1, КПП 550345001
Обособленное подразделение г. Астрахань, ООО "ЯМТ"	414004, Астраханская обл., городской округ город Астрахань, Еричная ул., дом № 2, КПП 301545001
Обособленное подразделение «Центр ядерной медицины» г. Иваново ООО "ЯМТ"	153040, Ивановская обл., Иваново г, Любимова ул., дом № 5, КПП 370245001
Обособленное подразделение «Центр ядерной медицины» г. Владимир ООО "ЯМТ"	600023, Владимирская обл., городской округ город Владимир, Судогодское ш, дом № 39ж, КПП 332945001
Обособленное подразделение «Центр ядерной медицины» г. Киров ООО "ЯМТ"	610021, Кировская обл., городской округ город Киров, Строителей пр.-кт, дом № 23, КПП 434545001
Обособленное подразделение «Центр Ядерной медицины» г. Махачкала ООО «ЯМТ»	367000, Дагестан респ., Махачкала г, Ляхова ул., дом 47, КПП 057245001
Обособленное подразделение «Центр ядерной медицины» г. Рязань ООО "ЯМТ"	390013, Рязанская обл., городской округ город Рязань, Заводской проезд, дом № 1, КПП 623445001

В 2025 году были проведены мероприятия по закрытию неэффективных клиник в обособленных подразделениях:

Обособленное подразделение «Клинико-диагностический центр» г. Киров ООО «ЯМТ»	610047, Кировская обл., Киров г, Свердлова ул., дом 4, КПП 434545002
Обособленное подразделение «Клинико-диагностический центр» г. Калининград ООО «ЯМТ»	236001, Калининград г, Горького ул., дом 231, КПП 390645001
Обособленное подразделение «Клинико-диагностический центр» г. Тверь ООО «ЯМТ»	170028, Тверь г, Победы проспект, дом 51, КПП 695045001

Основные виды деятельности Общества в 2025 году:

- 86.10, деятельность больничных организаций;
- 86.21, общая врачебная практика;
- 21.20, производство лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях.

Общество осуществляло свою деятельность в 2025 году на основании следующих лицензий:

1. Лицензия № Л041-01165-55/00561019 выдана 28.12.2021 года Департаментом здравоохранения города Москвы – медицинская деятельность (за исключением деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра «Сколково»);
2. Лицензии на эксплуатацию радиационных источников выданы Центральным межрегиональным территориальным управлением по надзору за ядерной и радиационной безопасностью Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору для размещения, сооружение, эксплуатация и вывод из эксплуатации ядерных установок, радиационных источников и пунктов хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ, хранилищ радиоактивных отходов:

Регистрационный номер	Дата выдачи	Дата окончания действия	Объекты осуществления деятельности
ЦО-03-210-14143	17.09.2024	14.07.2028	Комплексы, в которых содержатся РВ, расположенные вне территории ядерной установки (г. Махачкала)
ЦО-03-210-14144	17.09.2024	29.06.2027	Комплексы, в которых содержатся РВ, расположенные вне территории ядерной установки (г. Омск)
ЦО-03-210-14580	28.07.2025	28.07.2030	Комплексы, в которых содержатся РВ, расположенные вне территории ядерной установки (г. Киров)
ЦО-03-210-14609	13.08.2025	13.08.2030	Комплексы, в которых содержатся РВ, расположенные вне территории ядерной установки (г. Рязань)
ЦО-03-210-14622	21.08.2025	21.08.2030	Комплексы, в которых содержатся РВ, расположенные вне территории ядерной установки (г. Иваново)
ЦО-03-210-14636	03.09.2025	03.09.2030	Комплексы, в которых содержатся РВ, расположенные вне территории ядерной установки (г. Астрахань)
ЦО-03-210-14655	11.09.2025	11.09.2030	Комплексы, в которых содержатся РВ, расположенные вне территории ядерной установки (г. Владимир)

Численность работающих:

Среднегодовая численность работающих, чел.		Численность работающих, чел.		
За 2025 год	За 2024 год	На 31.12. 2025 г.	На 31.12. 2024 г.	На 31.12. 2023 г.
110	154	143	165	151

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

2. Организация бухгалтерского учета.

2.1. Общие сведения

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

Ведение бухгалтерского и налогового учета в Обществе осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора № 21-12/2020-УП от «21» декабря 2020 года (в ред. Приказа № 28-12/2021-УП от 28.12.2021 г., Приказа № 28-12/2023-УП от 28.12.2023 г., Приказа № ПРИ-39/24/ЯМТ/МСК от 28.12.2024 г.) с применением компьютерной программы 1С: ERP Управление предприятием и в установленных в ней регистрах бухгалтерского и налогового учета.

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

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

Ведение бухгалтерского учета в период с 16.06.2022 г. по 31.12.2025 г. возложено генеральным директором на специализированную организацию ООО «Финансовый центр обслуживания» в соответствии с абонентским договором возмездного оказания услуг по ведению бухгалтерского, налогового учета № Д54_2022 от 16.06.2022 г., действующим по 31.12.2022 г. с автоматической ежегодной пролонгацией на 1 год.

2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

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

Допущение непрерывности деятельности подразумевает, что Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным. Общество не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

По итогам 2025 года Обществом получен убыток в размере минус 207 305 тыс. руб.

Чистые активы Общества составили:

- на 31 декабря 2025 года минус 2 232 988 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2024 года минус 2 025 683 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2023 года минус 1 591 851 тыс. руб.

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

Убыток 2025 года к убытку 2024 года сократился в два раза, или на 226 528 тыс. руб.

Не позволили в 2025 году выйти на получение прибыли следующие факторы:

1) отсутствие медицинской выручки в нескольких обособленных подразделениях Общества в связи с недостаточным финансированием медицинской помощи по услуге ПЭТ/КТ в рамках территориальных программ ОМС:

- ОП «Центр ядерной медицины» г. Астрахань ООО "ЯМТ" не принимало пациентов весь 2025 год;
- ОП «Центр ядерной медицины» г. Иваново ООО "ЯМТ" не принимало пациентов весь 2025 год;
- ОП «Центр ядерной медицины» г. Махачкала ООО «ЯМТ» не принимало пациентов в период с 01.01.2025 по 06.04.2025 г.

При этом Общество продолжало нести общехозяйственные расходы.

Общество планирует продолжать деятельность непрерывно и проводит мероприятия по выходу на прибыль:

1. Настроены процессы маршрутизации пациентов в медицинские центры, успешно проведены переговоры об увеличении в 2026 году объема финансирования в рамках системы государственных гарантий, успешно проведены переговоры по повышению тарифа ОМС на услуги в ключевых для компании регионах.
2. Совместно с партнером – поставщиком радиофармацевтического препарата были найдены логистические решения, которые позволяют значительно экономить на поставке радиофармпрепаратов.
3. Проведены мероприятия по оптимизации и повышению эффективности работы центров: получение скидки на обслуживание медицинского оборудования на 10%, оптимизация графика работы центров для снижения стоимости приобретения радиофармацевтических препаратов, снижение потребления инвентаря на 30%, хоз. товаров и канцтоваров на 10%.

Проводимые и планируемые мероприятия подтверждают, что участник Общества не планирует ликвидацию Общества, а напротив, готов оказать финансовую поддержку Обществу с целью развития и достижения такого уровня загрузки мощностей (кабинетов), который позволит Обществу выйти на режим самоокупаемости и получения прибыли.

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

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

1. Влияние изменения курса иностранных валют;
2. Перебои с поставками сырья/материалов, в том числе по главным подрядчикам и субподрядчикам каждой компании.

Вид деятельности Общества не зависит от СВО, что гарантирует стабильность дальнейшей деятельности Общества.

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

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

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

2.3. План счетов бухгалтерского учета

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

2.4. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Данные по последней проведенной инвентаризации:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация
Основные средства	На 07.04.2025г. в ОП г. Астрахань, на 12.11.2025г. в ОП Центр ядерной медицины г. Владимир ООО «ЯМТ», на 21.04.2025г. в ОП Центр ядерной медицины г. Иваново ООО «ЯМТ», на 27.10.2025г. в ОП Центр ядерной медицины г. Киров ООО "ЯМТ", на 28.10.2024г. в ОП Центр ядерной медицины г. Махачкала ООО «ЯМТ», на 05.11.2025г. в ОП Центр ядерной медицины г. Омск ООО «ЯМТ», на 16.12.2025г. в ОП Центр лучевой терапии г. Омск ООО «ЯМТ», на 18.11.2025г. в ОП Центр ядерной медицины г. Рязань ООО «ЯМТ»
Материально-производственные запасы	На 07.04.2025г. в ОП г. Астрахань, на 12.11.2025г. в ОП Центр ядерной медицины г. Владимир ООО «ЯМТ», на 21.04.2025г. в ОП Центр ядерной медицины г. Иваново ООО «ЯМТ», на 27.10.2025г. в ОП Центр ядерной медицины г. Киров ООО "ЯМТ", на 28.10.2024г. в ОП Центр ядерной медицины г. Махачкала ООО «ЯМТ», на 05.11.2025г. в ОП Центр ядерной медицины г. Омск ООО «ЯМТ», на 16.12.2025г. в ОП Центр лучевой терапии г. Омск ООО «ЯМТ», на 18.11.2025г. в ОП Центр ядерной медицины г. Рязань ООО «ЯМТ»
Денежные средства	На 31.12.2025
Финансовые вложения	На 31.12.2025
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	На 31.12.2025
Расчеты с покупателями и заказчиками	На 31.12.2025

Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	На 31.12.2025
Расчеты по налогам и сборам	На 31.12.2025
Резервы по сомнительным долгам	На 31.12.2025
Резерв на выплату вознаграждений по итогам года	На 31.12.2025

3. Основные принципы учетной политики

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена приказом № 21-12/2020-УП от 21 декабря 2020 г. с изменениями, внесенными приказами № 28-12/2021-УП от 28 декабря 2021 г., № 28-12/2023-УП от 28 декабря 2023 г. и № ПРИ-39/24/ЯМТ/МСК от 28.12.2024 г.

3.1. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

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

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

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

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

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

Пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, используемых организацией для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации, действующему на отчетную дату.

3.2. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

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

3.3. Учет основных средств

Общество не признает в качестве основных средств активы, которые отвечают признакам основных средств, но имеют стоимость не более 100 тыс. руб. При этом затраты на приобретение и создание активов ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются также существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 1 000 000 руб.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС (Основание: п. 4 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008).

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- здания,
- сооружения;
- машины и оборудование (кроме офисного),
- офисное оборудование;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- транспортные средства;
- земельные участки;
- объекты природопользования;
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости;
- другие виды основных средств.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. При этом первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости и применяется ко всей группе основных средств.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	30	60
Сооружения	5	10
Машины и оборудование (кроме офисного)	1	7
Офисное оборудование	2	20
Производственный и хозяйственный инвентарь	5	25
Транспортные средства	3	5
Прочие основные средства	2	10

Срок полезного использования устанавливается при принятии объекта в состав основных средств приказом руководителя Общества. Объектам основных средств, бывших ранее в эксплуатации, срок полезного использования устанавливается исходя из предполагаемого режима и условий реализации данных объектов и срока эксплуатации предыдущими собственниками.

Начисление амортизации по основным средствам происходит независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде, начинается с месяца, следующим за месяцем, в котором основное средство было принято к учету и не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Ликвидационная стоимость устанавливается приказом руководителя Общества по каждому объекту основных средств. Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Не подлежит амортизации инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости, объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции), а также объекты основных средств, используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы и не используются в текущей деятельности.

Ежегодно по состоянию на отчетную дату Общество проверяет элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) на соответствие условиям использования объекта основных средств. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

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

3.4. Учет капитальных вложений

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

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

- а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод Обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- б) сумма понесенных затрат может быть определена.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

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

3.5. Учет аренды

Учет аренды осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;

- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Классификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором или дату заключения договора аренды.

Общество не применяет вышеуказанный стандарт в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.

Учет аренды в качестве арендатора

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде (при условии, что договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору, отсутствует возможность по цене значительно ниже справедливой стоимости, нет намерения передачи в субаренду) в случаях:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость аналогичного нового предмета аренды не превышает 300 000 руб. (при условии получения экономических выгод от предмета аренды независимо от других активов).

Решение о признании/ не признании права пользования активом и обязательства по аренде осуществляется по каждому предмету аренды.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты, и затраты, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях и величину оценочного обязательства.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Будущие арендные платежи дисконтируются с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки, условия и намерения реализации таких возможностей.

По краткосрочным договорам аренды (сроком менее года) право пользования активом и обязательство по аренде признаются с учетом приоритета содержания перед формой, если исходя из фактических условий и намерений руководства договор имеет тенденцию к пролонгации. По договорам с неопределенным сроком аренды срок определяется исходя из их

экономического содержания и условий хозяйствования. Срок аренды устанавливается приказом руководства.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом ежемесячно. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов арендатора, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Учет аренды в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски от использования предмета аренды не переходят к арендатору. Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды в случае перехода к арендодателю экономических выгод и рисков от использования объектов.

Данная классификация производится Обществом по каждому договору аренды.

Доходы по операционной аренде признаются ежемесячно.

Объекты учета неоперационной (финансовой) аренды Общество признает как инвестицию в аренду на дату предоставления предмета аренды, оцененную в размере ее чистой стоимости согласно правилам, предусмотренным ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Ставка дисконтирования для расчета чистой стоимости инвестиции в аренду определяется как ставка, по которой можно было бы привлечь заемные средства на срок, равный сроку аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей. Проценты признаются в качестве доходов периода, за который они начислены.

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

3.6. Учет запасов

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

Запасами, в частности, являются:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда и специальная оснастка, тара и другие аналогичные объекты;
- готовая продукция, товары, в т.ч. переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- незавершенное производство.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

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

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

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

Учет отпуска запасов в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу ФИФО.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов, либо;
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату (п.29 ФСБУ 5/2019). Указанная цена определяется по каждой единице и формируется на основании прайс-листов продавцов идентичной продукции, а также на основании данных СМИ.

Резерв под обесценение запасов создается в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

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

Запасы, приобретенные Обществом для последующей передачи подрядчику, производящему ремонтно-строительные работы на объекте (собственном или арендованном), включая комплектующие или составляющие части отдельных инженерных систем, учитываются на счете 10.08 «Строительные материалы». После передачи таких запасов подрядчику для производства работ, учитываются на счете 10.07 «Материалы, переданные в переработку на

сторону». В бухгалтерском балансе запасы, учтенные на счете 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону» на отчетную дату, отражаются в составе прочих внеоборотных активов

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

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

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

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

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

3.8. Учет доходов

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности Организации являются доходы, полученные от оказания медицинских услуг.

К доходам от обычных видов деятельности Организация относит:

- доходы, полученные от оказания медицинских услуг коммерческим пациентам;

- доходы, полученные от осуществления медицинской деятельности за счет целевых средств ОМС по видам услуг, в объемах и по тарифам, установленным ТФОМС в соответствии с заключенными договорами;
 - доходы, полученные от оказания прочих видов медицинских услуг.
- Все остальные виды поступлений являются для Организации прочими доходами.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается:

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

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

Датой признания выручки по доходам от оказания медицинской услуги, оказываемой пациенту на протяжении длительного периода времени и требующая неоднократного посещения пациентом медицинского учреждения - комплексной услуги (нахождение пациента в стационаре, услуги лучевой терапии и т.д.) признается последняя дата посещения пациента и/или отметка медицинского специалиста в медицинской документации о завершении процедуры оказания услуги, дата выписки пациента из стационара или последнее число месяца, в котором информация по пациенту и оказанной услуге включена в реестр счетов, передаваемые в СМО.

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

3.9. Учет расходов

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

Незавершенное производство

Сумма расходов, осуществленных в отчетном периоде, в полном объеме относится на финансовые результаты данного отчетного периода без распределения на остатки незавершенного производства.

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

- материальные затраты (материалы и инвентарь медицинского и общехозяйственного назначения, специальная и форменная одежда, услуги подрядчиков по медицинской деятельности);
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты (плата за аренду медицинского оборудования, расходы на охрану помещений медицинского назначения, обучение медперсонала, вывоз и утилизация производственных расходов и т.п.).

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

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

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

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

Все расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности, учитываются как прочие расходы в бухгалтерском учете в соответствии с п. 11 ПБУ 10/99 и списываются на счет 91.02 «Прочие расходы».

Доходы и расходы от операций по реализации и иному выбытию основных средств, нематериальных активов, ценных бумаг и иного прочего имущества, а также положительные и отрицательные курсовые разницы в отчете о финансовых результатах отражаются свернуто.

3.10. Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

3.11. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- под обесценение финансовых вложений;
- по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение запасов
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв под обесценение вложений создается при условии проведения проверки наличия устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. Указанная проверка производится по всем финансовым вложениям организации, указанным в пункте 37 ПБУ 19/02, по которым наблюдаются признаки их обесценения.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Организация образует резерв под обесценение-финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Под устойчивым существенным снижением стоимости финансовых вложений понимается снижение расчетной стоимости более чем на 10% от их учетной (первоначальной) стоимости на протяжении трех последовательных лет с года принятия к учету финансовых вложений.

Общество ежегодно формирует **резервы по сомнительным долгам** на отчетную дату с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

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

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

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

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

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

- Долги, по которым обязательство прекращено на основании акта государственного органа (ст. 417 ГК РФ)
- Долги, по которым обязательство прекращено ликвидацией организации (ст. 419 ГК РФ)
- Долги, по которым руководством Общества принято решение о признании долга безнадежным и его списании по иным основаниям, например, прощение долга.

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

Резерв по сомнительным долгам используется организацией на покрытие убытков от безнадежных долгов, признанных таковыми в порядке, установленном законодательством. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывается на основании Приказа руководителя Общества с отнесением указанных сумм за счет средств резерва сомнительных долгов.

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

Резерв под обесценение запасов создается в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

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

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков

Начисление оценочного обязательства производится на основании фактических данных о начисленных расходах по оплате труда и страховых взносов.

В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины (по приведенной стоимости).

Увеличение суммы оценочного обязательства сроком исполнения более 12 месяцев после отчетной даты в связи с ростом его приведенной стоимости на последующие отчетные даты признается прочим расходом Общества.

3.12. Учет расходов будущих периодов

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

3.13. Учет расчетов по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

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

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

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

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

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

Для расчета временных разниц и определения величины отложенных налоговых активов и обязательств Общество применяет балансовый метод.

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

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства») бухгалтерского баланса.

4. Изменения классификации, изменения в учетной политике, исправление ошибок

4.1. Изменения учетной политики

В 2025 году в учетную политику по бухгалтерскому учету Общества были внесены следующие изменения, что позволило повысить уместность и надежность бухгалтерской отчетности за 2025 год:

- Общество применяет ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", утвержденный Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н, с 1 января 2025 года;
- Общество применяет формы годовой и промежуточной бухгалтерской отчетности, разработанные в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н, в составе бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним (отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах), установленных в Приложениях N 5 к Учетной политике.

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

4.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенной признается учетная ошибка, в результате исправления которой показатель по соответствующей статье бухгалтерской отчетности изменится **более чем на 10%**.

В 2025 году исправлений существенных ошибок не проводилось (не было выявлено).

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

5.1. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Величина курсовых разниц

Курсовые разницы	2025 г.	2024 г.
Образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	3 134	(2 062)

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

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

5.2. Основные средства

тыс. руб.	Сооружения и передаточные устройства	Машины и оборудование	Капитальные вложения	Право пользования активом	Приобретение и строительство объектов ОС	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2024	10 323	809 999	621 640	129 825	61 240	1 633 028
Поступления	-	40 799	42 503	1 834	44 263	129 398
Перемещение	-	-	-	-	-	-
Обесценение	-	-	-	-	-	-
Выбытие/списание	-	(26 123)	(60 066)	(14 210)	(105 473)	(205 942)
На 31 декабря 2025	10 323	824 605	604 078	117 449	30	1 556 484
Амортизация и обесценение						
На 31 декабря 2024	(3 153)	(461 248)	(279 736)	(47 387)	-	(791 524)
Перемещение	-	-	-	-	-	-
Амортизационные отчисления	(652)	(115 906)	(95 900)	(20 433)	-	(232 892)
Обесценение	-	-	-	-	-	-
Выбытие	-	34 697	25 891	11 060	-	71 649
На 31 декабря 2025	(3 805)	(542 458)	(349 745)	(56 760)	-	(952 768)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2025	6 519	282 147	254 332	60 689	30	603 716
На 31 декабря 2024	7 170	348 751	341 904	82 438	61 240	841 503

тыс. руб.	Сооружения и передаточные устройства	Машины и оборудование	Капитальные вложения	Право пользования активом	Приобретение и строительство объектов ОС	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2023	10 323	799 021	698 132	137 998	103 455	1 748 929
Поступления	-	29 873	-	38 657	40 708	109 237
Перемещение	-	-	-	-	-	-
Обесценение	-	-	-	-	-	-
Выбытие/списание	-	(18 894)	(76 492)	(46 830)	(82 923)	(225 139)
На 31 декабря 2024	10 323	809 999	621 640	129 825	61 240	1 633 028
Амортизация и обесценение					-	
На 31 декабря 2023	(2 501)	(314 637)	(239 877)	(51 944)		(608 959)
Перемещение	-					
Амортизационные отчисления	(652)	(156 181)	(126 679)	(23 139)	-	(306 651)
Обесценение	-	-	-	-	-	-
Выбытие	-	9 570	86 820	27 557	-	124 086
На 31 декабря 2024	(3 153)	(461 248)	(279 736)	(47 387)	-	(791 524)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024	7 170	348 751	341 904	82 438	61 240	841 503
На 31 декабря 2023	8 092	486 117	456 252	86 054	103 455	1 139 970

На 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов у Общества отсутствуют основные средства, переданные в качестве залога по договорам гарантии, ипотеки, кредитов и займов.

Общество проверило основные средства на предмет обесценения на 31.12.2025 и пришло к выводу, что признаки обесценения отсутствуют.

5.3. Финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 отсутствуют.

5.4. Налог на прибыль

Налог на прибыль за 2025 и 2024 годы представлен следующим образом:

В 2025 году убыток до налогообложения составил 333 496 тыс. руб. (в 2024 г. убыток до налогообложения – 462 996 тыс. руб.), условный доход по налогу на прибыль – 83 373 тыс. руб. (в 2024 г. – 92 599 тыс. руб.), постоянный налоговый расход – 15 514 тыс. руб. (в 2024 г. – 99 698 тыс. руб.), текущий налог на прибыль – 0 тыс. руб. (в 2024 г. – 0 тыс. руб.), отложенный налог на прибыль – 126 191 тыс. руб. (в 2024 г. – минус 26 969 тыс. руб.).

Величина налога на прибыль равна сумме текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль и составляет 126 191 тыс. руб., в 2025 году и 26 969 тыс. руб. в 2024 году соответственно.

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

Наименование показателя	На 31.12 2023	За 2024 год		На 31.12 2024	За 2025 год		На 31.12 2025
		Увеличе- ние	Уменьше- ние		Увеличе- ние	Уменьше- ние	
Внеоборотные активы	-	115 077	(115 077)	-	61 975	(61 975)	-
Доходы будущих периодов	-	-	-	-	351	(193)	158
Курсовые разницы	176	546	(284)	438	-	(438)	-
Кредиторская задолженность	-	-	-	-	24	-	24
Материалы	-	-	-	-	19 339	-	19 339
Основные средства	-	172 681	(172 681)	-	87 706	(73 936)	13 770
Оценоч. обязат. и резервы	1 192	762	-	1 954	103	(143)	1 915
Расходы будущих периодов	31	619	(649)	-	1 228	(125)	1 103
Резервы сомнит. долгов	39 894	25 012	(37 324)	27 581	21 491	(47 374)	1 698
Убыток текущего периода	-	35 111	(35 111)	-	219 402	(219 402)	-
Убыток прош. периодов	79 021	225 208	(205 453)	98 776	424 898	(407 105)	116 569
Арендные обязательства	206 469	43 968	(117 307)	133 130	145 743	(168 061)	110 812
Итого	326 783	618 984	(683 886)	261 880	982 102	(978 594)	265 387

Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО)

Наименование показателя	На 31.12 2023	За 2024 год		На 31.12 2024	За 2025 год		На 31.12 2025
		Увеличение	Уменьшение		Увеличение	Уменьшение	
Внеоборотные активы	77 733	148 237	(225970)	-	-	-	-
Дебиторская задолженность	224	56	(280)	-	-	-	-
Доходы будущих периодов	1 192	1 415	(653)	1 954	-	(126)	1 828,00
Курсовые разницы	-	72	(72)	-	-	-	-
Незавершенное производство	-	21 016	(21016)	-	-	-	-
Основные средства	180 439	227389	(221011)	186 816	-	(60 447)	126 369,00
Расходы будущих периодов	-	105	(105)	-	53,00	-	53,00
Резервы сомнительных долгов	-	26 473	(26473)	-	-	-	-
Арендные обязательства	85 387	86568	(109817)	62 138	-	(62 138)	-
Итого	344 975	511331	(605397)	250 908	53,00	(122 711)	128 250,00

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

5.5. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по СМР	5 125	99 871	172 492
Резерв по сомнительным долгам	(5 125)	(99 871)	(167 782)
Итого авансы по СМР за вычетом резерва	-	-	4 710
Материалы, переданные в переработку для СМР	77 354	122 738	82 720
Резерв под обесценение запасов	(77 354)	(122 738)	-
Итого материалы, переданные в переработку для СМР за вычетом резерва	-	-	82 720
Неисключительные права на использование ПО со сроком эксплуатации более 12 месяцев	-	-	27
ИТОГО	-	-	87 457

Движение резерва по сомнительным долгам (в части авансов, связанных с приобретением (созданием) внеоборотных активов) представлено следующим образом:

	Поставщики и подрядчики СМР	Итого

Баланс на 31 декабря 2023 г.	(167 782)	(167 782)
Увеличение резервов	(22 260)	(22 260)
Использование резервов	90 171	90 171
Баланс на 31 декабря 2024 г.	(99 871)	(99 871)
Увеличение резервов	(31 499)	(31 499)
Использование резервов	126 245	126 245
Баланс на 31 декабря 2025 г.	(5 125)	(5 125)

5.6. Запасы

Остатки запасов по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов и движение запасов за 2025 и 2024 годы по видам в разрезе фактической себестоимости и резерва под обесценение представлено следующим образом:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период	Изменения за период			На конец периода		
		себе стоимость	величина резерва под обесценение		поступления и затраты	выбыло			себе стоимость	величина резерва под обесценение
						себе стоимость	резерв под обесценение	Иное списание		
Запасы - всего	2025	19 027	(195)	920 228	(911 725)	195	(10 151)	17 380	-	
	2024	65 935	(195)	733 760	(780 669)	-	-	19 027	(195)	
в том числе: Сырье, материалы	2025	19 027	(195)	920 228	(911 725)	195	(10 151)	17 380	-	
	2024	65 935	(195)	733 760	(780 669)	-	-	19 027	(195)	

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

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов авансы (предварительная оплата, задатки), уплаченные Обществом в связи с приобретением (созданием, переработкой) запасов, составляют 17 519 тыс. руб., 42 691 тыс. руб., 262 100 тыс. руб. соответственно. Указанные авансы отражены в составе дебиторской задолженности.

5.7. Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность Общества имеет следующую структуру:

Наименование статей дебиторской задолженности	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	29 772	96 107	94 397
Расчеты с покупателями и заказчиками	68 729	95 562	62 385
Расчеты по налогам и сборам	637	473	252
Расчеты с персоналом по оплате труда	33	-	-

Расчеты с подотчетными лицами	24	69	24
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5 130	20 030	18 277
Расходы будущих периодов	107	0	17
Итого дебиторская задолженность	104 434	212 241	175 352
Резерв по сомнительным долгам	(1 669)	(10 454)	(29 929)
Итого дебиторская задолженность за вычетом резерва	102 765	201 787	145 423

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

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	Покупатели и заказчики	Поставщики и подрядчики прочие	Прочие дебиторы и кредиторы	Итого
Баланс на 31 декабря 2023 г.	(7 676)	(22 253)	-	(29 929)
Увеличение резервов	(218)	(21 335)	(197)	(21 750)
Использование резервов	7 688	33 537	-	41 225
Баланс на 31 декабря 2024 г.	(206)	(10 051)	(197)	(10 454)
Увеличение резервов	-	(2 034)	-	(2 034)
Использование резервов	206	10 416	197	10 416
Баланс на 31 декабря 2025 г.	-	(1 669)	-	(1 669)

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

5.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025, 2024, 2023 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Средства в кассе	7	8	6
Средства на расчетных счетах	53 541	75 320	72 208
Переводы в пути	-	-	5
Итого денежные средства	53 541	75 328	72 219

Краткосрочный банковский депозит	-	-	-
Итого денежные эквиваленты	-	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	53 541	75 328	72 219

На 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов в составе денежных средств отсутствуют денежные средства, недоступные для использования.

5.9. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

Прочие оборотные активы	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
НДС с авансов	-	-	-
Расходы будущих периодов	-	-	151
Прочие	-	-	2
Итого	-	-	153

5.10. Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлен следующим образом:

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

5.10.1 Добавочный капитал

В 2023 году Обществом на основании Решения единственного учредителя ООО «МИГ» от 01.10.2023 г. сформирован добавочный капитал в размере 5 609 тыс. руб. вкладом движимого имущества (медицинской оборудование). Переоценка вклада в 2025 году не производилась.

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

5.11. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Общества имеет следующую структуру:

Наименование статей кредиторской задолженности	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
--	-------------------------	-------------------------	-------------------------

Поставщики и подрядчики	287 178	357 271	216 837
Авансы полученные	6	6	9 891
Задолженность по налогам и сборам	20 813	1 801	5 357
Задолженность по взносам перед СФР	3 252	3 823	3 389
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	3 353	2 676
Расчеты с подотчетными лицами	2	9	4
Расчеты с персоналом по прочим операциям	-	-	1
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	304 095	234 516	330
Расчеты по договорам лизинга	360 947	180 579	291 480
Итого кредиторская задолженность	976 292	781 358	529 965

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

5.12. Обязательства по аренде

Обязательства по аренде включаются в состав прочих обязательств бухгалтерского баланса (долгосрочные) и в состав кредиторской задолженности бухгалтерского баланса (краткосрочные):

Наименование показателя	31 декабря 2025, тыс. руб.	31 декабря 2024, тыс. руб.
Долгосрочные арендные обязательства	245 908	436 164
Краткосрочные арендные обязательства	360 947	180 579
Итого	606 855	616 743
	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Балансовая стоимость на 1 января	616 743	878 941
Заключение новых договоров аренды	-	97 371
Авансовый платеж	-	-
Арендные платежи	(118 445)	(132 772)
Процентные расходы по аренде	110 947	187 610
Выбытие договоров аренды	(2 390)	(414 407)
Балансовая стоимость на 31 декабря	606 855	616 743

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

5.13. Кредиты и займы

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года представлены следующим образом:

Вид обязательства	До 1 года	Свыше 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Заемные обязательства на 31.12.2025	-	1 917 391	-	1 917 391
Заемные обязательства на 31.12.2024	642 093	1 306 671	-	1 948 764
Заемные обязательства на 31.12.2023	1 961 341	-	-	1 961 341

Наличие и изменение величины задолженности по основным видам займов в 2025 и 2024 годах представлено следующим образом:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			Остаток на конец периода
			поступление	выбыло	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
			сумма долга по операции	погашение		
Долгосрочные займы	за 2025г.	1 306 671	67 124	(98 497)	642 093	1 917 391
	за 2024г.	-	29 974	(64 096)	1 340 793	1 306 671
Краткосрочные займы	за 2025г.	642 093	-	-	(642 093)	-
	за 2024г.	1 961 341	33 542	(11 997)	(1 340 793)	642 093

В течение 2025 и 2024 годов по заемным средствам не было начислено никаких затрат (проценты и другие дополнительные расходы).

5.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения

5.14.1 Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств со сроком исполнения менее 12 месяцев за 2024 и 2025 годы представлено следующим образом:

Наименование показателя	На оплату неиспользованных отпусков	Итого
Баланс на 31 декабря 2023 года	5 960	5 960
Увеличение резервов	9 972	9 972
Использование резервов	(8 115)	(8 115)
Баланс на 31 декабря 2024 года	7 817	7 817
Увеличение резервов	11 520	11 520
Использование резервов	(11 392)	(11 392)
Баланс на 31 декабря 2025 года	7 944	7 944

У Общества отсутствуют оценочные обязательства со сроком исполнения более 12 месяцев.

5.14.2. Условные обязательства

На дату подписания бухгалтерской отчетности у Общества отсутствуют незавершенные судебные дела.

На дату подписания бухгалтерской отчетности у Общества отсутствует просроченная задолженность по расчетам с бюджетом.

На дату подписания бухгалтерской отчетности у Общества имеется задолженность по пени и штрафам отсутствует.

На дату подписания бухгалтерской отчетности у Общества отсутствуют поручительства.

5.14.3. Условные активы

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

5.15. Выручка и прочие доходы

5.15.1 Структура доходов по обычным видам деятельности

Объем выручки от реализации (без НДС) по видам деятельности составил:

Виды дохода	2025 год	2024 год
выручка от основного вида деятельности, за исключением выручки в рамках деятельности, финансируемой ФОМС	17 183	17 042
выручка в рамках деятельности, финансируемой ФОМС	808 554	1 086 497
доходы от оказания прочих услуг	-	-
Итого	825 737	1 103 539

5.15.2 Прочие доходы

Показатель	2025 год	2024 год
Проценты к получению (стр. 2320 «Отчета о финансовых результатах»), в том числе:	12 099	12 541
Прочие доходы (стр. 2340 «Отчета о финансовых результатах»), в том числе:	126 204	93 946
Доходы от реализации и выбытия прочего имущества	2 034	-
Доход от оказания консультационных услуг	2 146	110
Доходы, связанные с пересмотром срока использования основных средств	-	9 570
Восстановление резерва по сомнительным долгам	102 802	82 985
Списание кредиторской задолженности	155	1 107
Курсовые разницы (доход)	3 134	-

Прочие	15 933	175
--------	--------	-----

5.16. Расходы, связанные с реализацией, и прочие расходы

5.16.1 Себестоимость продаж

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

	2025 год	2024 год
Себестоимость продаж	804 854	1 145 795
Материальные затраты	468 599	726 930
Расходы на оплату труда	50 960	41 868
Отчисления на социальные нужды	15 660	12 802
Амортизация	210 947	276 334
Услуги сторонних ЛПУ	17 348	14 635
Расходы на обслуживание медицинского оборудования	32 667	61 408
Прочие затраты	8 673	11 818

5.16.2 Управленческие расходы

	2025	2024
Управленческие расходы	209 698	187 333
Материальные расходы	3 380	5 629
Расходы на оплату труда	59 545	45 554
Отчисления на социальные нужды	17 187	13 529
Амортизация	18 174	2 453
Налог на имущество	7 378	8 124
Техобслуживание зданий и оборудования	2 186	30 086
Коммунальные расходы	11 337	8 497
Услуги по охране объектов	10 039	7 601
Расходы на обслуживание МИС	794	646
Командировочные расходы	3 327	1 080
Расходы на связь	2 126	4 153
Услуги сторонних организаций	74 224	59 981

5.16.3 Коммерческие расходы

	2025	2024
Коммерческие расходы	158	474
Материальные расходы	-	255
Амортизация	26	26
Агентское вознаграждение	49	65
Расходы на рекламу	8	79
Прочие затраты	75	49

5.16.4 Прочие расходы

Показатель	2025 год	2024 год
Проценты к уплате (стр. 2330 «Отчета о финансовых результатах»), в том числе:	110945	158 090
процентный расход по аренде имущества	110945	158 090
Прочие расходы (стр. 2350 «Отчета о финансовых результатах»), в том числе:	171881	181 330
Расходы по реализации и выбытию прочего имущества	802	22
Расходы по реализации и выбытию основных средств и ППА	28 979	25 335
Курсовые разницы	-	2 062
Резерв под обесценение материалов	-	122 738
Амортизация ОС	12 206	-
Расходы по оплате банковских услуг	352	336
Пени, штрафы, неустойки	23	520
Компенсация расходов контрагенту по решению суда	83 689	-
Госпошлина	-	278
Списание дебиторской задолженности	5 930	14 973
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	-	7 009
Расходы, связанные с безвозмездной передачей имущества	20 038	-
Прочие	19 862	8 057

5.17. Информация о связанных сторонах

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

Связанными сторонами Общества являются ее участники, дочерние и зависимые компании, а также основной управленческий персонал Общества и иные аффилированные лица, принадлежащие к той же группе, к которой принадлежит Общество.

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

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

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

5.17.1 Операции с основным хозяйственным Обществом в 2025 и 2024 годах

Операции	2025	2024
Займы полученные	(67 124)	(63 517)
Уступка прав требования	-	(270 832)
Закупка товаров и услуг	(18 354)	(20 433)
Итого	(85 478)	(354 782)

Кредиторская/дебиторская задолженность по основному хозяйственному Обществу в 2025 и 2024 годах

Операции	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Займы полученные	(1 859 487)	(1 890 861)
Проценты по займам полученным	(57 903)	(57 903)
Уступка прав требования	(226 668)	(234 046)
Закупка товаров и услуг	(16 726)	(15 519)
Итого	(2 160 784)	(2 198 329)

Денежные потоки с основным хозяйственным Обществом в 2025 и 2024 годах

Операции	2025	2024
Движение денежных средств по текущей деятельности		
Платежи на оплату товаров, работ, услуг	(18 856)	(38 559)
Оплата задолженности по уступке прав требования	(7 378)	(36 787)
Итого	(26 234)	(75 346)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	-	-
Платежи в связи с приобретением внеоборотных активов	-	(227)
Прочее	-	-
Итого	-	(227)
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления от получения кредитов и займов	67 124	63 517
Платежи в связи с погашением кредитов и займов	(98 498)	(76 094)
Итого	(31 374)	(12 577)

5.17.2 Операции со связанной стороной 1

Операции	2025	2024
Продажа товаров и услуг	897	24
Закупка товаров и услуг	(16 640)	(16 805)
Итого	(15 743)	(16 781)

Кредиторская/дебиторская задолженность по связанной стороне 1 в 2024 и 2023 годах

Операции	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Услуги, оказанные Обществом (Продажа материалов и оборудования)	897	-
Закупка товаров и услуг	(1 975)	(2 616)
Итого	(1 078)	(2 616)

Денежные потоки со связанной стороной 1

Операции	2025	2024
Движение денежных средств по текущей деятельности		
Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг	-	24
Платежи на оплату товаров, работ, услуг	(17 281)	(17 416)

Прочее	-	-
Итого	(17 281)	(17 392)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	-	-
Платежи в связи с приобретением необоротных активов	-	-
Прочее	-	-
Итого	-	-
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления от получения кредитов и займов	-	-
Платежи в связи с погашением кредитов и займов	-	-
Итого	-	-

5.17.3 Операции со связанной стороной 2

Операции	2025	2024
Услуги, оказанные Обществом (Продажа материалов и оборудования)	28	-
Закупка товаров и услуг	(25 854)	(5 960)
Итого	(25 826)	(5 960)

Кредиторская/дебиторская задолженность по связанной стороне 2 в 2024 и 2023 годах

Операции	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Закупка товаров и услуг	(3 385)	(354)
Итого	(3 385)	(354)

Денежные потоки со связанной стороной 2

Операции	2024	2023
Движение денежных средств по текущей деятельности		
Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг	28	-
Платежи на оплату товаров, работ, услуг	(22 823)	(5 117)
Прочее	-	-
Итого	(22 823)	(5 117)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	-	-
Платежи в связи с приобретением необоротных активов	-	-
Прочее	-	-
Итого	-	-
Денежные потоки от финансовых операций		

Поступления от получения кредитов и займов	-	-
Платежи в связи с погашением кредитов и займов	-	-
Итого	-	-

5.17.4 Операции со связанной стороной 3

Операции	2025	2024
Услуги, оказанные Обществом (Продажа материалов и оборудования)	75	25
Закупка товаров и услуг	(383)	(3 798)
Получение кредитов и займов	-	-
Итого	(308)	(3 773)

Кредиторская/дебиторская задолженность по связанной стороне 3 в 2024 и 2023 годах

Операции	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Услуги, оказанные Обществом (Продажа материалов и оборудования)	-	25
Закупка товаров и услуг	427	475
Итого	427	500

Денежные потоки со связанной стороной 3

Операции	2025	2024
Движение денежных средств по текущей деятельности		
Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг	25	-
Платежи на оплату товаров, работ, услуг	(2 093)	(3 266)
Прочее	-	-
Итого	(2 068)	(3 266)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	-	-
Платежи в связи с приобретением необоротных активов	-	-
Прочее	-	-
Итого	-	-
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления от получения кредитов и займов	-	-
Платежи в связи с погашением кредитов и займов	-	-
Итого	-	-

5.17.5 Операции с прочими связанными сторонами

Операции	2025	2024
Услуги, оказанные Обществом прочим связанным сторонам (Продажа материалов и оборудования)	2 590	1 059
Услуги аренды, оказанные Обществу прочими связанными сторонами	(188)	(120)
Закупка товаров и услуг	(339)	(26 766)
Итого	2 063	(25 749)

Кредиторская/дебиторская задолженность по прочим связанным сторонам в 2024 и 2023 годах

Операции	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Услуги, оказанные Обществом прочим связанным сторонам (Продажа материалов и оборудования)	1 823	1 719
Услуги аренды, оказанные Обществу прочими связанными сторонами	(638)	(520)
Закупка товаров и услуг	(1 438)	(1 607)
Итого	(253)	(408)

Денежные потоки с прочими связанными сторонами

Операции	2025	2024
Движение денежных средств по текущей деятельности		
Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг	811	811
Платежи на оплату товаров, работ, услуг	(2 694)	(348)
Прочее	-	-
Итого	(1 883)	463
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	-	-
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	-	-
Прочее	-	-
Итого	-	-
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления от получения кредитов и займов	-	-
Платежи в связи с погашением кредитов и займов	-	-
Итого	-	-

Дивиденды полученные и выплаченные

Дивиденды в течение 2025 и 2024 годов не выплачивались.

Конечный бенефициарный владелец

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

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

5.17.6. Вознаграждения основному управленческому персоналу

В состав основного управленческого персонала по состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года входили: генеральный директор, главные врачи, руководители обособленных подразделений.

Общая сумма вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу за 2025 и 2024 годы, составила 14 637 тыс. руб. и 15 479 тыс. руб. соответственно.

Общая сумма начисленных взносов с суммы вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу за 2025 и 2024 годы, составила 4 287 тыс. руб. и 4 535 тыс. руб. соответственно.

Сумма резерва на отпуск основному управленческому персоналу на 31 декабря 2025 составляет 1 331 тыс. руб. (1 655 тыс. руб. на 31 декабря 2024 года).

Долгосрочные вознаграждения не выплачивались и не начислялись.

5.17.7. Информация по прекращаемой деятельности

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

5.17.8. Расшифровка прочих поступлений и платежей

Расшифровка прочих доходов стр. 4119

Статьи движения денежных средств	2025	2024
Проценты к получению по депозитам	12 097	-
ИТОГО	12 097	-

Расшифровка прочих платежей 4129

Статьи движения денежных средств	2025	2024
Комиссия за перевод платежей и РКО	186	177
Налог на имущество	6 669	12 170
ндс	2 711	1 862
Расходы на почту и курьера	1 089	-
Расходы на продукты питания	860	-
Расходы на текущий ремонт и обслуживание зданий и помещений	2 227	-
Судебные решения, пени и штрафы по расчетам с контрагентами	6 988	444
Государственная пошлина	-	278
Прочие	1 366	208
ИТОГО	22 095	15 140

5.17.9 Судебные процессы в 2025 году.

Год завершения	Номер дела	Суд	Истец	Ответчик	Третье лицо	Требования	Первая инстанция	Итоги судебных разбирательств
2025	A28-8158/2024	АС Кировской области	КОГКБУЗ "Больница скорой медицинской помощи"	ООО "ЯДЕРНЫЕ МЕДИЦИНСКИЕ ТЕХНОЛОГИИ"	Министерство имущественных отношений Кировской области, ООО "МедИнвестГрупп"	О расторжении договора, об обязанности возратить арендованное имущество	Завершено . Мировое соглашение от 19.12.2025.	Стороны договорились прекратить все иные обязательства Ответчика по Договору уплатой отступного в сумме 83689171,64 руб. в течении 12 месяцев (декабрь 25 г. - ноябрь 26 г.), равными суммами по 6974097,64 руб. в месяц.
2025	A40-223035/2024	АС г. Москвы	ООО "ЯДЕРНЫЕ МЕДИЦИНСКИЕ ТЕХНОЛОГИИ"	ООО "М1 Констракшн"	-	О взыскании неосновательного обогащения, неустойки.	Завершено . Решение от 21.03.2025. Долг удовлетворен, в неустойке отказано.	Взыскать с ООО «М1 КОНСТРАКШН» в пользу ООО «ЯМТ» сумму неосновательного обогащения в размере 50413303 руб. 54 коп., а также расходы на оплату госпошлины в размере 94 779 руб.

6. Операционная среда и финансовые риски

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

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

Внешние риски

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

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

Политические и социальные риски Общества связаны с:

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

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

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

Юридические риски и неопределенность

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

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

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

Правовые риски

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

Экологические риски

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

Инфляционный риск

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

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

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

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

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

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

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

Валютный риск

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

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

Кредитный риск

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

Процентный риск

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

Однако это повлияет на получение Обществом кредитов и исполнения обязательств по ним в дальнейшем. В частности, в случае заимствования средств в виде банковских кредитов с «плавающей» процентной ставкой, повышение общего уровня процентных ставок на российском рынке приведет к увеличению суммы средств, подлежащей уплате по процентам, что отрицательно повлияет на финансовое состояние Общества.

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

Налоговые риски

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

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

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

7. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

Иных событий, кроме раскрытых в разделе 7 и по тексту ниже, которые могли бы оказать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества, после отчетной даты не произошло.

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

Представитель _____ Соловьев П. В.

По доверенности № 029/1/25 от 01.08.2025 г.

26.03.2026