

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«Профмедицина»
за 2025 год

Оглавление

I. Общие сведения	4
Информация об Обществе	4
Операционная среда Общества	10
II. Учетная политика	10
1. Основа составления	10
2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	11
3. Нематериальные активы	11
4. Основные средства и аренда	13
5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы	17
6. Финансовые вложения	17
7. Материально-производственные запасы	18
8. Расчеты с дебиторами и кредиторами	19
9. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	20
10. Расходы будущих периодов	20
11. Уставный капитал	20
12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	20
13. Признание доходов	21
14. Признание расходов	21
15. Инвентаризация	22
16. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	22
17. Изменения в учетной политике	23
III. Раскрытие существенных показателей	25
1. Нематериальные активы	25
2. Основные средства	26
3. Финансовые вложения	28
4. Прочие внеоборотные активы	28
5. Запасы	29
6. Дебиторская задолженность	30
7. Денежные средства и денежные эквиваленты	32
Денежные потоки между дочерними, зависимыми и основным обществом	32
8. Уставный капитал	32
9. Нераспределенная прибыль	33
10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	34

11. Целевое финансирование и расходы, связанные с деятельностью по обязательному медицинскому страхованию (далее - ОМС)	35
12. Обязательства по аренде	35
13. Кредиторская задолженность	35
14. Налоги	36
15. Выручка от продаж	37
16. Расходы по обычным видам деятельности	37
17. Прочие доходы и прочие расходы	38
18. Связанные стороны	38
19. Риски хозяйственной деятельности	42

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее-Пояснения к ББ и ОФР) являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Мой медицинский центр Профмедицина» (сокращенное наименование - ООО «ММЦ Профмедицина», далее также – «Общество») 01 января 2025 года по 31 декабря 2025 года, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2025 года.

I. Общие сведения **Информация об Обществе**

ООО «ММЦ Профмедицина» учреждено 15 марта 2010 года.

С 2010 года основная деятельность Общества – ОКВЭД 86 «Деятельность в области здравоохранения».

Адрес Общества: 194044, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Сампсониевское, пр-к Финляндский, д. 4, литера А, помещ. 14-Н-878, 879, офис 331.

Доля участия Общества с ограниченной ответственностью «Мой медицинский центр» (далее ООО «ММЦ») в уставном капитале Общества составила 59% номинальной стоимостью 5900 (пять тысяч девятьсот) рублей 00 копеек.

Доля участия Общества с ограниченной ответственностью Страховая компания «Газпром страхование» (ООО СК «Газпром страхование») в уставном капитале Общества составила 41% номинальной стоимостью 4100 (четыре тысячи сто) рублей 00 копеек.

С 27 декабря 2017 года доля Общества в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «Мой медицинский центр Профмедицина-НК» (далее ООО «ММЦ Профмедицина-НК») составляет 99,99 % номинальной стоимостью 99 990 (девяносто девять тысяч девятьсот девяносто) рублей 00 копеек.

Информация о действующих лицензиях Общества:

1) Л041-01148-78/00364004 от 23.12.2020 года (действует бессрочно).

Наименование лицензируемого вида деятельности, на который выдана лицензия: Медицинская деятельность (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра «Сколково»).

Наименование лицензирующего органа: Министерство здравоохранения Тверской области.

2) Л017-01145-83/00633961 от 27.12.2022 года (действует бессрочно).

Наименование лицензируемого вида деятельности, на который выдана лицензия: Фармацевтическая деятельность.

Наименование лицензирующего органа: Комитет по здравоохранению г. Санкт-Петербурга.

3) Л017-01145-83/00633961 от 27.12.2022 года (действует бессрочно).

Наименование лицензируемого вида деятельности, на который выдана лицензия: Деятельность по обороту наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, культивированию наркосодержащих растений.

Наименование лицензирующего органа: Департамент здравоохранения Ямало-Ненецкого автономного округа.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 671 человек (на 31 декабря 2024 года - 671 человек, на 31 декабря 2023 года - 665 человек).

По состоянию на 31 декабря 2025 года Обществом зарегистрированы следующие обособленные подразделения:

Обособленные подразделения Общества

Наименование	Местонахождение обособленного подразделения	Дата создания
ОП «ООО «ММЦ ПРОФ-МЕДИЦИНА» КИРОВСКИЙ ЗАВОД»	198097, Россия, Санкт-Петербург г, муниципальный округ Нарвский округ вн.тер.г., пр-кт Стачек, д. 47, литера Е	28.01.2016
ОП «ООО «ММЦ ПРОФ-МЕДИЦИНА» ТОБОЛЬСК»	626158, Россия, Тюменская обл, город Тобольск г.о., г Тобольск, мкр 9, д. 1Б	16.05.2018
ОП «ООО «ММЦ ПРОФ-МЕДИЦИНА» НИЖНЕВАРТОВСК»	628606, Россия, Ханты-Мансийский Автономный округ – Югра АО, Нижневартовск г.о., г Нижневартовск, ул Омская, зд. 1	05.07.2018
ОП «ООО «ММЦ ПРОФ-МЕДИЦИНА» НЯГАНЬ»	Россия, Ханты-Мансийский Автономный округ – Югра АО, Нягань г.о., г.Нягань, тер. а/д г. Нягань – пгт. Талинка, км 29-й, стр. 39	05.09.2018
ОП «ООО «ММЦ ПРОФ-МЕДИЦИНА» ПЫТЬ-ЯХ»	628386, Россия, Ханты-Мансийский Автономный округ – Югра АО, Пять –Ях г.о., г Пыть-Ях, мкр. 7 Газовиков, зд. 7а	05.09.2018
ОП ООО «ММЦ Профмедцина» Ноябрьск»	Россия, Ямало-Ненецкий АО Пуровский район м.о., мр. Вынгапуровское	05.09.2018
ОП «ООО «ММЦ ПРОФ-МЕДИЦИНА» ПЕРМЬ»	614500, Россия, Пермский край, Пермский г.о., г Пермь, ул Промышленная, д.98	16.09.2018
ОП «ММЦ Профмедцина» Губкинский»	Россия, Ямало-Ненецкий АО, город Губкинский г.о., г Губкинский	05.09.2018
ОП «ООО «ММЦ ПРОФ-МЕДИЦИНА» МОСКВА»	123112, Россия, Москва г, муниципальный округ Пресненский вн.тер.г., наб Пресненская, д. 4. стр. 2	01.12.2018
ОП «ООО «ММЦ ПРОФ-МЕДИЦИНА» ДЗЕРЖИНСК»	606000, Россия, Нижегородская обл, город Дзержинск г.о., г Дзержинск, ш Автозаводское, д.65, к. 3	03.12.2018

ОП «ООО «ММЦ ПРОФ-МЕДИЦИНА» ВОРОНЕЖ»	394014, Россия, Воронежская обл, город Воронеж г.о., г Воронеж, пр-кт Ленинский, д.2	03.12.2018
ОП «ООО «ММЦ ПРОФ-МЕДИЦИНА» ТВЕРЬ»	170100, Россия, Тверская область, город Тверь г.о., г Тверь, пл Гагарина, д. 1	01.11.2019
ОП «ООО «ММЦ ПРОФ-МЕДИЦИНА» ТОМСК»	634067, Россия, Томская обл, город Томск г.о., г Томск, тракт Кузовлевский, д.2, стр. 208	01.11.2019
ОП «ООО «ММЦ ПРОФ-МЕДИЦИНА» КРАСНОЯРСК»	660004, Россия, Красноярский край, город Красноярск г.о., г Красноярск, пер Каучуковый, зд.6/30	01.11.2019
ОП «ООО «ММЦ ПРОФ-МЕДИЦИНА» БЛАГОВЕЩЕНСК»	453430, Россия, Башкортостан Респ., Благовещенский м.р-н, город Благовещенск г.п., г Благовещенск, ул Социалистическая, д. 71, 812	01.11.2019
ОП «ООО «ММЦ ПРОФ-МЕДИЦИНА» КСТОВО»	607650, Россия, Нижегородская обл, Кстовский м.о., г Кстово, р-н Промышленный, пр-д.4-й, д. 2	01.11.2019
ОП ООО «ММЦ Профмедиа» Гидроторф»	606425, Россия, Нижегородская обл, Балахнинский м.о., рп Гидроторф, ул Административная	01.11.2019
ОП ООО «ММЦ Профмедиа» Новокуйбышевск»	446201, РОССИЯ, Самарская обл, Новокуйбышевск г, Железнодорожный проезд, 1	01.11.2019
ОП «ООО «ММЦ ПРОФ-МЕДИЦИНА» КУРСК»	305026, Россия, Курская обл, город Курск г.о., г Курск, ул Объездная, д. 10	01.11.2019
ОП ООО «ММЦ Пофмедиа» Муравленко»	Россия, Ямало-Ненецкий АО, Пуровский район м.о., мр. Суторминское	28.12.2020
ОП «ООО «ММЦ ПРОФ-МЕДИЦИНА» ИНТЕР РАО СУВОРОВ»	301430, Россия, Тульская обл, Суворовский м.р-н, город Суворов г.п., г Суворов, ул Островского, д. 1а	15.09.2020
ОП «ООО «ММЦ ПРОФ-МЕДИЦИНА» ТРАНС-НЕФТЬ ПОРТ ПРИМОРСК»	188910, Россия, Ленинградская обл, Выборгский м.р-н, Приморское г.п., тер.Приморская, проезд Портовый, д. 7	01.08.2021
ОП «ООО «ММЦ ПРОФ-МЕДИЦИНА» ОМСК»	644040, Россия, Омская обл, город Омск г.о., пр-кт Губкина, д. 1	15.08.2021

ОП ООО «ММЦ Профмедицина» ЯМАЛ-СПГ»	Россия, Ямало-Ненецкий АО, Ямальский м.р-н, п Сабетта	03.09.2021
ОП «ООО «ММЦ ПРОФМЕДИЦИНА» ОЛИМПИАДИНСКИЙ ГОК»	663282, Россия, Красноярский край, Северо-Енисейский м.р-н, тер Промышленный район Еруда тер., зд. 1/88	01.02.2022
ООО «ПРОФМЕДИЦИНА» ОП Амурский ГХК»	Россия, Амурская обл, Свободненский м.р-н, Желтоярсовский сельсовет с.п., с Черниговка, зд. 60	03.10.2022
ООО «ММЦ Профмедицина» Акрилат»	606000, Россия, Нижегородская обл, город Дзержинск г.о., г Дзержинск, ш Автозаводское, д. 103, к. 1	22.10.2022
ОП ООО «ММЦ Профмедицина» Казаньоргсинтез (КОС)"	420051, Россия, Татарстан Респ, город Казань г.о., г Казань, ул Беломорская, д. 101	19.12.2022
ОП ООО «ММЦ Профмедицина» МАГЕЛЛАН"	625048, Россия, Тюменская обл, город Тюмень г.о., г Тюмень, ул 50 лет Октября, д. 14	23.12.2022
ООО «ММЦ ПРОФМЕДИЦИНА» УСТЬ-ЛУГА ПОРТЭНЕРГО»	Россия, Ленинградская обл, Кингисеппский м.р-н, Усть-Лужское с.п. тер Усть-Лужское участковое лесничество, з/у 36	01.12.2022
ОП ООО «ММЦ Профмедицина» Наталкинский ГОК»	686070, Россия, Магаданская обл, Тенькинский м.о., п Омчак, ул Новая, зд. 35 к. 7	01.02.2023
ОП ООО «ММЦ Профмедицина» Вернинский ГОК»	Россия, Иркутская обл, Бодайбинский м.р-н, Кропоткинское г.п., тер. Бодайбинское участковое лесничество, тер Артемовская дача, стр. 1	24.02.2023
ОП ООО «ММЦ Профмедицина» Сухой Лог»	666904, Россия, Иркутская обл, Бодайбинский м.р-н, Бодайбинское г.п., г Бодайбо, ул Мира, зд. 4	24.02.2023
«ОП ООО «ММЦ Профмедицина» «Олимпиадинский ГОК» Зравпункт №2»	663282, Красноярский край, Северо-Енисейский м.р-н, тер Промышленный район Еруда, зд. 1/13	16.03.2023
«ОП ООО «ММЦ Профмедицина» «Олимпиадинский ГОК» Медицинский кабинет «ЗИФ-4»	663282, Красноярский край, Северо-Енисейский м.р-н, тер. Промышленный район Благодатное, зд. 9П	16.03.2023
«ОП ООО «ММЦ Профмедицина» «Олимпиадинский ГОК» Зравпункт № 3»	663282, Россия, Красноярский край, Северо-Енисейский м.р-н, тер. Промышленный район Благодатное, зд.1/1	16.03.2023

ОПООО «ММЦ ПРОФМЕДИЦИНА» УСТЬ-ЛУГА (СС7)	Россия, Ленинградская обл, Кингисеппский м.р-н, Усть-Лужское с.п., тер Усть-Лужское участковое лесничество, земельный участок 15163	09.03.2023
ОП ООО «ММЦ ПРОФМЕДИЦИНА» НОВЫЙ УРЕНГОЙ	Россия, Ямало-Ненецкий АО, Пуровский район м.о., тер. ПСП Уренгой-Пур-Пэ ЗПКТ	13.09.2023
ОП ООО «ММЦ Профмедицина» Казаньоргсинтез (КОС-1)»	420051, Россия, Татарстан Респ, город Казань г.о., г Казань, ул Беломорская, д. 101, к.804	19.12.2023
ОП ООО «ММЦ Профмедицина» Казаньоргсинтез (КОС-2)»	420051, Россия, Татарстан Респ, город Казань г.о., г Казань, ул Беломорская, д. 101, к. 19	19.12.2023
ОП ООО «ММЦ Профмедицина» Алдан»	Россия, Саха (Якутия) Респ, Алданский м.р-н, тер. ЗИФ,,зд. 6	11.03.2024
ОП ООО «ММЦ Профмедицина» Виленский	191014, Россия, Санкт-Петербург г, муниципальный округ Смольнинское вн.тер.г., пер Виленский, д. 14, литера А, пом.1-Н(пом.27-32)	18.03.2024
ОП ООО «ММЦ Профмедицина» Мойка	190068, Россия, Санкт-Петербург г, муниципальный округ Адмиралтейский округ вн.тер.г., наб Реки Мойки, д. 74, литера А, пом.1-Н (пом. 86-89, 109, 117)	18.03.2024
ОП ООО «ММЦ Профмедицина» Дегтярный	191144, Россия, Санкт-Петербург г, муниципальный округ Смольнинское вн.тер.г., пер Дегтярный, д. 11, литера Б. пом.1-Н (часть пом. 211)	18.03.2024
ОП ООО «ММЦ Профмедицина» Газпром нефть Шельф	191186. Россия, Санкт-Петербург г, муниципальный округ Дворцовый округ вн.тер.г., пр-кт Невский, д. 38/4, литера А, пом.2-Н (пом. 129, 130, 132-134)	05.04.2025
ОП ООО «ММЦ Профмедицина» Лесосибирск»	662544, Россия, Красноярский край, город Лесосибирск г.о., г Лесосибирск, ул Южный промышленный узел, д. 12/61, стр. 1	17.04.2024
ОП ООО «ММЦ Профмедицина» Почтамтская	190121, Россия, Санкт-Петербург г, муниципальный округ Адмиралтейский округ вн.тер.г., ул Почтамтская, д. 3-5, литера А, пом. 1-Н (ч.п.123, ч.п. 124, пом. 166, 173, 174)	17.04.2024

ОП ООО «ММЦ ПРОФМЕДИЦИНА» БРЯНКА»	663291, Россия, Красноярский край, Северо-Енисейский м.р-н., п Брянка, ул Транспортная, з/у 2Б	25.04.2024
ОП ООО «ММЦ ПРОФМЕДИЦИНА» О. КОНЕВЕЦ	188750, Россия, Ленинградская обл, Приозерский м.р-н, Громовское с.п., ост-в Коневец	08.07.2024
ОП ООО «ММЦ Профмедицина» Новые Ресурсы Тюмень	625026, Россия, Тюменская обл, город Тюмень г.о., Тюмень г, 50 лет ВЛКСМ ул, д. 53	08.04.2025
ОП ООО «ММЦ Профмедицина» ДГП-2 Тобольск	626150, Россия, Тюменская обл, город Тобольск г.о., з/у 4	13.05.2025
ОП ООО «ММЦ Профмедицина» Екатеринбург	620100, Россия, Свердловская обл, город Екатеринбург г.о., Екатеринбург г, Сибирский тракт, стр. 12	11.06.2025
ОП ООО «ММЦ ПРОФМЕДИЦИНА» Москва Научный	117246, Россия, Москва г, муниципальный округ Черемушки вн.тер.г., Научный проезд, д. 17	20.06.2025
Офис Газпром нефть Санкт-Петербург Большая Морская	181186, Россия, Санкт-Петербург г, муниципальный округ № 78 вн.тер.г., Большая Морская ул, д. 15, литера А	18.12.2025
Офис Газпром нефть Санкт-Петербург Зоологический	197198, Россия, Санкт-Петербург г, муниципальный округ Введенский вн.тер.г., Зоологический пер., д. 2-4, литера Б	18.12.2025
Офис Газпром нефть Москва Капотня	109429, Россия, Москва г, муниципальный округ Капотня вн.тер.г., Капотня 2-й кв-л, д. 1, к. 3	18.12.2025

С 01 июля 2025 года функции единоличного исполнительного органа Общества осуществляет генеральный директор Елеева Мадина Ериковна, действующая на основании решения Внеочередного заседания Общего собрания участников протокол № 04/2025 от 27.06.2025 года и Устава.

В состав Ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. входят следующие лица:

№	Фамилия Имя Отчество
1	Судакова Ирина Михайловна
2	Евстратов Сергей Владимирович
3	Красильникова Лилия Викторовна

С 01 марта 2023 года ведение бухгалтерского учета Общества по договору об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета № ММЦ-УФ-5-05-2023 возложено на ООО «ММЦ».

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия Предприятия КОРП.

Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований.

Данная экономическая среда оказывает несущественное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). Информация о подверженности Общества рискам (валютному, кредитному и риску ликвидности) раскрывается в п. 20 данных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н, Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» ФСБУ 4/2023, утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

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

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Если иное не установлено другими федеральными стандартами, актив представляется в бухгалтерском балансе как оборотный, когда выполняется одно из следующих условий:

- актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение обычного операционного цикла или периода не более двенадцати месяцев (в частности, запасы). Для целей настоящего Стандарта под обычным операционным циклом понимается время между приобретением экономическим субъектом актива, предназначенного для продажи или для однократного потребления при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, и получением денежных средств от продажи этого актива, произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг. В случае, когда обычный операционный цикл не может быть надежно определен экономическим субъектом, его продолжительность принимается равной двенадцати месяцам;
- актив предназначен для продажи (в частности, внеоборотные активы к продаже);
- актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);
- актив подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);
- актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, двенадцати месяцев после отчетной даты.

Краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется в бухгалтерском балансе как оборотный актив.

В бухгалтерском балансе обязательства представляются как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от срока погашения. Краткосрочные обязательства приводятся в разделе "Краткосрочные обязательства" бухгалтерского баланса. Долгосрочные обязательства приводятся в разделе "Долгосрочные обязательства" бухгалтерского баланса.

Если иное не установлено другими федеральными стандартами, обязательство представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочное, когда выполняется одно из следующих условий:

- обязательство подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов);
- обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения (в частности, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги, авансы и предварительная оплата, полученные от покупателей и заказчиков, обязательства, связанные с оплатой труда работников);
- у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов).

3. Нематериальные активы

С 1 января 2024 года учет НМА ведется в соответствии с правилами, установленными ФСБУ 14/2022 с использованием счета 04 «Нематериальные активы».

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 с использованием счета 08-05 «Приобретение нематериальных активов».

Для целей бухгалтерского учета объектом НМА считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- не имеет материально-вещественной формы;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана), на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;
- может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

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

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

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;

- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- селекционные достижения;
- лицензии и разрешения.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. При этом инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, лицензии и т.п. Основным признаком, по которому один инвентарный объект идентифицируется от другого, служит выполнение им самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использовании для управленческих нужд.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого предполагается получение экономических выгод (дохода);
- срока использования объекта, указанного в первичных документах контрагента.

В бухгалтерской отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время использования.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяются Обществом на необходимость уточнения.

Проверка объектов нематериальных активов на наличие признаков обесценения проводится на конец каждого отчетного года.

4. Основные средства и аренда.

Основными средствами (далее также – ОС) признаются объекты имеющие материально-вещественную форму, предназначенные для использования при реализации товаров, производстве работ, оказании услуг, либо в административных целях, а также в случаях, предусмотренных санитарно-гигиеническими, технико-эксплуатационными и другими специальными техническими нормами, в течение более чем 12 месяцев, первоначальной стоимостью за инвентарный объект более 100 000 рублей, перепродажа которых не планируется, а также при условии, что объект способен приносить экономические выгоды в будущем.

Активы стоимостью не более 100 000 рублей, в отношении которых выполняются условия принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, за исключением активов, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земля, объекты природопользования и т.д.), относятся на расходы по обычной деятельности в момент осуществления. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учёту по сумме фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление, и доставку, включая хранение, страхование в период хранения, погрузку-разгрузку и монтаж. После признания основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

Для каждого объекта ОС при его признании в бухгалтерском учете определяется его ликвидационная стоимость, равная сумме, возможной к получению на текущий момент от его выбытия (включая стоимость оставшихся от выбытия материальных ценностей), за вычетом ожидаемых затрат на выбытие. Общество может признать ликвидационную стоимость объекта несущественной в случае, если ее размер составляет менее 10 % от первоначальной стоимости.

Объекты, стоимость которых по договору с поставщиком не превышает 100 000 руб. за единицу, но требующие дополнительных затрат на приобретение (доставка до конечного местоположения, доведение до состояния готовности к эксплуатации, услуги посредников и т.п.) в таком объеме, что их первоначальная стоимость, как ожидается, превысит 100 000 руб., квалифицируются как внеоборотные активы и отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в общем порядке в составе незавершенных вложений в основные средства.

В бухгалтерском балансе основные средства отражены по первоначальной стоимости за вычетом амортизации, накопленной за всё время эксплуатации.

Амортизация основных средств производится линейным методом по нормам, исходя из сроков полезного использования. Срок полезного использования основного средства для целей бухгалтерского учета определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Машины и оборудование (кроме офисного)	2-25
Транспортные средства	5
Офисное оборудование	3-10
Другие виды основных средств	2-25

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств, которая проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

Общество проводит проверку объектов основных средств на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации об объектах бухгалтерского учета, возникающих при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, производится в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Договор аренды признается таковым, если для данного договора одновременно выполняются следующие условия:

-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). В случае, когда в договоре аренды предмет аренды не определен, как инвентарный объект и договором предусмотрено право арендодателя заменить предмет аренды, в этом случае право пользования активом не признается.

-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.

Срок аренды учитывает право арендатора на продление/расторжение договора, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит право на продление (не исполнит право на расторжение).

Наличие достаточной уверенности является более высоким уровнем вероятности исполнения, чем просто намерения или ожидания арендатора. При оценке достаточной уверенности арендатор учитывает все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению у арендатора экономического стимула для исполнения права на продление аренды или неисполнения права на прекращение аренды.

Наличие одностороннего права арендодателя на продление периода аренды или одностороннего права отказаться от прекращения договора аренды игнорируется при анализе срока аренды. Следовательно, если обоюдное право арендатора и арендодателя на расторжение договора отсутствует, срок аренды оценивается Обществом с учетом экономических стимулов, которые могут повлиять на решение Общества воспользоваться данным правом, и информации, имеющейся на дату первоначального признания обязательства по аренде. В таком случае срок аренды - наименьший из периода, в течение которого арендатор планирует использовать объект аренды, и периода, в течение которого арендатор может гарантировать пролонгацию договора аренды. В отсутствии иной информации, период, в течение которого Общество планирует использовать объект аренды, ограничен разумным прогнозным периодом - 5 лет, для проектной деятельности – 3 года. Планы Общества по использованию объекта аренды подлежат уточнению(пересмотру) при появлении новой информации, но не реже, чем раз в год.

При этом, если по окончании указанного срока аренды предмет аренды продолжает находиться в аренде или в течение срока аренды у держателя договора появляется уверенность в продлении срока аренды данного предмета аренды, то срок аренды пересматривается либо на дату, на которую становится известно о продлении аренды, либо по окончании первоначального срока аренды.

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

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

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

Общество, являясь арендатором, применяет упрощенный порядок учета договоров аренды в отношении договоров краткосрочной аренды и договоров аренды малоценных объектов.

Арендные платежи по договорам краткосрочной аренды, договорам аренды малоценных объектов признаются в качестве расхода равномерно в течение срока договора аренды в зависимости от характера использования предмета аренды.

Стоимость предметов аренды по договорам краткосрочной аренды, договорам аренды малоценных объектов отражается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Право пользования активом погашается посредством амортизации.

Общество признает предмет аренды на дату получения права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. ППА отражается на субсчете «Арендованное имущество» к счету 01 «Основные средства».

Начисление амортизации производится линейным способом.

Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания права пользования активом в бухгалтерском учете; и прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания с бухгалтерского учета.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Начисление процентов осуществляется ежемесячно.

Если исходя из условий договора переход права собственности на предмет договора в конце аренды не предполагается, то арендатор использует опровержимую презумпцию о равенстве балансовых стоимостей обязательства по аренде и права пользования активом.

Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе по группе статей «Прочие долгосрочные обязательства» в составе долгосрочных обязательств либо по статье «Обязательство по аренде» в составе краткосрочных обязательств в зависимости от срока погашения.

Начисленные по обязательству по аренде проценты, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива, отражаются в отчете о финансовых результатах по группе статей «Проценты к уплате».

Ставка дисконтирования определяется по данным на сайте Банка России https://cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/ «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях».

Проверка основных средств и объектов ППА на наличие признаков обесценения проводится на конец каждого отчетного года.

5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Учет незавершенных вложений ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 26/2020 «Капитальные вложения» утвержденным Приказом МФ РФ от 17.09.2020 №204н, на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств и нематериальных активов, включая материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция).

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

Финансовый результат от продажи объектов незавершенных капитальных вложений (разница между доходом и расходом, возникшими в результате продажи) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

В бухгалтерском балансе указанные объекты с учетом их существенности отражаются по строкам «Нематериальные активы», «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

Проверка объектов капитальных вложений на наличие признаков обесценения проводится на конец каждого отчетного года.

6. Финансовые вложения

Общество ведет учет финансовых вложений в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 в действующей редакции.

Общество ведет учет финансовых вложений на счет 58 «Финансовые вложения».

Аналитический учет финансовых вложений ведется по контрагентам и единицам бухгалтерского учета финансовых вложений (договорам, депозитным вкладам, сертификатам и т.д.).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:

- для вкладов в уставный (складочный) капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) – доля в уставном капитале каждой организации (в процентах);

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. Периодичность проверки один раз в год.

При принятии решения о создании оценочного резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением. Изменения резерва по результатам тестирования на обесценение финансовых вложений по состоянию на 31 декабря отчетного года отнесены на прочие расходы и доходы.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (вложения в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, займы выданные).

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

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

7. Материально-производственные запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

К запасам Общество относит:

- материалы, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- товары, в том числе объекты недвижимого имущества, интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- товары отгруженные;
- готовая продукция,
- незавершенное производство, в том числе, полуфабрикаты собственного производства.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

В случае формирования фактической себестоимости материалов, приобретенных за плату, по необлагаемой НДС деятельности НДС включается в сумму фактических затрат на приобретение.

Организация применяет следующий способ оценки при списании разных групп (видов) материалов: метод ФИФО.

Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. 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 признаны расходом соответствующие запасы.

Возвратные отходы (отходы производства), материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов отражаются в финансовой (бухгалтерской) отчетности в строке 1210 «Запасы».

Материалы, которые находятся в Обществе, но на которые не распространяется право собственности Общества, отражаются за балансом на соответствующих забалансовых счетах:

002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»;

003 «Материалы, принятые в переработку».

8. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится, исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества. Перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную осуществляется, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла (если применимо).

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается по группе статей «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств, независимо от срока их погашения, отражаются отдельной статьей в группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по договорам приобретения и создания объектов нематериальных активов средств, независимо от срока их погашения, отражаются по статье «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы по сомнительным долгам отнесены на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена, исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

9. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, со сроком обращения до 91 дня, а также депозиты до востребования. А также денежные средства в кассе организации, денежные средства в пути; деньги на текущих счетах компании (рублевых и валютных), доступные для использования;

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

-суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления»/ «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. Платежи на оплату труда в Отчете о движении денежных средств показаны с учетом НДФЛ и страховых взносов.

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

10. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующему отчетному периоду (добровольное медицинское страхование сотрудников, ОСАГО, КАСКО, другие виды расходов) отражаются в бухгалтерском балансе как краткосрочные активы по строке 1260 «Прочие оборотные активы». Эти затраты списываются равномерно по назначению в сроки, определенные условиями договора, не превышающие одного года от отчетной даты.

Расходы будущих периодов, произведенные в отчетном году или в предшествующие отчетному периоду годы, но относящиеся к периодам после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Эти затраты списываются равномерно по назначению в сроки, определенные условиями договора.

11. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников Общества. Величина Уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества.

12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по предстоящей оплате годового вознаграждения.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

В течение отчетного года расходы на предстоящую выплату вознаграждения (премии) по итогам работы за год рассчитываются ежемесячно как результат умножения фактических затрат на оплату труда (за исключением начислений, рассчитанных по среднему) на коэффициент, утверждаемый ежегодно приказом руководителя Общества, и увеличиваются на соответствующую сумму страховых взносов.

Фактические начисления премии по итогам года относятся в уменьшение признанного таким образом оценочного обязательства.

В конце отчетного года проводится инвентаризация величины резерва.

13. Признание доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н. Порядок признания выручки выполняется при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации.
- услуга покупателю (заказчику) оказана.

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

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Все доходы отражены в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость. Доходы от предоставления оборудования в аренду отражены в разделе доходов по обычным видам деятельности Отчета о финансовых результатах.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- положительные курсовые разницы;
- проценты на снижаемый остаток на счету
- прочие.

14. Признание расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Учет прямых расходов, связанных с основным видом деятельности, ведется в разрезе видов затрат и отражается на сч.20 «Основное производство», который по окончании отчетного периода полностью относится на сч.90 «Продажи».

Управленческие расходы собираются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», который по окончании отчетного периода полностью относится на сч.90 «Продажи» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

В их состав входят:

- оплата труда управленческого персонала;
- взносы во внебюджетные фонды с ФОТ управленческого персонала;
- материальные расходы, связанные с управленческой деятельностью;
- амортизация основных средств, используемых в управленческой деятельности;
- прочие.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

В составе прочих расходов учитываются:

- отрицательные курсовые разницы;
- банковская комиссия;
- резерв по сомнительным долгам;
- списание дебиторской задолженности, нереальной к взысканию без ранее созданного резерва;
- проценты по полученным займам;
- налог на имущество;
- штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам;
- прочие.

15. Инвентаризация

С 1 апреля 2025 года инвентаризации проводятся в порядке, утвержденном Федеральным стандартом бухгалтерского учета (далее - ФСБУ) 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.01.2023 № 4н. Общие требования по документальному оформлению инвентаризации приведены в Указаниях по применению и заполнению форм, утвержденных Постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

16. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Ошибка, выявленная в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, признается существенной, если отношение данной ошибки к общему итогу соответствующего раздела статей бухгалтерского баланса Общества или статьи отчета о финансовых результатах Общества за отчетный период составляет не менее 10 процентов. В остальных случаях

ошибка является не существенной. Ошибка также признается существенной, независимо от ее размера, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

17. Изменения в учетной политике

Инвентаризации проводятся в порядке, утвержденном Федеральным стандартом бухгалтерского учета (далее - ФСБУ) 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.01.2023 № 4н.

С 2025 года бухгалтерская отчетность формируется в соответствии со стандартом ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н.

При формировании форм бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, применялись следующие количественно существенные показатели:

- при формировании статей формы «Бухгалтерский баланс» - 5% от строки «Валюта баланса»;
- при формировании статей формы «Отчет о финансовых результатах» - 10% от строки «Выручка».

Степень детализации существенных статей 10% от соответствующей статьи.

Вне зависимости от стоимостного удельного веса, применялись следующие качественно существенные показатели:

Раздел I «Внеоборотные активы» формы «Бухгалтерский баланс»: права пользования активами; виды финансовых заимствований; виды финансовых вложений.

При формировании показателей форм бухгалтерской (финансовой) использовалась следующая группировка строк

Раздел I «Внеоборотные активы» формы «Бухгалтерский баланс» строка 1110 «Нематериальные активы» включает следующие показатели: «Нематериальные активы в организации», «Капитальные вложения в нематериальные активы», «Авансы, связанные с приобретением (созданием) нематериальных активов».

Раздел I «Внеоборотные активы» формы «Бухгалтерский баланс» строка 1150 «Основные средства» включает следующие показатели: «Основные средства», «Незавершенное строительство», «Права пользования активами», «Иные незавершенные капитальные вложения», «Авансы, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов», «Материально-производственные запасы, используемые при капитальных вложениях».

Раздел I «Внеоборотные активы» формы «Бухгалтерский баланс» строка 1190 «Прочие внеоборотные активы» включает следующие показатели: «Беспроцентные займы».

Раздел IV «Долгосрочные обязательства» формы «Бухгалтерский баланс» строка 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» включает следующие показатели: «Долгосрочные обязательства по аренде (лизингу)».

Раздел V «Краткосрочные обязательства» формы «Бухгалтерский баланс» строка 1450 «Прочие краткосрочные обязательства» включает следующие показатели: «Краткосрочные обязательства по аренде (лизингу)», «Целевое финансирование».

В настоящей бухгалтерской отчетности, показаны свернуто:

- все положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида.

Сопоставимые показатели в бухгалтерском балансе на 31.12.2024, 31.12.2023 и отчете о финансовых результатах на 31.12.2024 отражены с учетом внесенных корректировок.

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023 г. (графа «на 31 декабря 2023 года»):

тыс. руб.

Наименование статьи бухгалтерского баланса	Код строки	Показатель на 31.12.2023 в отчетности за предыдущий год	Скорректированный показатель на 31.12.2023 в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
Нематериальные активы	1110	2 064	3 159	1 095	Переход на ФСБУ 4/2023
Основные средства	1150	466 709	475 439	8 730	
Прочие внеоборотные активы	1190	1 077 888	1 072 000	(5 888)	
Итого по разделу I	1100	1 556 737	1 560 675	3 938	
Дебиторская задолженность	1230	414 294	410 358	(3 938)	
Итого по разделу II	1200	1 082 448	1 078 511	(3 938)	

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2024 г. (графа «на 31 декабря 2024 года»):

тыс. руб.

Наименование статьи бухгалтерского баланса	Код строки	Показатель на 31.12.2024 в отчетности за предыдущий год	Скорректированный показатель на 31.12.2024 в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
Нематериальные активы	1110	6 144	9 363	3 219	Переход на ФСБУ 4/2023
Основные средства	1150	431 955	435 443	3 488	
Прочие внеоборотные активы	1190	1 474 484	1 472 000	(2 484)	Переход на ФСБУ 4/2023
Итого по разделу I	1100	1 922 660	1 926 883	4 223	
Дебиторская задолженность	1230	366 624	362 401	(4 223)	
Итого по разделу II	1200	703 367	699 144	(4 223)	

Отчет о финансовых результатах на 31 декабря 2024 г. (графа «на 31 декабря 2024 года»):

Наименование статьи отчета о финансовых результатах	Код строки	Показатель на 31.12.2024 в отчетности за предыдущий год	Скорректированный показатель на 31.12.2024 в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
Прочие доходы	2340	35 084	35 040	44	Переход на ФСБУ 4/2023
Прочие расходы	2350	(280 201)	(280 157)	(44)	

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	3 038	(724)	9 114	(2 700)	60	(1 176)	9 452	(1 840)
	За 2024 г.	2 126	(62)	974	(62)	62	(724)	3 038	(724)
в том числе:									
Программы ЭВМ	За 2025 г.	1 927	(319)	7 916	(2 700)	60	(711)	7 143	(971)
	За 2024 г.	1 015	(62)	974	(62)	62	(319)	1 927	(319)
Базы данных	За 2025 г.	-	-	1 198	-	-	(80)	1 198	(80)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Лицензии и разрешения	За 2025 г.	1 111	(404)	-	-	-	(384)	1 111	(789)
	За 2024 г.	1 111	-	-	-	-	(404)	1 111	(404)

Авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) нематериальных активов, представлена в бухгалтерском балансе по строке 1110 «Нематериальные активы» и составляет на 31 декабря 2025 года составляют 4 956 тыс. руб., на 31 декабря 2024 года – 3 219 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года – 1 095 тыс. руб.

Капитальные вложения в нематериальные активы

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	3 830	-	5 284	(9 114)	-	-
	За 2024 г.	-	-	4 804	(974)	3 830	-
в том числе:							
Базы данных	За 2025 г.	-	-	1 198	(1 198)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Программы ЭВМ	За 2025 г.	3 830	-	4 086	(7 916)	-	-
	За 2024 г.	-	-	4 804	(974)	3 830	-

2. Основные средства

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	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	428 352	(205 661)	17 789	(7 157)	4 044	(40 196)	438 984	(241 814)
	За 2024 г.	417 014	(177 761)	28 324	(16 986)	10 930	(38 830)	428 352	(205 661)
В том числе:									
Неотделимые улучшения	За 2025 г.	115 693	(38 890)	-	-	-	(8 392)	115 693	(47 282)
	За 2024 г.	124 366	(32 467)	-	(8 673)	2 969	(9 392)	115 693	(38 890)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	268 945	(145 278)	-	(1 908)	1 857	(26 328)	267 037	(169 749)
	За 2024 г.	253 558	(126 216)	21 542	(6 155)	5 923	(24 985)	268 945	(145 278)
Офисное оборудование	За 2025 г.	26 234	(16 739)	-	-	-	(2 453)	26 234	(19 193)
	За 2024 г.	27 734	(16 137)	658	(2 158)	2 038	(2 640)	26 234	(16 739)
Транспортные средства	За 2025 г.	9 201	(2 952)	-	(5 249)	2 187	(1 051)	3 952	(1 816)
	За 2024 г.	9 201	(1 481)	-	-	-	(1 472)	9 201	(2 952)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	1 694	(1 196)	-	-	-	(164)	1 694	(1 360)
	За 2024 г.	1 694	(1 010)	-	-	-	(185)	1 694	(1 196)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	6 585	(606)	17 789	-	-	(1 807)	24 375	(2 413)
	За 2024 г.	461	(450)	6 124	-	-	(156)	6 585	(606)

Авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) основных средств, несущественных активов, представлена в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства» и составляет на 31 декабря 2025 года составляют 47 988 тыс. руб., на 31 декабря 2024 года – 3 488 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года – 8 730 тыс. руб.

Приобретение несущ активов

Затраты на приобретение несущественных активов составили за 2025 год - 32 709 тыс. руб., за 2024 году 33 608 тыс. руб.

Наличие и движение объектов аренды, как ППА.

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	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	452 661	(244 162)	83 869	(47 309)	6 757	(87 279)	489 221	(324 684)
	За 2024 г.	398 360	(171 870)	118 933	(64 632)	30 923	(103 214)	452 661	(244 162)
в том числе:									
Здания, в том числе:	За 2025 г.	375 908	(193 970)	45 378	(39 397)	2 759	(67 946)	381 889	(259 156)
	За 2024 г.	313 292	(136 252)	108 879	(46 264)	22 688	(80 405)	375 908	(193 970)
помещения для оказания мед услуг	За 2025 г.	296 089	(157 978)	29 033	(33 852)	2 759	(49 291)	291 271	(204 510)
	За 2024 г.	253 559	(114 060)	84 987	(38 500)	20 955	(75 594)	296 089	(157 978)
офисные помещения	За 2025 г.	79 818	(35 992)	16 344	(5 545)	0	(18 654)	90 618	(54 646)
	За 2024 г.	59 733	(22 192)	23 892	(7 763)	1 692	(4 811)	79 818	(35 992)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	64 192	(42 965)	32 713	(3 555)	1 828	(17 194)	93 350	(58 331)
	За 2024 г.	71 120	(30 948)	10 054	(16 982)	8 045	(20 062)	64 192	(42 965)
Офисное оборудование	За 2025 г.	2 719	(756)	-	(84)	-	(575)	2 635	(1 330)
	За 2024 г.	3 163	(357)	-	(444)	190	(589)	2 719	(756)
Транспортные средства	За 2025 г.	9 842	(6 471)	5 779	(4 274)	2 171	(1 565)	11 347	(5 866)
	За 2024 г.	10 785	(4 314)	-	(943)	-	(2 157)	9 842	(6 471)

Информация о пересмотре сроков полезного использования предмета аренды и/или арендных платежей:

тыс. руб.

Период	Предмет аренды	Пересмотр срока полезного использования за отчетный год	Пересмотр суммы будущих арендных платежей (в номинальной величине) за отчетный год
2025	Помещения для оказания мед услуг	22 737	11 115
	Офисные помещения		5 545
	Прочее	237	7 675
	Итого	22 974	24 335
2024	Помещения для оказания мед услуг	33 574	4 926
	Офисные помещения	7 763	
	Прочее	5 510	12 858
	Итого	46 848	17 784

Капитальные вложения в основные средства

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		принято к учету в качестве основных	На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	списано		фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств	За 2025 г.	766	-	42 599	(262)	(40 677)	2 426	-
	За 2024 г.	187	-	43 742	-	(43 163)	766	-
Капитальные вложения на создание основных средств	За 2025 г.	-	-	23 927	-	(599)	23 328	-
	За 2024 г.	780	-	17 283	(780)	(17 283)	-	-

3. Финансовые вложения

Доля в дочерней компании, не обращающаяся на организованном рынке представлена в бухгалтерском балансе по строке 1170 «Финансовые вложения» и составляет на 31 декабря 2025 года составляют 10 077 тыс. руб., на 31 декабря 2024 года – 10 077 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года – 10 077 тыс. руб.

4. Прочие внеоборотные активы

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» беспроцентный заем, который Общество выдало в адрес ООО «ММЦ» в рублях в размере 1 472 000 тыс. руб. Период предоставления займа – до 15 января 2027 года.

тыс. руб.

Основание	Период	Остаток на начало года	Выдано	Возвращено	Остаток на конец года
Договор займа № 01-СПМ от 01.12.2021 г.	за 2025 г.	1 472 000	-	-	1 472 000
	за 2024 г.	1 072 000	400 000	-	1 472 000

5. Запасы

Наличие и движение запасов

тыс. руб.

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.	127 553	(37 112)	1 890 138	(1 894 791)	12 312	(4 337)	X	X	122 899	(29 137)
	За 2024 г.	141 526	(34 655)	1 574 620	(1 588 593)	14 467	(16 924)	X	X	127 553	(37 112)
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	117 995	(37 112)	113 693	(26 046)	12 312	(4 337)	(102 626)	-	103 016	(29 137)
	За 2024 г.	132 240	(34 655)	114 949	(24 652)	14 467	(16 924)	(104 542)	-	117 995	(37 112)
Товары	За 2025 г.	9 558	-	35 935	(25 376)	-	-	(234)	-	19 883	-
	За 2024 г.	9 286	-	13 080	(12 780)	-	-	(28)	-	9 558	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	1 740 510	(1 843 370)	-	-	102 860	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 446 591	(1 551 161)	-	-	104 569	-	-	-

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением запасов представлена в бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность» и составляет на 31 декабря 2025 года составляют 2 260 тыс. руб., на 31 декабря 2024 года – 1 485 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года – 2 340 тыс. руб.

6. Дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками, в т.ч.	599 952	582 201	545 779
Автопредприятие ПАО "Газпром"	4 463	42	0
АльфаСтрахование АО Красноярский филиал	1 604	176	2 159
АМУРСКИЙ ГХК ООО	2 015	575	1 201
ВЕЛЕССТРОЙ ООО	94 673	94 673	94 673
ГАЗПРОМ ДОБЫЧА НОЯБРЬСК ООО	0	0	2 119
ГАЗПРОМ НЕФТЬ ПАО	37 380	44 454	27 399
ГАЗПРОМ НЕФТЬ ШЕЛЬФ ООО	377	1 282	514
Газпром ПАО Филиал УСЗ	848	1 056	113
Газпром переработка ООО	2 399	2 704	1 673
ГАЗПРОМ ПХГ ООО	0	6 726	0
ГАЗПРОМНЕФТЬ - СНАБЖЕНИЕ ООО	0	0	2 051
Газпромнефть НТЦ ООО	811	329	2 093
ГАЗПРОМНЕФТЬ-АВТОМАТИЗАЦИЯ ООО	4 117	4 901	2 465
ГАЗПРОМНЕФТЬ-АЭРО АО	14 562	4 492	0
ГАЗПРОМНЕФТЬ-АЭРО АО (не использовать!)	0	0	4 514
ГАЗПРОМНЕФТЬ-ЗАПОЛЯРЬЕ ООО	17 438	41 104	13 761
ГАЗПРОМНЕФТЬ-ОРЕНБУРГ ООО	0	0	2 004
ГАЗПРОМНЕФТЬ-ЯМАЛ ООО	2 428	3 959	5 737
ГПН-ГЕО ООО	5 267	4 238	18 472
ЗАПСИБНЕФТЕХИМ ООО	3 185	1	0
ИЦ ГАЗИНФОРМПЛАСТ ООО	2 736	0	0
Китайская Национальная Химическая Инженерная и Строительная Корпорация Севен ООО Филиал в ЛО	6 048	5 682	5 799
КОМПЛЕКС ПАРАДНАЯ ООО	226	277	2 919
МАС ООО	1 338	0	0
Медицинские услуги населению	3 113	3 081	3 033
ММЦ ООО	55 169	55 115	55 122
МРТС АО	0	114	1 144
НЕФТЕСЕРВИСНЫЕ РЕШЕНИЯ ООО	791	3 620	0
НИЖНЕКАМСКНЕФТЕХИМ ПАО	0	8 457	0
ООО ПОЛЮС СТРОЙ	1 144	732	928
ОЦ ВИТАЛЕНА ООО	2 875	0	0
ПОЛЮС АЛДАН АО	4 807	9 098	0
ПОЛЮС ВЕРНИНСКОЕ АО	5 251	5 074	6 596
ПОЛЮС КРАСНОЯРСК АО	17 905	14 837	0

ПОЛЮС ЛОГИСТИКА АО	9 242	4 849	600
ПОЛЮС МАГАДАН АО	6 955	6 939	0
ПОЛЮС СУХОЙ ЛОГ ООО	5 118	2 954	1 459
ПРОМСТРОЙ АО	152 964	153 126	153 126
ПРОМСТРОЙ АО ФИЛИАЛ СВОБОДНЫЙ	9 393	9 393	9 393
РАЗВИТИЕ АО	2 964	0	0
РН-СЕВЕРО-ЗАПАД ООО	1 739	968	980
СВОБОДНЕНСКАЯ БОЛЬНИЦА ГБУЗ АО	0	0	1 953
СОГАЗ АО СПб филиал	77 158	52 750	87 481
ТГК-1 ПАО	0	2 311	4 592
ЭНКА ИНШААТ ВЕ САНАЙИ АНОНИМ ШИР-КЕТИ	0	0	3 075
ЯМАЛ СПГ ОАО	12 892	15 337	7 083
Прочие	28 562	16 777	19 547
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 784	18 401	11 984
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	7 042	8 719	7 715
Расчеты с персоналом по прочим операциям	5 793	4 799	4 943
Расчеты с подотчетными лицами	5 157	5 486	7 426
Расчеты по налогам и сборам	1 539	553	232
Резерв по сомнительным долгам	-257 579	-257 758	-167 721
Итого по строке 1230 - «Дебиторская задолженность»	365 688	362 401	410 358

Наличие и движение дебиторской задолженности

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 в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	списано		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
					погашено	восстановлен ие резерва		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	620 159	(257 758)	300 271	(296 881)	(282)	623 267	(257 579)
	За 2024 г.	578 079	(167 721)	331 295	(284 247)	(4 968)	620 159	(257 758)
в том числе:								
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	582 201	(257 758)	287 205	(269 455)	(282)	599 952	(257 579)
	За 2024 г.	545 799	(167 721)	264 709	(233 123)	(4 968)	582 201	(257 758)
Прочее	За 2025 г.	37 958	-	13 067	(27 426)	-	23 315	-
	За 2024 г.	32 280	-	66 586	(51 123)	-	37 958	-
Итого	За 2025 г.	622 674	(257 758)	346 167	(296 881)	(282)	671 909	(257 579)
	За 2024 г.	583 391	(167 721)	323 526	(284 247)	(4 968)	622 674	(257 758)

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

тыс. руб.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства на расчетных и валютных счетах	195 964	244 260	555 904
Средства в кассе	71	58	127
Переводы в пути	247	264	224
Итого по строке 1250 - «Денежные средства и денежные эквиваленты»	196 283	244 582	556 255

Денежные потоки между дочерними, зависимыми и основным обществом

Наименование	Строка отчета о движении денежных средств	31.12.2025	31.12.2024
Денежные потоки от текущей деятельности:			
Платежи - всего	4120	(2 359 882)	(1 780 988)
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги:	4121	(893 293)	(553 591)
Головной компании, дочерним и зависимым обществам		(73 537)	(25 629)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Платежи - всего	4220	(62 392)	(461 120)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223		(400 000)
Головной компании			(400 000)

8. Уставный капитал.

Зарегистрированный размер уставного капитала на 31 декабря 2025 года составляет 10 тыс. руб., на 31.12.2024 года -10 тыс. руб., на 31.12.2023 года – 10 тыс. руб.

Доля ООО «ММЦ» в уставном капитале Общества составляет 59% номинальной стоимостью 5900 (пять тысяч девятьсот) рублей 00 копеек, доля ООО СК «Газпром страхование» составляет 41% номинальной стоимостью 4 100 (четыре тысячи сто) рублей 00 копеек.

Права, предоставляемые долями:

- участвовать в управлении делами Общества в порядке, установленном Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом Общества;

- в случаях и в порядке, которые предусмотрены законом и настоящим Уставом, получать информацию о деятельности Общества и знакомиться с его бухгалтерской и иной документацией;

- принимать участие в распределении прибыли Общества;

- требовать исключения другого участника из Общества в судебном порядке с выплатой ему действительной стоимости его доли участия, если такой участник своими действиями (бездействием) причинил существенный вред Обществу или другим образом существенно затрудняет его деятельность и достижение целей, ради которых оно создавалось;

- продать или осуществить отчуждение иным образом своей доли или части доли в уставном капитале Общества одному или нескольким участникам Общества либо другому лицу в порядке, предусмотренном Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом Общества;

- выйти из Общества путем отчуждения своей доли Обществу или потребовать приобретения Обществом доли в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью»;

- получить в случае ликвидации Общества часть имущества, оставшегося после расчетов с кредиторами, или его стоимость;

- обжаловать решения органов Общества, влекущие гражданско-правовые последствия, в случаях и в порядке, которые предусмотрены Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью»;

- требовать, действуя от имени Общества, возмещения причиненных Обществу убытков;

- оспаривать, действуя от имени Общества, совершенные им сделки и требовать применения последствий их недействительности, а также применения последствий недействительности ничтожных сделок Общества;

- продать или осуществить отчуждение иным образом своей доли или части доли в уставном капитале Общества одному или нескольким участникам Общества либо другому лицу в порядке, предусмотренном Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и настоящим Уставом;

- заключить между собой, а также с кредиторами Общества и иными третьими лицами договор об осуществлении корпоративных прав (корпоративный договор);

- осуществлять иные права, предусмотренные федеральными законами или настоящим Уставом Общества.

Участник (участники) Общества могут иметь иные права (дополнительные права), которые могут быть предоставлены участнику (участникам) Общества по решению общего собрания участников Общества, принятому всеми участниками Общества единогласно.

тыс. руб.

	2025	2024	2023
Уставный капитал	10	10	10
Чистые активы	2 079 834	2 005 128	1 989 263

9. Нераспределенная прибыль

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Нераспределенная прибыль, ВСЕГО	2 079 824	2 005 118
в том числе:		
Нераспределенная прибыль прошлых лет	2 005 118	1 989 253
Непокрытый убыток прошлых лет	-	-
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	74 706	15 865

тыс. руб.

10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства за 2025 г.

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец года
Оценочные обязательства - всего	41 585	223 958	(182 958)	82 000
в том числе:				
Оценочные обязательства по вознаграждениям работников	28 814	140 211	(99 517)	69 507
Оценочные обязательства по годовой премии	12 771	83 063	(83 441)	12 393
в том числе долгосрочные:				
Резерв для обеспечения мероприятий по ГО и ЧС	-	100	-	100

Оценочные обязательства за 2024 г.

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец года
Оценочные обязательства - всего	35 724	148 976	(143 115)	41 585
в том числе:				
Оценочные обязательства по вознаграждениям работников	24 833	69 397	(65 416)	28 814
Оценочные обязательства по годовой премии	10 891	79 579	(77 699)	12 771

11. Целевое финансирование и расходы, связанные с деятельностью по обязательному медицинскому страхованию (далее - ОМС)

Общество отмечает, что оказание медицинских услуг в рамках ОМС было прекращено в апреле 2022 года в связи с завершением проекта по медицинской деятельности по Обособленному подразделению в г. Свободный. Остаток денежных средств по ОМС на 31.12.2025 года составил 41 929 тыс. руб., на 31.12.2024 года - 41 929 тыс. руб., на 31.12.2023 года - 41 929 тыс. руб. Отражен по строке 1550 «Прочие обязательства»

12. Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1520 бухгалтерского баланса)	84 508	131 931	190 432
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	94 920	91 022	46 143
Итого обязательства по аренде	179 428	222 953	236 575

Проценты по арендным обязательствам:

тыс. руб.

Наименование	2025	2024
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	26 475	23 812
Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам	26 475	23 812

Организация произвела улучшения предметов аренды (здания/помещения), полученные в пользование и некомпенсируемые арендодателем в 2024 году в размере 17 283 тыс. руб.

Затраты по договорам аренды, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке обязательства по аренде составили 2025 год – 11 471 тыс. руб., 2024 год – 12 010 тыс. руб.

13. Кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в т.ч.	55 245	194 361	192 044
ООО "БЕЛЬКАРУС"	6 512	-	-
ООО "ГЛОБАЛ ВОЯДЖЕР АССИСТАНС"	10 397	-	-
ООО "ДОКТОР АРБИТАЙЛО"	2 600	-	-
ЧУЗ "КБ "РЖД-МЕДИЦИНА" Г.С-ПЕТЕР-БУРГ"	2 956	2 757	-
ООО "ММЦ ЦР"	4 338	-	-
ООО "НИПИГАЗ АКТИВ"	-	-	27 885

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
АО "НИПИГАЗ"	-	-	136 150
ООО "НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ ФИРМА "ХЕЛИКС"	8 216	5 604	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	53 726	40 524	37 027
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	46 023	36 863	33 039
Расчеты по налогам и сборам	18 700	18 651	28 217
Расчеты с покупателями и заказчиками	9 791	17 308	36 755
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	18 571	5 864	7 956
Прочие	824	861	657
Итого по строке 1230 - «Кредиторская задолженность»	202 880	314 432	335 695

Наличие и движение кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	314 432	132 220	79	(243 646)	(206)	202 879
	За 2024 г.	335 695	94 467	316	(116 040)	(6)	314 432
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	194 361	56 075	79	(195 269)	-	55 245
	За 2024 г.	192 044	28 578	316	(26 571)	(6)	194 361
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	17 308	2 910	-	(10 222)	(206)	9 791
	За 2024 г.	36 755	9 827	-	(29 273)	-	17 308
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	36 863	9 160	-	-	-	46 023
	За 2024 г.	33 039	3 824	-	-	-	36 863
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	40 524	13 202	-	-	-	53 726
	За 2024 г.	37 027	3 498	-	-	-	40 524
Прочие	За 2025 г.	25 375	50 874	-	(38 155)	-	38 094
	За 2024 г.	36 830	48 741	-	(60 196)	-	25 375

14. Налоги

По мнению Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Основные налоговые показатели:

тыс. руб.

Вид налога	Уплачено за 2025 год	Уплачено за 2024 год
Налог на имущество	2 072	524
НДС	36 719	18 214
НДФЛ	143 722	115 909
Страховые взносы	316 036	273 976
Транспортный налог	9	2
Страховые взносы от НС	2 109	1 753
Общий итог	498 559	408 625

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

В 2025 году и в 2024 году по налогу на прибыль применяется ставка 0% в соответствии со статьей 284.1 Налогового Кодекса Российской Федерации в связи с осуществлением медицинской деятельности.

15. Выручка от продаж

тыс. руб.

Наименование показателя	Оборот за 2025 год	Оборот за 2024 год
Медицинские услуги	2 252 960	1 985 375
Прочая выручка	186 005	82 896
ИТОГО по строке 2110 «Выручка»	2 438 965	2 068 271

16. Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование	2025	2024
Материальные затраты	454 584	363 562
Затраты на оплату труда	869 568	700 964
Отчисления на социальные нужды	260 765	209 156
Амортизация	134 858	157 313
Прочие	148 904	131 745
ИТОГО по строке 2120 «Себестоимость продаж»	1 868 679	1 562 740
Материальные затраты	445	258
Затраты на оплату труда	12 843	9 801
Отчисления на социальные нужды	3 930	3 057
Амортизация	7 481	3 107
Прочие	2 480	2 665
ИТОГО по строке 2210 «Коммерческие расходы»	27 179	18 889
Материальные затраты	56 775	15 475
Затраты на оплату труда	226 777	172 336

Отчисления на социальные нужды	64 454	47 580
Амортизация	20 757	17 440
Прочие	27 873	22 486
ИТОГО по строке 2220 «Управленческие расходы»	396 637	275 318

17. Прочие доходы и прочие расходы

тыс. руб.

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2025		2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Отчисления и восстановления в оценочные резервы	-	4 158	-	112 182
Расходы по актам медико-экономической экспертизы	-	13 056	-	88 523
Изменение стоимости предметов аренды	3 826	-	2 645	
Прочие расходы на персонал	2	-		12 946
Прибыль/Убыток прошлых лет	1 081	29 367	29 090	35 708
Питание сотрудников		19 739		6 001
Прочие	2 270	29 745	2 979	18 330
Итого прочие доходы/расходы	7 179	96 065	34 714	279 831

18. Связанные стороны

№	Наименование компании/ФИО	Признаки аффилированности
1	ООО «ММЦ»	ООО «ММЦ» участник ООО «ММЦ Профмедицина», размер доли в уставном капитале - 59%.
2	ООО «ММЦ Профмедицина-НК»	ООО «ММЦ Профмедицина» участник ООО «ММЦ Профмедицина-НК», размер доли в уставном капитале - 99,99%
3	И.А. Хабалаева	Единоличный исполнительный орган (генеральный директор) ООО «ММЦ». Участник ООО «ММЦ», размер доли в уставном капитале - 25%. Член Совета директоров ООО «ММЦ».
4	В.В. Баранов	Участник ООО «ММЦ», размер доли в уставном капитале - 25%. Председатель Совета директоров ООО «ММЦ».
5	А.Г. Обрезан	Участник ООО «ММЦ», размер доли в уставном капитале - 25%. Член Совета директоров ООО «ММЦ».

6	С.Б. Андреев	Участник ООО «ММЦ», размер доли в уставном капитале - 25%.
7	ООО «ЭНТ»	С.Б. Андреев участник ООО «ЭНТ» (ИНН 7804344653), размер доли в уставном капитале 100%.
8	ООО «Веста»	С.Б. Андреев участник ООО «Веста» (ИНН 7801541276), размер доли в уставном капитале - 99%.
9	ООО «ММЦ ЮГ»	ООО «ММЦ» участник ООО «ММЦ ЮГ», размер доли в уставном капитале - 49%.
10	ООО «РН-Современные технологии»	ООО «ММЦ ЮГ» является управляющей компанией, осуществляющей функции единоличного исполнительного органа ООО «РН-Современные технологии».
11	ЧОУ ДПО «Научно-образовательный Институт ММЦ»	ООО «ММЦ» является единственным собственником ЧОУ ДПО «Научно-образовательный Институт ММЦ».
12	ООО «ММЦ ВТ»	ООО «ММЦ» участник ООО «ММЦ ВТ», размер доли в уставном капитале - 100%.
13	ООО «ММЦ ЯТ»	ООО «ММЦ ВТ» участник ООО «ММЦ ЯТ», размер доли в уставном капитале - 99,99%.
14	ООО «ММЦ ЦР»	ООО «ММЦ» участник ООО «ММЦ ЦР», размер доли в уставном капитале - 100%.
15	ООО «ММЦ ПТ»	ООО «ММЦ» участник ООО «ММЦ ПТ», размер доли в уставном капитале - 100%.

У Общества присутствуют четыре бенефициарных владельца-физические лица с долей участия прямо или косвенно не более 25 % в уставном капитале ООО «ММЦ»: И.А. Хабалаева, В.В. Баранов, А.Г. Обрезан, С.Б. Андреев, граждане РФ.

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от оказания услуг связанным сторонам составила (без учета НДС):

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	2025	2024
ООО «ММЦ»	3 574	4 108
ООО «ММЦ ВТ»	6 207	5 340
ООО «ММЦ Профмедицина-НК»	2	20
ООО «ЭНТ»	47	71
Итого	9 830	9 539

Стоимость услуг, продаваемых Обществом связанным сторонам, соответствовала рыночным.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, оказанных услуг, выполненных работ связанными сторонами, составила (без НДС):

Закупка у связанных сторон

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	2025	2024
ООО «ММЦ»	6 567	7 677
ООО «ММЦ ЦР»	9 916	0
ООО «ММЦ ВТ»	3 855	89
ЧОУ ДПО «Научно-образовательный Институт «ММЦ»	2 720	1 092
ООО «ММЦ Профмедицина-НК»	62	31
ООО «ММЦ ПТ»	1	-
Итого	23 121	8 889

Операции со связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составила:

Задолженность связанных сторон

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
I. Краткосрочная задолженность	55 800	55 698	55 586
ООО «ММЦ»	55 171	55 118	55 122
ООО «ММЦ ВТ»	514	465	349
ООО «ММЦ Профмедицина-НК»	115	115	115

Вся дебиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

Кредиторская задолженность связанных сторон

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Кредиторская задолженность		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
I. Краткосрочная задолженность			

ООО «ММЦ»	1 413	4 229	4 269
ЧОУ ДПО «Научно-образовательный Институт «ММЦ»	0	5	-
ООО «ММЦ ВТ»	529	94	-
ООО «ММЦ Профмедицина-НК»	6	19	-
ООО «ММЦ ЦР»	4 495	-	-

По всем вышеуказанным связанным сторонам условия и сроки расчетов закреплены в договорах. Форма расчетов исключительно в рублях в безналичной форме. Резерв по сомнительным долгам по связанным сторонам не создавался ввиду отсутствия сомнительной задолженности. Списанная дебиторская задолженность по истечению срока исковой давности и другие нереальные к взысканию долги отсутствуют.

Займы связанным сторонам

Займы за 2025 г.

Наименование связанной стороны	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
Предоставленные займы:	1 472 000	230 000	(230 000)	-	1 472 000
ООО «ММЦ»	1 472 000	-	-	-	1 472 000
ООО «ММЦ Профмедицина-НК»	-	230 000	(230 000)	-	-

Займы за 2024 г.

Наименование связанной стороны	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
Предоставленные займы:	1 072 000	400 000	-	-	1 472 000
ООО «ММЦ»	1 072 000	400 000	-	-	1 472 000

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу относятся следующие должности:

Генеральный директор

Директор по управлению проектами/клиниками

Главный врач

Заместитель исполнительного директора по безопасности

Заместитель исполнительного директора по информационным технологиям
 Руководитель направления стратегического развития
 Заместитель главного врача по клинико-экспертной работе
 Директор по производственной медицине
 Заместитель главного врача по медицинской деятельности
 Заместитель главного врача по экспертизе временной нетрудоспособности
 Заместитель главного врача по медицинской части

Вознаграждения основному управленческому персоналу

тыс. руб.

Наименование показателя	2025	2024	2023
Оплата труда	36 313	35 289	28 552
Премии	12 219	10 016	5 133
Страх. взносы	13 636	11 587	8 688
Ежегодные отпуска	3 378	2 884	2 097
Компенсация за неиспользованный отпуск	683	1 105	0
Лечение, мед. Осмотр, коммун. Услуги, такси и т.д.	1 267	1 692	171
ИТОГО Краткосрочных вознаграждений	67 496	62 572	44 641

Вознаграждение управляющей организации ООО «ММЦ»:

Вознаграждение, выплачиваемое управляющей компании

тыс. руб.

	2025	2024	2023
Оказание комплексных услуг по управлению текущей деятельностью по Договору №ММЦ-ПМ-01-10 от 01.10.2022	9 000	12 000	12 000

19. Риски хозяйственной деятельности

Финансовый риск включает страновые и отраслевые риски, рыночный риск (валютный риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Страновые риски

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечает требованиям рыночной экономики.

Стабильность экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные некоторыми странами против России.

В условиях сложившейся экономической ситуации существуют риски, связанные с увеличением роста цен в РФ. Тем не менее, руководство Общества полагает, что в случае возможного ухудшения ситуации в отрасли, деятельность Общества не претерпит существенных изменений. Спрос на медицинские услуги в 2025 году возрос, так как предприятия стали уделять большее внимание состоянию здоровья сотрудников.

Так, Общество, обладая значительной гибкостью и профессиональным потенциалом, продолжило расширение спектра услуг лабораторных исследований, развитие и расширение медицинской помощи в направлениях: углубленные медицинские осмотры, лабораторные исследования, исследования с применением современного рентгенологического оборудования, и КТ, лечение урологических и гинекологических заболеваний, развитие направления физической реабилитации и ЛФК, развитие лечения неврологических заболеваний, стоматологическая помощь, оказание медицинской помощи на дому, в т.ч. детям (ВОП), медицинское заключение для спортивных мероприятий. Это позволило Обществу расширить объемы оказания медицинской помощи бизнес - сегменту.

Руководство Общества постоянно следит за развитием ситуации в медицинской отрасли на мировых рынках на фоне развития пандемии, принимая активные меры для минимизации рисков для персонала и Общества в целом.

Отраслевые риски

По итогам 2025 года отмечен стабильный спрос на медицинские услуги, оказываемые Обществом. У Общества заключены долгосрочные контракты, зафиксированы стабильные существенные условия с контрагентами, чья благонадежность подтверждена на внешнем рынке. Наряду с нестабильной макроэкономической ситуацией в мире, которая влечет возможные рыночные риски, важно отметить увеличение клиентской базы.

Валютный риск

В условиях нестабильного курса российского рубля Общество подвержено воздействию валютного риска, т.к. имеет активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах. Однако, объем таких активов и обязательств незначителен.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом.

В связи с тем, что большинство контрагентов Общества не имеет индивидуального внешнего кредитного рейтинга, в Обществе разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность в том, что оказание услуг, а также предоставление займов производится только контрагентам с положительной кредитной историей.

Проводится оценка просроченной и сомнительной задолженности. В 2025 году уровень просроченной дебиторской задолженности характеризуется Обществом как несущественный.

Правовые риски

Общество является участником налоговых отношений. Нормативные акты в сфере налогового законодательства нередко содержат нечеткие формулировки. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы.

Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, минимальны.

Генеральный директор
ООО «ММЦ Профмедицина»

М.Е. Елеева

30 января 2026 года