

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств
за 2025 год

Медицинского частного учреждения «Медико-санитарная часть «Тирус»

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	4
3.	ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	12
4.	ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД	12
5.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	13
6.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ	13
7.	АРЕНДА	13
8.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	14
9.	ЗАПАСЫ	14
10.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	14
11.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	14
12.	ПРОЧИЕ АКТИВЫ	14
13.	ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ	14
14.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	15
15.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	15
16.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	15
17.	ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	15
18.	ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	15
19.	ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	16
20.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	16
21.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	16
22.	ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	16
23.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	16
24.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	18
25.	ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА	18
26.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	18
27.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	19

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общие сведения

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Медицинского частного учреждения «Медико-санитарная часть «Тирус» за 2025 год, составленной в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами Российской Федерации.
Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Полное наименование: Медицинское частное учреждение «Медико-санитарная часть «Тирус» (далее – Общество).
Сокращенное наименование: МСЧ Тирус.

Основной государственный регистрационный номер: 1036600360610

Юридический адрес Общества: 624760, Россия, Свердловская область, Верхнесалдинский район, г. Верхняя Салда, ул. Парковая, д.1

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество имеет следующие обособленные подразделения (ОП):
Дневной стационар «Тирус», 624760, Свердловская область, г.Верхняя Салда, территория «База отдыха Тирус», КПП 662345001;

Центр восстановительной медицины и реабилитации, 624760, Свердловская область, г.Верхняя Салда, ул.Сабурова, д.25, КПП 662345002;

Медицинский пункт №1 отделения спортивной медицины, 624760, Свердловская область, Верхнесалдинский г.о., г.Верхняя Салда, ул.Карла Либкнехта, д.1, корп.1, КПП 662345003;

Медицинский пункт №2 отделения спортивной медицины, 624760, Свердловская область, Верхнесалдинский г.о., г.Верхняя Салда, ул.Энгельса, д.42, КПП 662345004

Медицинский пункт №3 отделения спортивной медицины, 624760, Свердловская область, Верхнесалдинский г.о., г.Верхняя Салда, ул.Лесная, д.1А, к.4, КПП 662345005

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:
- оказание медицинских услуг.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила 254 человек.

Состав и компетенции органов управления

Органами управления Обществом в 2025 г. являлись:
- высший орган управления – Учредитель;
- коллегиальный орган управления - Правление;
- единоличный исполнительный орган – Главный врач.

Порядок формирования, компетенция, полномочия и иные вопросы, связанные с деятельностью органов управления, определяются Уставом Общества.

С 01.01.2025 г. по 31.12.2025 г. главным врачом являлся Ошеров Илья Семенович.

Обязательство по ведению бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Общества приняло на себя Основное хозяйственное общество в соответствии с договором №33923 от 21.08.2020 г. на оказание услуг по бухгалтерскому обслуживанию.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в 2025 году Общество вело в соответствии с действующим законодательством РФ, в том числе на основании Федерального закона № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете», федеральных стандартов по бухгалтерскому учету, отраслевых стандартов, а также стандартов МСФО.

Применимость допущения непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

У Общества отсутствуют активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.

Учет капитальных вложений

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами или нематериальными активами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом Общество признает объектом основных средств или объектом нематериальных активов такую часть капитальных вложений.

Учет нематериальных активов

Нематериальные активы (НМА) принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта НМА считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете.

Активы, характеризующиеся признаками НМА, но имеющие стоимость ниже 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором они понесены. После признания объекты НМА по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом. Амортизационные отчисления по НМА начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, прекращаются – с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета.

По НМА с неопределенным сроком полезного использования, то есть по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется. Общество проверяет такие НМА на возможность определения срока полезного использования ежегодно, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких НМА начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта НМА определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов НМА ежегодно проверяются Обществом на соответствие условиям использования объектов НМА. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений (перспективно).

Так как для нематериальных активов Общества отсутствует активный рынок, Общество не определяет ликвидационную стоимость при определении амортизируемой стоимости.

При оценке НМА по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных ФСБУ 14/2022.

Общество проверяет НМА на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Информация об элементах амортизации НМА предоставлена в таблице ниже.

Наименование показателя	Установленные сроки полезного использования НМА (число лет)
Нематериальные активы - всего, в том числе:	X
у патентообладателя на программу ЭВМ	2

Учет основных средств

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

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования.

Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникших в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором они понесены.

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

Амортизация осуществляется линейным способом. Амортизационные отчисления объектов основных средств начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету, прекращаются – с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе. В частности, при оценке ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости Общество учитывает порядок использования основных средств (повышенная сменность, агрессивная среда и т. д.), оценку технического состояния основных средств, планы по замене и прочие обстоятельства.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод.

Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

Информация об элементах амортизации основных средств предоставлена в таблице ниже.

Наименование показателя	Установленные сроки полезного использования основных средств (число лет)	Ликвидационная стоимость на отчетную дату
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего в том числе:	X	
Здания	от 16 до 38	-
Сооружения	23	-
Машины и оборудование	от 2 до 24	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 7 до 19	-

Инвестиционная недвижимость

У Общества отсутствует инвестиционная недвижимость.

Учет аренды

Общество ведет учет всех договоров аренды в соответствии со стандартом МСФО (IFRS) 16 «Аренда», в соответствии с абз.3 п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» дочернее общество организации, которая раскрывает составленную в соответствии с МСФО консолидированную финансовую отчетность, могут устанавливать способы ведения бухгалтерского учета, выбранные ею в соответствии с положениями абзаца 2 п. 7 ПБУ 1/2008.

Учет в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) права пользования активом

Права пользования активом признаются на дату предоставления предмета аренды.

Право пользования активом признается по фактической стоимости.

Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Право пользования активом признается по первоначальной стоимости. Право пользования активом определяется как сумма следующих величин: обязательство по аренде, первоначальные прямые затраты, предоплата по арендным платежам, затраты на демонтаж объекта или восстановление участка за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде.

При последующей оценке Общество учитывает право пользования активом по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации, убытков от обесценения и с корректировкой на сумму переоценки обязательства. Амортизация осуществляется в соответствии с теми же принципами, что установлены для основных средств.

Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Общество отражает право пользования активом в качестве самостоятельной статьи в группе статей «Основные средства» (п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 47 МСФО (IFRS) 16).

б) обязательства по аренде

Обязательство по аренде признается по приведенной (дисконтированной) стоимости арендных платежей, связанных с использованием базового актива, которые еще не были осуществлены, включая приведенную стоимость ожидаемых выплат в конце срока аренды.

Арендные платежи включают следующее:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещения арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от ценовых индексов или процентных ставок, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой оно привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

После даты начала аренды величина признанных обязательств по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

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

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

Общество представляет обязательства по аренде обособленно от других обязательств с делением на краткосрочную и долгосрочную части по строкам 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» и 1550 «Прочие краткосрочные обязательства».

Проценты по обязательству по аренде Общество отражает по строке «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

в) краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество не применяет описанный в данном разделе подход к учету в отношении:

- краткосрочных договоров аренды (срок аренды с учетом опционов менее 12 месяцев);
- к договорам аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость (400 тыс. руб.).

Арендные платежи по таким договорам признаются затратами периода.

Учет в качестве арендодателя

Общество классифицирует каждый из своих договоров аренды в качестве операционной или финансовой аренды:

- договоры аренды, по которым передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на базовый актив, являются финансовой арендой;
- аренда, не подразумевающая передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом, классифицируется как операционная аренда.

Классификация аренды производится на дату начала арендных отношений и повторно анализируется исключительно в случае модификации договора аренды.

На дату начала аренды Общество признает в своем бухгалтерском балансе активы, находящиеся в финансовой аренде, и представляет их в качестве чистой инвестиции в аренду.

а) финансовая аренда:

В случае финансовой аренды Общество:

- прекращает признание базового актива;
- признает дебиторскую задолженность по финансовой аренде;
- признает финансовый доход по дебиторской задолженности с использованием метода эффективной процентной ставки.

Общество включает в оценку дебиторской задолженности по финансовой аренде следующие арендные платежи:

- фиксированные платежи за вычетом стимулирующих платежей по аренде к уплате;
- переменные платежи, которые зависят от того или иного индекса ставки;
- гарантии остаточной ценности, предоставленные арендодателю, в гарантированной сумме;
- цену исполнения опционов на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, арендатор ими воспользуется;
- суммы штрафных санкций за прекращение аренды, подлежащие уплате в соответствии с ожидавшимся сроком аренды.

б) операционная аренда:

В случае операционной аренды Общество:

- продолжает признание базового актива;
- признает арендный доход на протяжении срока аренды линейным методом или другим систематическим методом. Обществом применяется другой систематический метод, если такой метод обеспечивает более адекватное отражение графика уменьшения выгод от использования базового актива;
- относит на расходы амортизацию базового актива.

Учет финансовых вложений

У Общества отсутствуют финансовые вложения.

Учет запасов

В фактическую себестоимость запасов (кроме незавершенного производства и готовой продукции) включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются фактические затраты, связанные с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство запасов осуществляется организацией в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

При отпуске запасов в производство, при отгрузке готовой продукции, товаров покупателям, при списании запасов себестоимость запасов рассчитывается способом по средней себестоимости по каждой номенклатуре запасов путем деления общей себестоимости запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами периода в котором была произведена их выдача в производство.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из следующих величин:

- фактической себестоимости;
- чистой стоимости продажи.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Для учета материалов применяются учетные цены:

- а) По материалам, приобретаемым за плату, учетная стоимость принимается равной стоимости, уплаченной (подлежащей уплате) поставщику. Транспортно-заготовительные расходы и расходы по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию, учитываются на отдельных субсчетах к счету 10 «Материалы» в случае, если их невозможно включить в фактическую себестоимость конкретного материала.

б) По неотфактурованным поставкам учетная стоимость принимается равной договорной стоимости, в случае отсутствия договорной стоимости учетная стоимость принимается равной стоимости аналогичных материалов, состоящих на учете в Обществе, а при их отсутствии – принимается равной цене, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материалы.

в) По материалам собственного изготовления, полученных из переработки, отходов производства и металлолома, полученного от проведенных капитальных (текущих) ремонтов основных средств, полученных от ликвидации основных средств, полученных от списания малоценных предметов и спецоснастки учетная стоимость принимается равной планово-учетной цене, утвержденной руководителем Общества.

г) По материалам, выявленным по результатам инвентаризации, учетная стоимость принимается равной справедливой (рыночной) стоимости.

Стоимость специальной оснастки, срок полезного использования которой менее 12 месяцев, учитывается в составе запасов и погашается путем единовременного списания в момент ее передачи в эксплуатацию. Стоимость специальной оснастки (по группе однородных объектов), срок полезного использования которой превышает 12 месяцев, а стоимость – более 100 000 рублей, учитывается в составе основных средств и погашается линейным способом.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Запасы, используемые для строительства (создания) основных средств отражаются в бухгалтерской отчетности в составе незавершенного строительства по строке «Основные средства».

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов или в периоде, в котором произошло выбытие (списание), отличное от продажи запасов.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах (за исключением денежных документов);
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, в частности, банковские депозиты сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- покупка и перепродажа финансовых вложений;
- осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Денежные потоки по уплате НДФЛ и страховых взносов отражаются по строке «Платежи в связи с оплатой труда работников».

Денежные потоки по уплате взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний отражаются по строке «Прочие платежи».

Учет доходов

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

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации (обычные виды деятельности Общества указаны в разделе I):

- поступления, связанные с оказанием медицинских услуг;
- поступления, связанные с оказанием медицинских услуг в рамках государственной программы обязательного медицинского страхования;
- поступления, связанные с оказанием медицинских услуг женщинам во время беременности.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации:

- доходы, связанные с реализацией прочего имущества;
- доходы, связанные с реализацией основных средств;
- доходы по активам, переданным в пользование;
- доходы в виде восстановления резервов по сомнительным долгам;
- доходы в виде восстановления резервов по обесценению запасов;
- доходы от списания резервов в отношении оценочных обязательств;
- прочие доходы.

Учет расходов

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение запасов, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро-бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных запасов и на себестоимость продаж.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности:

- материальные расходы;
- амортизация;
- расходы на оплату труда;
- страховые взносы;
- прочие затраты.

Расходы, признаваемые прочими расходами:

- расходы, связанные с реализацией основных средств;
- расходы, связанные с реализацией прочего имущества;
- расходы, связанные со сдачей имущества в аренду;
- расходы на услуги банков;
- штрафы;
- расходы по коллективному договору;
- налог на имущество;
- резервы по сомнительным долгам;
- резервы под обесценение запасов;
- амортизация по безвозмездно переданным основным средствам;
- прочие расходы.

Учет затрат по кредитам и займам

У Общества отсутствуют затраты по кредитам и займам.

Учет оценочных резервов

Исходя из используемых оценочных суждений и допущений в отношении будущих событий, Общество формирует и отражает в отчетности следующие резервы и прочие оценки:

а) оценочные резервы:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение запасов;
- обесценение капитальных вложений в основные средства и основных средств;
- обесценение капитальных вложений в нематериальные активы и нематериальных активов.

б) резервы в связи с возникновением оценочных обязательств:

- резерв на оплату отпусков и компенсации за неиспользованные отпуска при увольнении,
- резерв по выплатам работникам, предусмотренным коллективным договором и/или другими локальными актами по предприятию.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи или расходы, которые не удовлетворяют критериям признания в качестве объектов НМА, в том числе:
 - платежи за предоставленное право использования отдельных результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации;
 - расходы, связанные с получением отдельных видов лицензий;
 - расходы, связанные с получением права использования авторских прав.
- разовый платеж по договору коммерческой концессии (субконцессии);
- расходы по выплате дисконта по векселям выданным;
- расходы, связанные со страхованием (за исключением авансов, выданных согласно условиям договоров) на срок, превышающий отчетный период.

Расходы будущих периодов, имеющие сроки списания более одного года, признаются Обществом в качестве долгосрочных объектов учета и отражаются по специально вписываемой строке в первом разделе бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы». Однако в этом случае такие расходы будущих периодов не признаются капитализируемыми в связи с тем, что формирующие их затраты не приводят к образованию объекта имущества. Расходы будущих периодов, имеющие сроки списания менее одного года, признаются Обществом в качестве краткосрочных объектов учета и отражаются в соответствующей строке второго раздела бухгалтерского баланса («Прочие оборотные активы»).

Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Учет налога на прибыль

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

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

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

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под условным расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) и ставки налога на прибыль.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Изменения в учетной политике

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, Учреждение применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», составляет бухгалтерский баланс, отчет о целевом использовании средств и приложения:

- отчет о финансовых результатах,
- отчет о движении денежных средств,
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств в соответствии с пунктами 8–36, 41–50 и 62 ФСБУ 4/2023.

Начиная с 1 апреля 2025 года организация применяет ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета, связанные с инвентаризацией, с 1 апреля 2025 года формируются в соответствии с требованиями ФСБУ 28/2023.

Иные существенные изменения в учетную политику на 2026 год по сравнению с 2025 годом Общество вносить не планирует.

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Изменение учетной политики

В 2025 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с изменением законодательства, а именно:

- 1) с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;
- 2) с вступлением в силу с 1 апреля 2025 г. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

В связи с применением указанных стандартов произошло изменение сравнительных показателей отчетности.

Результаты изменения показателей бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023 года:

Статья бухгалтерского баланса	До корректировки	Изменение	После корректировки
Основные средства (стр.1150)	57 186	118	57 304
Прочие внеоборотные активы (стр.1190)	244	(118)	126

Исправление ошибок

Исправлений существенных ошибок и корректировок отчетности нет.

4. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

Исправления бухгалтерской (финансовой) отчетности не производились.

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Раскрытие информации о нематериальных активах (НМА) и капитальных вложениях в объекты НМА представлено в таблицах 1.1-1.5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Балансовая стоимость амортизируемых и неамортизируемых НМА представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Амортизируемые нематериальные активы - всего	98	29	-
в том числе:			
у патентообладателя на программу ЭВМ	98	29	-

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 гг. неамортизируемые НМА с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 года нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, у Общества отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 гг. авансы, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты НМА, отсутствовали.

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 гг., а также в течение 2024-2025 гг. признаков обесценения НМА и капитальных вложений в создание (приобретением) НМА не наблюдалось.

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

Раскрытие информации об основных средствах (ОС), инвестиционной недвижимости и капитальных вложениях в объекты ОС и инвестиционной недвижимости представлено в таблицах 2.1-2.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Балансовая стоимость амортизируемых и неамортизируемых ОС представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Амортизируемые основные средства - всего	78823	87876	57186
в том числе:			
Здания	5366	5702	6038
Сооружения	989	1071	1154
Машины и оборудование	72106	80909	49729
Производственный и хозяйственный инвентарь	362	194	265

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты ОС и незавершенные капитальные вложения по состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 года представлены в разделе «Основные средства» и составили 0 тыс. руб., 0 тыс. руб., 118 тыс. руб. соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 гг., а также в течение 2024-2025 гг. признаков обесценения ОС, инвестиционной недвижимости и капитальных вложений в создание (приобретением) ОС и инвестиционной недвижимости не наблюдалось.

7. АРЕНДА

Общество в качестве арендатора

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 года у Общества отсутствовали права пользования активами.

Общество в качестве арендодателя

Общество заключило ряд договоров операционной аренды в отношении основных средств, полученных в оперативное управление от Учредителя. Данные договоры аренды заключены на неопределенный срок и включают положение о возможности пересмотра арендной платы в сторону повышения на ежегодной основе в соответствии с преобладающими рыночными условиями.

Доход от операционной аренды, признанный Обществом, представлен в таблице ниже.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Доход, относящийся к платежам в твердой сумме	669	699
Итого доход от операционной аренды	669	699

8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 года у Общества отсутствовали финансовые вложения.

9. ЗАПАСЫ

Раскрытие информации о запасах представлено в таблицах 4.1-4.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 года, а также в течение 2024-2025 гг. у Общества отсутствовал резерв под обесценение запасов.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, по состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 гг. составили 253 тыс. руб., 4 тыс. руб., 31 тыс. руб. соответственно.

10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период, о просроченной дебиторской задолженности представлена в таблице 5.1-5.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о денежных средствах и денежных эквивалентах представлена в таблице 7 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 года у Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, недоступные для использования.

Строка 4119 «Прочие поступления» отчета о движении денежных средств представлена следующим образом:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Целевые средства от учредителя	9 298	59 390
Возмещение средств, затраченных на целевое обучение	1057	422
Возмещение за оплату дополнительных дней по уходу за ребенком-инвалидом	261	191
Штрафы, неустойки по договорам поставки	43	391
Прочие поступления	74	53
Итого	10 733	60 447

12. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

Информация о прочих внеоборотных активах представлена в таблице ниже.

Виды активов	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расходы будущих периодов со сроком погашения более 1 года	-	-	126
Итого	-	-	126

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 года у Общества прочие оборотные активы отсутствуют.

13. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ

Целевые средства

В 2025 г. принято решение Учредителем о выделение целевых средств на приобретение основных средств и инвентаря на 4754 тыс. руб.

В 2025 г. принято решение Правлением о использовании целевых средств для ведения уставной деятельности на сумму 4492 тыс. руб.

Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества

В 2025 г. получено имущество в оперативное управление на сумму 260 тыс. руб. и возвращено имущество из оперативного управления на сумму 44 тыс. руб.

В 2025 г. приобретено имущество за счет целевых средств на сумму 1 167 тыс. руб.

14. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 года у Общества отсутствовали заемные средства.

15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в таблице 8 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о структуре оценочных обязательств представлена в таблице ниже.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Долгосрочные оценочные обязательства	-	-	-
Краткосрочные оценочные обязательства	16639	13199	9500
Итого	16639	13199	9500

Резервы на оплату неиспользованных отпусков сотрудников

Резерв в размере 14 318 тыс. руб. создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков сотрудников, не использованных по состоянию на 31.12.2025 года. Остаток резерва на 31.12.2025 года будет использован в первой половине 2026 года. По мнению руководства, фактический расход о выплате отпускных не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31.12.2025 года.

Резервы на выплату годовых вознаграждений сотрудникам

Резерв предстоящих расходов по оплате вознаграждений (бонусов) сотрудникам по состоянию на 31.12.2025 года составил 2 321 тыс. руб. Ожидается, что остаток резерва на 31.12.2025 года будет использован в первом полугодии 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате вознаграждений (бонусов) не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31.12.2025 года.

16. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период, о просроченной кредиторской задолженности представлена в таблице 5.3-5.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

17. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходы будущих периодов представлены в таблице ниже.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Остаточная стоимость имущества, полученного безвозмездно	278	353	-
Итого	278	353	-

18. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 года у Общества отсутствовали прочие долгосрочные обязательства.

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 года у Общества отсутствовали прочие краткосрочные обязательства.

19. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

Виды деятельности	2025 г.	2024 г.
Медицинские услуги	361827	334893
Медицинские услуги в рамках гос. программы по ОМС	114210	95948
Прочее	548	656
Итого выручка	476585	431497
Медицинские услуги	(314951)	(272610)
Медицинские услуги в рамках гос. программы по ОМС	(93764)	(82480)
Прочее	(546)	(560)
Итого себестоимость	(409261)	(355650)

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов неденежными средствами. Общее количество покупателей (заказчиков), с которыми осуществлялись расчеты неденежными средствами, составило 3 в 2025 г. и 3 в 2024 г. Основные покупатели (заказчики), с которыми расчеты производились неденежными средствами: связанные стороны. На указанных контрагентов приходится 29% выручки в 2025 г. и 31% выручки в 2024 г.

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг на экспорт.

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг), коммерческих и управленческих расходах в разрезе элементов затрат представлена в таблице 6.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблице 6.2. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Курсовые разницы не зачислялись на счета бухгалтерского учета отличных от счетов учета финансовых результатов организации.

21. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Общество применяет льготную ставку по налогу на прибыль 0% в соответствии с п.284.1 Налогового кодекса Российской Федерации.

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, об отложенных налоговых активах и обязательствах представлена в таблицах 11.1-11.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

22. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

У Общества отсутствует прекращаемая деятельность в 2024-2025 гг.

23. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

Перечень связанных сторон в полном объеме не раскрывается в соответствии с п.16 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, т.к. раскрытие данной информации может привести к потерям экономического характера и урону деловой репутации Общества, его контрагентов и связанных с ним сторон.

Общество раскрывает информацию по следующим группам связанных сторон:

Наименование	Характер отношений
Юридическое лицо, обладающий контролем над Обществом	Владеет более 50% уставного капитала Общества или контролирует Общество другим способом
Юридические лица, находящиеся под	Принадлежат к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество

Наименование	Характер отношений
общим значительным влиянием	
Ключевой управленческий персонал	Должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества: главный врач

Информация о видах и объемах операций Общества со связанными сторонами представлена в таблице ниже.

Виды операций	Юридическое лицо, обладающий контролем над Обществом	Юридические лица, находящиеся под общим значительным влиянием
Операции за 2024 год		
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	125 040	10 775
Приобретение товаров (работ, услуг)	11 113	1 651
Приобретение основных средств и иных внеоборотных активов, в т.ч. прав пользования активом	201	-
Операции за 2025 год		
Продажа продукции, товаров (работ, услуг)	134 288	11 091
Приобретение товаров (работ, услуг)	9 012	1 903

Информация о незавершенных операциях представлена в таблице ниже.

Виды операций	Юридическое лицо, обладающий контролем над Обществом	Юридические лица, находящиеся под общим значительным влиянием	Ключевой управленческий персонал
на 31.12.2023 года			
Дебиторская задолженность	51201	700	-
Кредиторская задолженность	1114	99	161
на 31.12.2024 года			
Дебиторская задолженность	30031	957	-
Кредиторская задолженность	189	150	164
на 31.12.2025 года			
Дебиторская задолженность	20557	677	-
Кредиторская задолженность	856	169	122

Дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате как денежными средствами, так путем зачета встречного требования к Обществу.

Резерв по сомнительным долгам в отношении задолженности взаимозависимых с Обществом лиц не создавался. В 2025 г. дебиторская задолженность связанных с Обществом сторон списанию не подлежала.

Информация о существенных денежных потоках между обществом и его связанными сторонами представлена в таблице ниже (без учета НДС).

Показатель	2024 г.	2025 г.
Юридическое лицо, обладающий контролем над Обществом		
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)	202222	139477
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)	(2602)	(2968)
Юридические лица, находящиеся под общим значительным влиянием		
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)	10111	11179
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)	(1612)	(2056)
Ключевой управленческий персонал		
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)	(3218)	(3360)

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу представлены в таблице ниже.

Виды вознаграждений	2024год	2025год
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	4746	4973
Оплата труда за отчетный период	3288	3644
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	917	1013
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	541	316

24. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условия ведения деятельности Общества

В 2025 г. продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. в 2024-2025 г.г., вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России в конце 2024 г. повысил ключевую ставку до 21%; в течение 2025 г. ставка была снижена – в июне до 20%, в июле до 18%, в сентябре до 17%, в октябре до 16,5%, в декабре до 16%.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Налогообложение

В 2025 г. основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, и в первую очередь экономическими санкциями против России, которые были введены рядом зарубежных стран.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве были обусловлены мерами по снижению негативных последствий приостановления положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с «недружественными» государствами и включения этих государств в перечень офшорных юрисдикций Министерства финансов России, и касались применения правил трансфертного ценообразования, определения порядка налогообложения международных внутригрупповых услуг, инвестирования и других аспектов налогообложения.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. руководство не создавало резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, ввиду незначительности такого резерва.

По состоянию на 31 декабря 2025 условные обязательства отсутствуют.

25. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА

Информация о выданных и полученных обеспечениях представлена в таблице 9 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Поскольку руководство Общества не считает вероятным уменьшение экономических выгод Общества в связи с указанными выданными обеспечениями, оценочные обязательства не создавались.

26. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основным покупателем реализуемых Обществом товаров (работ, услуг), является Основное хозяйственное общество, которое, в свою очередь, имеет валютные, кредитные риски, имеет финансовые вложения в дочерние компании.

Процент реализации для Основного хозяйственного общества от общего объема выручки 2025 года составляет 28%. Риски, присущие Основному хозяйственному обществу, оказывают влияние на положение Общества.

Риск ликвидности связан с возможностями своевременно и в полном объеме погасить имеющуюся на отчетную

дату кредиторскую задолженность. Общество без привлечения кредитных средств производит погашение кредиторской задолженности собственным капиталом.

Риски, связанные с налоговым законодательством. Налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Репутационные риски оцениваются Обществом как незначительные, т.к. Общество оказывает 28% услуг Основному хозяйственному обществу.

Общество не имеет существенной концентрации кредитного риска, так как до отчетного года не использовало заемные средства и в дальнейшем не планирует использование заемных средств.

В бухгалтерской отчетности Общества имеются данные для формирования полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетного периода не произошло никаких событий, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Главный врач

02.02.2026г.



Ошеров И.С.

значения в тыс.руб.

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		Изменения за период					На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за прошлый	40	(40)	78	(40)	40	(49)	-	78	(49)
в том числе:	5110	за текущий	78	(49)	123	(78)	78	(54)	-	123	(25)
у патентообладателя на изобретение	5101	за прошлый	-	-	-	-	-	-	-	-	-
пром.образец, полезную модель	5111	за текущий	-	-	-	-	-	-	-	-	-
у патентообладателя на изобретение	5102	за прошлый	40	(40)	78	(40)	40	(49)	-	78	(49)
пром.образец, полезную модель	5112	за текущий	78	(49)	123	(78)	78	(54)	-	123	(25)
у патентообладателя на программу ЭВМ	5103	за прошлый	-	-	-	-	-	-	-	-	-
у патентообладателя на товарный знак	5113	за текущий	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На конец текущего периода	На конец прошлого периода	На конец позапрошлого периода
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
у патентообладателя на изобретение	5121	-	-	-
пром.образец, полезную модель	5122	-	-	-
у патентообладателя на программу ЭВМ	5123	-	-	-
у патентообладателя на товарный знак				

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На конец текущего периода	На конец прошлого периода	На конец позапрошлого периода
Всего	5130	-	-	-
в том числе:				
у патентообладателя на изобретение, пром.образец, полезная модель	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
			Первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	Первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанной на расходы	Первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за прошлый	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5150	за текущий	-	-	-	-	-	-	-	-
НИОКР	5141	за прошлый	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за текущий	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
				Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. в том числе:	5240 за прошлый		118	57 390	-	(57 508)	-
	5250 за текущий		-	3 022	-	(3 022)	-
стролящиеся объекты, требующие монтажа	5241 за прошлый		-	-	-	-	-
	5251 за текущий		-	-	-	-	-
объекты, не требующие монтажа	5242 за прошлый		-	42 262	-	(42 262)	-
	5252 за текущий		-	2 758	-	(2 758)	-
земельные участки	5243 за прошлый		-	-	-	-	-
	5253 за текущий		-	-	-	-	-
авансы выданные	5244 за прошлый		118	15 128	-	(15 246)	-
	5254 за текущий		-	264	-	(264)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За текущий период	За прошлый период
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Здания	5261	-	-
Сооружения	5262	-	-
Машины и оборудование	5263	-	-
Производственный и хоз. инвентарь	5264	-	-
Другие виды ОС	5265	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
Здания	5271	-	-
Сооружения	5272	-	-
Машины и оборудование	5273	-	-
Производственный и хоз. инвентарь	5274	-	-
Другие виды ОС	5275	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На конец текущего периода	На конец прошлого периода	На конец позапрошлого периода
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	170	192	223
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	15 435	5 698	6 271
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Основные средства, находящиеся в залоге	5286	-	-	-
Основные средства, переданные в оперативное управление	5287	-	-	-

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		Изменения за период				текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за прошлый	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за текущий	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за прошлый	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за текущий	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Акции	5303	за прошлый	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5313	за текущий	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы	5304	за прошлый	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5314	за текущий	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады в уставный капитал	5305	за прошлый	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за текущий	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5306	за прошлый	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за текущий	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предост. займы	5307	за прошлый	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5317	за текущий	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозиты более 90 дней	5308	за прошлый	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5318	за текущий	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Векселя	5309	за прошлый	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5319	за текущий	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие финансовые вложения	5300	за прошлый	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за текущий	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4. Запасы
4.1. Наличие запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		На конец периода	
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за прошлый	9 655	-	6 471	-
в том числе:	5420	за текущий	6 471	-	10 439	-
Сырье, материалы и др.	5401	за прошлый	9 655	-	6 471	-
	5421	за текущий	6 471	-	10 439	-
Затраты в НЗП	5402	за прошлый	-	-	-	-
	5422	за текущий	-	-	-	-
ГП и товары отгруженные	5403	за прошлый	-	-	-	-
	5423	за текущий	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5404	за прошлый	-	-	-	-
	5424	за текущий	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	5405	за прошлый	-	-	-	-
	5425	за текущий	-	-	-	-
Выручка не реализованная	5406	за прошлый	-	-	-	-
заказчикам по ПБУ2/2008	5426	за текущий	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На конец текущего периода	На конец прошлого периода	На конец позапрошлого периода
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
Готовая продукция	5446	-	-	-
ТМЦ	5447	-	-	-
Основные средства	5448	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		На конец периода	
			Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Дебиторская задолженность - всего	5510	за прошлый	74 446	-	35 528	(54)
в том числе:	5530	за текущий	35 528	(54)	30 183	(51)
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за прошлый	41 270	-	16 356	(54)
	5531	за текущий	16 356	(54)	17 069	(51)
Авансы выданные	5512	за прошлый	29 872	-	8 250	-
	5532	за текущий	8 250	-	5 712	-
% по кредитам и займам	5513	за прошлый	-	-	-	-
	5533	за текущий	-	-	-	-
Прочая	5514	за прошлый	3 304	-	10 922	-
в том числе:	5534	за текущий	10 922	-	7 402	-
НДС с авансов	55141	за прошлый	-	-	-	-
	55341	за текущий	-	-	-	-
ДЗ по налогу на прибыль (сч.68)	55142	за прошлый	250	-	250	-
	55342	за текущий	250	-	250	-
ДЗ по НДС (сч.68)	55143	за прошлый	-	-	-	-
	55343	за текущий	-	-	-	-
ДЗ по прочим налогам (сч.68)	55144	за прошлый	1	-	1	-
	55344	за текущий	1	-	13	-
ДЗ по страховых взносам (сч.69)	55145	за прошлый	12	-	50	-
	55345	за текущий	50	-	235	-
Прочая ДЗ	55146	за прошлый	3 041	-	10 621	-
	55346	за текущий	10 621	-	6 904	-
Справочно:						
Авансы выданные	5512	за прошлый	29 872	-	8 250	-
	5532	за текущий	8 250	-	5 712	-
НДС от авансов полученных (сч.76ав)	55141	за прошлый	-	-	1	-
	55341	за текущий	1	-	1	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На конец текущего периода		На конец прошлого периода		На конец позапрошлого периода	
		Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	5540	103	52	56	2	-	-
в том числе:							
Покупатели и заказчики	5541	103	52	56	2	-	-
Авансы выданные	5542	-	-	-	-	-	-
Прочая	5543	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало периода	Остаток на конец периода
Кредиторская задолженность - всего	5560	за прошлый	29 614	36 206
в том числе:	5580	за текущий	36 206	46 215
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за прошлый	6 299	5 212
	5581	за текущий	5 212	3 068
Авансы полученные	5562	за прошлый	7 503	8 419
	5582	за текущий	8 419	20 957
Задолженность перед персоналом организации	5563	за прошлый	8 386	12 780
	5583	за текущий	12 780	12 357
Расчеты по налогам и сборам	5564	за прошлый	890	1 563
в том числе:	5584	за текущий	1 563	816
	55642	за прошлый	-	-
КЗ по налогу на прибыль (сч.66)	55842	за текущий	-	-
	55643	за прошлый	46	44
КЗ по НДС (сч.68)	55843	за текущий	44	39
	55844	за прошлый	844	1 519
КЗ по прочим налогам (сч.68)	55844	за текущий	1 519	777
Расчеты с внебюдж. фондами (сч.69 КЗ по страховым взносам)	5565	за прошлый	6 195	7 821
	5585	за текущий	7 821	8 509
Кредиты и займы (тело долга)	5566	за прошлый	-	-
в том числе:	5586	за текущий	-	-
долгосрочные	55661	за прошлый	-	-
	55861	за текущий	-	-
краткосрочные	55662	за прошлый	-	-
	55862	за текущий	-	-
% по кредитам и займам	5567	за прошлый	-	-
	5587	за текущий	-	-
Задолженность перед учред. по выплате доходов	5568	за прошлый	-	-
	5588	за текущий	-	-
Прочая	5569	за прошлый	341	411
	5589	за текущий	411	508
Справочно:				
Авансы полученные	5562	за прошлый	7 503	8 420
	5582	за текущий	8 420	20 958
НДС от авансов выданных (сч.76 ВА)	55641	за прошлый	-	-
	55841	за текущий	-	-

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На конец текущего периода	На конец прошлого периода	На конец позапрошлого периода
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
Поставщики и подрядчики	5591	-	-	-
Прочая	5592	-	-	-

6.1. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За текущий период	За прошлый период
Собестоимость реализованной продукции	5680	(409 261)	(355 650)
в том числе:			
Материальные затраты	5610	(47 080)	(50 431)
Расходы на оплату труда	5630	(227 178)	(145 906)
Резерв на оплату отпусков	0	(29 457)	(21 452)
ДМС	0	-	-
Отчисления на социальные нужды	5640	(68 257)	(43 555)
Амортизация ОС	5650	(11 685)	(10 907)
Амортизация НМА	0	-	-
Налог на имущество	0	-	-
Прочие затраты	5660	-	-
Коммунальные услуги	56201	(2 659)	(2 355)
Ремонт и техническое обслуживание	56202	(524)	(55 580)
Прочие услуги	56203	(22 421)	(25 464)
);незавершенного производства, готовой продукции и др.	0	-	-
Управленческие расходы	5681	(84 352)	(78 089)
в том числе:			
Материальные затраты	5611	(1 192)	(1 744)
Расходы на оплату труда	5631	(42 012)	(38 259)
Резерв на оплату отпусков	0	(7 471)	(7 656)
ДМС	0	(6 638)	(5 736)
Командировочные расходы	0	(134)	(164)
Отчисления на социальные нужды	5641	(12 297)	(10 977)
Расходы по охране окружающей среды	0	-	-
Амортизация ОС	5651	(58)	(49)
Амортизация НМА	0	(54)	(49)
Налог на имущество	0	-	-
Прочие налоги	0	-	-
Прочие затраты	5661	-	-
Ремонт и техническое обслуживание	56211	(291)	(320)
Транспорт	56215	(1 017)	(859)
Консультационные услуги	0	(1 474)	(1 508)
Страхование	0	-	-
Прочие услуги	56216	(11 714)	(10 768)
Коммерческие расходы	5682	-	-
в том числе:			
Материальные затраты	5612	-	-
Расходы на оплату труда	5632	-	-
Резерв на оплату отпусков	0	-	-
ДМС	0	-	-
Командировочные расходы	0	-	-
Отчисления на социальные нужды	5642	-	-
Расходы на сертификацию	0	-	-
Амортизация ОС	5652	-	-
Амортизация НМА	0	-	-
Налог на имущество	0	-	-
Прочие затраты	5662	-	-
Транспорт	56221	-	-
Прочие услуги	56222	-	-
Итого затраты на производство	5690	(493 613)	(433 739)

6.2. Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	Код	За текущий период	За прошлый период
Прочие доходы	-	4 198	1 850
в том числе:			
Доходы от поступлений штрафов, пеней, неустоек	-	43	380
Доходы от инвентаризации и переоценки имущества	-	68	11
Доходы от финансовых вложений (в том числе восстановления)	-	-	-
Доходы прошлых лет	-	-	1
Доходы - Курсовые разницы (Сальдо)	-	-	-
Доходы от реализации ТМЦ	-	11	8
Доходы от аренды - третьи стороны	-	669	699
Доходы от реализации ОС (Сальдо) в том числе:	-	-	-
Доходы от реализации ОС	-	-	-
Расходы от реализации ОС	-	-	-
Прочие доходы	-	2 215	137
Восстановление резерва по безнадежным долгам	-	173	-
Восстановление резерва под обесценение МПЗ	-	-	-
Доходы от списания резервов в отношении оценочных обязательств	-	1 019	614
Прочие расходы	-	(5 353)	(4 432)
в том числе:			
Расходы - Курсовые разницы (Сальдо)	-	-	-
Расходы от реализации ТМЦ	-	(11)	(7)
Расходы по аренде - третьи стороны	-	(47)	(50)
Расходы от реализации ОС (Сальдо) в том числе:	-	-	-
Доходы от реализации ОС	-	-	-
Расходы от реализации ОС	-	-	-
Налоговые расходы	-	-	-
Расходы - штрафы, пени, неустойки	-	(20)	(5)
Расходы по услугам банков	-	(938)	(665)
Расходы на содержание объектов соц.- жил. сферы	-	-	-
Расходы по судебным и арбитражным делам	-	(127)	-
Расходы от инвентаризации и переоценки имущества	-	-	-
Расходы по финансовым вложениям (в том числе убытки от)	-	-	-
Социальные расходы за счет прибыли	-	(2 211)	(2 016)
Убытки прошлых лет	-	(54)	(345)
Чрезвычайные расходы	-	-	-
Прочие расходы	-	(1 409)	(946)
Налог на имущество	-	(366)	(344)
Создание резерва по безнадежным долгам	-	(170)	(54)
Создание резерва под обесценение МПЗ	-	-	-
Создание резерва в отношении оценочных обязательств	-	-	-

7. Денежные средств и их эквиваленты

Наименование показателя	Код	Счет	На конец текущего периода	На конец прошлого периода	На конец позапрошлого периода
Денежные средства в кассе в рублях	-	50	16	6	5
Денежные средства в кассе в долларах	-	50	-	-	-
Денежные средства в кассе в евро	-	50	-	-	-
Денежные средства в кассе в прочих валютах	-	50	-	-	-
Счета в банках в рублях	-	51	48 444	43 413	32 420
Счета в банках в долларах	-	52	-	-	-
Счета в банках в евро	-	52	-	-	-
Счета в банках в прочих валютах	-	52	-	-	-
Банковские депозиты в рублях	-	55	-	-	-
Банковские депозиты в долларах	-	55	-	-	-
Банковские депозиты в евро	-	55	-	-	-
Банковские депозиты в прочих валютах	-	55	-	-	-
Прочие денежные средства и их эквиваленты	-	55	-	-	-
Денежные средства с ограниченными правам использования	-	55	-	-	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	-	-	48 460	43 419	32 425

8. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало периода	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Резервы под условные обязательства - всего	5700	13 199	36 928	(32 469)	(1 019)	16 639
в том числе:						
Оценочное обязательство на оплату отпусков	5701	13 199	36 928	(32 469)	(1 019)	16 639
Оценочное обязательство по претензиям покупателей	5702	-	-	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На конец текущего периода	На конец прошлого периода	На конец позапрошлого периода
Полученные - всего	5800	-	-	10 137
в том числе:				
Имущество, находящееся в залоге ОС	5801	-	-	-
Имущество, находящееся в залоге ИТ	5802	-	-	-
Банковская гарантия	5803	-	-	10 137
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
Имущество, переданное в залог	5811	-	-	-
ИТ, переданная в залог	5812	-	-	-
Дебиторская задолженность, переданная в залог	5813	-	-	-
Поручительства за юр.лиц	5814	-	-	-
Поручительства за физ.лиц	5815	-	-	-

10. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За текущий период	За прошлый период
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе:			
на текущие расходы (на содержание моб.резерва)	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода	Получено за период	Возвращено за период	На конец периода
Бюджетные кредиты - всего	5910	прошлый	-	-	-	-
	5920	текущий	-	-	-	-

11. Расход по налогу на прибыль

11.1 Суммы, признанные в составе прибыли или убытка

Наименование показателя	Код	За текущий период	За прошлый период
Текущий налог на прибыль - начислено в отчетном периоде	6000	-	-
Текущий налог на прибыль - (недоисчислено)/излишне начислено в предшествующие годы	6001	-	-
Итого текущий налог на прибыль, признанный в составе прибыли или убытка	6002	-	-
Отложенный налог на прибыль - возникновение и восстановление временных разниц	6003	-	-
Итого суммы, признанные в составе прибыли или убытка	6004	-	-

11.2 Сверка эффективной ставки налога:

Наименование показателя	Код	За текущий период	За прошлый период
Прибыль до налогообложения	6005	(18 183)	(4 824)
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке	6006	4 546	965
Влияние прибыли, облагаемой налогом по другим ставкам	6007	(4 546)	(965)
Невычитаемые расходы	6008	-	-
(Недоисчислено)/излишне начислено в предшествующие годы	6009	-	-
Итого суммы, признанные в составе прибыли или убытка	6010	-	-

11.3 Изменение сальдо отложенного налога

Наименование показателя	Код	Нето-величина отложенного налога	Отложенные налоговые активы на начало	Отложенные налоговые обязательства	Признаны в составе прибыли или убытка за	Нето-величина отложенного налога	Отложенные налоговые активы на конец периода	Отложенные налоговые обязательства на конец периода
Основные средства	6011	-	-	-	-	-	-	-
Нематериальные активы	6012	-	-	-	-	-	-	-
Запасы	6013	-	-	-	-	-	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6014	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиции	6015	-	-	-	-	-	-	-
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	6016	-	-	-	-	-	-	-
Кредиты и займы	6017	-	-	-	-	-	-	-
Прочие статьи	6018	-	-	-	-	-	-	-
Итого отложенные налоги	6019	-	-	-	-	-	-	-
Итого зачет налога	6020	-	-	-	-	-	-	-
Итого нетто-величина отложенного налога	6021	-	-	-	-	-	-	-

Руководитель

Ошеров И.С.

(подпись) (расшифровка подписи)

