

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

ООО «Медицинский цифровой диагностический центр»

ОГЛАВЛЕНИЕ

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД.....	3
1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	3
2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	3
3. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	4
4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	5
5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ.....	12
5.1 Нематериальные активы.....	12
5.2 Основные средства и активы в форме права пользования.....	13
5.3 Финансовые вложения.....	15
5.4 Запасы.....	15
5.5 Дебиторская задолженность.....	16
5.6 Денежные средства и денежные эквиваленты.....	16
5.7 Прочие оборотные и внеоборотные активы.....	17
5.8 Капитал.....	17
5.9 Кредиторская задолженность.....	18
5.10 Налог на прибыль.....	18
5.11 Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	19
5.12 Процентные доходы и расходы.....	19
5.13 Прочие доходы и расходы.....	20
5.14 Оценочные обязательства.....	20
5.15 Операции со связанными сторонами.....	21
5.16 События после отчетной даты.....	24
5.17 Риски хозяйственной деятельности.....	24

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

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Медицинский цифровой диагностический центр» (далее - Общество) за 2025 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование Общества - Общество с ограниченной ответственностью «Медицинский цифровой диагностический центр».

Краткое наименование Общества, закрепленное в Уставе – ООО «МЦДЦ».

Дата регистрации Общества 18.08.2021г.

Место регистрации Общества: г.Москва.

Основные виды экономической деятельности Общества: 47.74.1 - Торговля розничная изделиями, применяемыми в медицинских целях, в специализированных магазинах.

Общество имеет следующие лицензии: Разрешение на осуществлении медицинской деятельности на территории инновационного центра «Сколково» № 022 от 29.03.2024г.

Высшим органом управления Общества является Единственный участник Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – генеральным директором.

Среднегодовая численность работающих за отчетный и предшествующий ему период составила 8 и 6 человек соответственно.

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В 2025 году рост российской экономики замедлился. Жесткие денежно-кредитные условия, вместе с консолидацией бюджетной политики, ограничили потенциал роста внутреннего спроса. Компании сократили темпы роста инвестиций и заработных плат, домохозяйства снизили темп роста потребления товаров и услуг. Возможности для расширения предложения также были ограничены: производственные мощности работали близко к пределам, рынок труда сталкивался с дефицитом работников, санкции оказывали дополнительное давление.

На фоне жестких денежно-кредитных условий, которые в том числе способствовали укреплению курса рубля, сократилось инфляционное давление. Как общая инфляция, так и большинство показателей устойчивой инфляции приблизились к целевым значениям Банка России.

Снижение инфляционного давления свидетельствовало о постепенном выходе экономики из состояния перегрева. В этих условиях Банк России перешел к снижению ключевой ставки. В совокупности за 2025 год ключевая ставка была снижена на 5 п.п., с 21,0 до 16,0% годовых.

Финансовый рынок в целом адаптировался к новым условиям и сохраняет свою устойчивость: портфель банковских кредитов показал положительный прирост, комфортные ставки способствовали росту средств населения в банках, продолжился приток средств населения на рынок

капитала. Волатильность курса рубля снизилась: курс рубля укрепился до 78 рублей за доллар США на конец 2025 года против 101,7 рублей за доллар США на конец 2024 года по данным Банка России.

Указанные выше события требуют адаптации к меняющейся операционной среде, характеризующейся существенной неопределенностью и оказывающей существенное влияние на Общество и его деятельность. Фактическая будущая операционная среда и ее воздействие на Общество и его деятельность могут отличаться от текущих ожиданий руководства. Руководство продолжит внимательно следить за ситуацией в целях обеспечения оперативного реагирования на меняющиеся условия.

3. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с Федеральными стандартами и систематизирована в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Для ведения бухгалтерского учета используется план счетов, разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2000 (с учетом всех изменений и дополнений).

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с принципом допущения о непрерывности деятельности Общества, который состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

За 2025 год Общество понесло чистый убыток в сумме 133 069 тыс. руб. (за 2024 г : 4 961 тыс. руб.). По состоянию на 31.12.2025 г. величина чистых активов Общества составила -31 905 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2024 г. 101 163 тыс. руб.). Величина денежных потоков за 2025г. отрицательная (38 554 тыс.руб.) Данные обстоятельства свидетельствуют о существенной неопределённости в отношении непрерывности деятельности, но для исправления ситуации руководство пересматривает финансовую стратегию, ищет новые рынки реализации медицинских товаров и медицинских ИИ помощников не только в B2G, но и в B2B.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство провело оценку условий и событий, рассмотренных в совокупности. По мнению руководства, отсутствует существенная неопределенность в применимости допущения непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планов, прибыльности отдельных операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе воздействия изменений макроэкономических условий на будущие операции. У Общества существуют необходимые средства для осуществления операционной деятельности и для исполнения обязательств перед кредиторами и контрагентами в ближайшие 12 месяцев с даты утверждения данной бухгалтерской отчетности за 2025 год.

На отчетную дату официальные курсы валют Центрального банка Российской Федерации, использованные для переоценки остатков в иностранной валюте, составили:

Наименование	31.12.2025 г	31.12.2024 г	31.12.2023 г
За 1 доллар США	78.2267	101.6797	89.6883
За 1 евро	92.0938	106.1028	99.1919

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество провело инвентаризацию по состоянию на 28.12.2025г. Основных средств, Нематериальных активов, Расходов будущих периодов, Расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, ТМЦ.

Критерии существенности для обособленного раскрытия показателей отчетности

В целях обособленного раскрытия информация считается существенной, если ее пропуск или искажение могут оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности.

Количественные критерии раскрытия информации установлены Обществом в размерах: для обособленного раскрытия информации в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала и отчете о движении денежных средств – не менее 5% от выручки текущего периода от величины показателя статьи (показателя итоговой строки) бухгалтерской отчетности (включая показатели всех представленных в этой отчетности предыдущих периодов), в которую входит анализируемый показатель.

Если количественные критерии не превышают установленные значения, то Общество может признать информацию существенной, руководствуясь характером показателя и его потенциальным влиянием на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности (качественный критерий) и раскрыть его обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала и отчете о движении денежных средств или расшифровать в пояснениях.

Показатели, установленные п. п. 9, 24 и 38 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность» приводятся в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала вне зависимости от их существенности.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика Общества утверждена приказом Общества № №28/ЛНА/М от 24.12.2024г. Общество применяет допущение последовательности применения учетной политики, т.е. принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008», утвержденным приказом Минфина РФ №106н от 06.10.2006, изменение учетной политики организации может производиться в случаях: изменения законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету; разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета; существенного изменения условий хозяйствования.

Общество применяет Упрощённое ведение бухгалтерского учёта, тем самым не применяет ПБУ 11/2008 — Положение по бухгалтерскому учёту «Информация о связанных сторонах», ФСБУ 25/2018 — «Бухгалтерский учёт аренды».

Нематериальные активы и капитальные вложения

Общество ведет учет нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина РФ №86н от 30.05.2022, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина РФ №204н от 17.09.2020 и в соответствии со Стандартом бухгалтерского учета нематериальных активов, утвержденным материнской организацией для применения дочерними обществами.

Для целей составления отчетности в состав нематериальных активов включаются объекты незавершенных капитальных вложений, предназначенные для будущего использования в качестве нематериальных активов.

Нематериальные активы принимаются Обществом к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая равна сумме фактических затрат на их приобретение или создание.

Общество не приобретало нематериальные активы за счет неденежных средств.

Последующий учет нематериальных активов ведется по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и убытков от обесценения.

Нематериальные активы проверяются на обесценение на конец каждого года, а также при наличии признаков возможного обесценения в соответствии с правилами, определенными в МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Общество ведет учет обесценения нематериальных активов с применением балансового счета 05 «Амортизация нематериальных активов» аналитического субсчета «Обесценение НМА» для отражения убытков от обесценения нематериальных активов.

Общество оценивает, является ли срок полезного использования нематериального актива конечным или неопределенным. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется, но такие активы подлежат обязательной ежегодной проверке на обесценение. По нематериальным активам с конечным сроком полезного использования Общество начисляет амортизацию линейным способом. Расходы на амортизацию нематериальных активов включаются в Коммерческие расходы и Себестоимость продаж.

Ликвидационная стоимость нематериальных активов с конечным сроком полезного использования признается равной нулю.

Для расчета амортизации используются следующие сроки полезного использования (при условии, что нематериальный актив не имеет неопределенного срока полезного использования):

Группа нематериальных активов	Срок полезного использования
Самостоятельно созданные нематериальные активы:	
Программа ЭВМ	от 2х до 5 лет (вторая-третья группы)
Полезные модели	от 2х до 5 лет (вторая-третья группы)
Базы данных	от 2х до 5 лет (вторая-третья группы)
Лицензии и разрешения	от 2х до 5 лет (вторая-третья группы)
Другие НМА	от 2х до 5 лет (вторая-третья группы)
Приобретенные нематериальные активы:	
Программа ЭВМ	от 2х до 5 лет (вторая-третья группы)
Полезные модели	от 2х до 5 лет (вторая-третья группы)
Базы данных	от 2х до 5 лет (вторая-третья группы)
Лицензии и разрешения	от 2х до 5 лет (вторая-третья группы)
Другие НМА	от 2х до 5 лет (вторая-третья группы)

Сроки полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации пересматриваются Обществом ежегодно и корректируются при необходимости.

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Процесс самостоятельного создания нематериального актива включает стадию исследований и стадию разработки.

Затраты, произведенные на стадии исследований, Общество признает в качестве расходов в момент их возникновения.

Затраты на стадии разработки нематериального актива признаются Обществом в составе капитальных вложений, формирующих первоначальную стоимость нематериального актива, при соответствии критериям признания капитальных вложений в нематериальные активы. К капитализируемым затратам относятся затраты на материалы и услуги, использованные или потребленные при создании нематериального актива; расходы на оплату труда сотрудников, возникающие в связи с созданием нематериального актива; выплаты в связи с регистрацией юридических прав (пошлины за регистрацию исключительных прав, услуги патентных поверенных и пр.); амортизация патентов и лицензий, использованных для создания нематериального актива; процентные расходы, непосредственно связанные с финансированием создания нематериальных активов, которые в установленном порядке подлежат включению в стоимость актива; иные затраты, непосредственно обеспечивающие создание нематериальных активов.

Если в процессе создания Обществом нематериального актива стадия исследований не может быть отделена от стадии разработки, все произведенные затраты учитываются в качестве затрат на стадии исследований и включаются в расходы текущего периода.

При прекращении работ по созданию нематериального актива до момента, как он приведен в состояние, пригодное для использования в соответствии с намерениями руководства Общества, затраты, осуществленные на стадии разработки, списываются в состав прочих расходов отчетного периода единовременно.

Товарные знаки, знаки обслуживания и аналогичные по существу объекты, созданные самим Обществом, не подлежат признанию в качестве нематериального актива, так как их невозможно отличить от затрат на развитие бизнеса в целом.

Основные средства и капитальные вложения

Общество ведет учет основных средств и капитальных вложений в основные средства в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными приказом Минфина РФ №204н от 17.09.2020, и Стандартом бухгалтерского учета основных средств, утвержденным материнской организацией для применения дочерними обществами.

Активы, первоначальная стоимость которых составляет 30 тыс. руб. и менее за единицу, не признаются в качестве объектов основных средств. Затраты на приобретение или создание таких активов учитываются в расходах текущего периода.

Для целей составления отчетности в состав основных средств включаются объекты незавершенных капитальных вложений, предназначенные для будущего использования в качестве основных средств. Незавершенные капитальные вложения во внеоборотные активы включают незаконченные операции по приобретению, созданию, улучшению и восстановлению основных средств; 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.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение, самостоятельное создание (сооружение, изготовление), улучшение и восстановление.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, капитального ремонта и частичной ликвидации.

Общество не приобретало основные средства за неденежные средства.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и накопленных убытков от обесценения.

Общество проверяет объекты основных средств на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Срок полезного использования основных средств устанавливается на основе Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1.

Для основных средств, не приведенных в Постановлении Правительства №1, срок полезного использования определяется с учетом ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, нормативно-правовых, договорных и других ограничений эксплуатации этого объекта; его ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; ожидаемого морального устаревания в результате изменения производственного процесса или изменения рыночного спроса на продукцию или услугу, производимую с помощью данного основного средства; планов и намерений руководства в отношении использования объекта, его замене, модернизации и т.д.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств:

Группа основных средств	Срок полезного использования
Вычислительная техника	от 2х до 3х лет (вторая группа)
Капитальные вложения в арендованные основные средства	по сроку действия договора аренды
Офисное оборудование	от 3х до 10 лет (третья-пятая группы)
Мебель	от 5 до 7 лет (четвертая группа)
Прочие	От 2х до 7 лет (вторая-четвертая группы)

Амортизация начисляется линейным способом.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств считается равной нулю.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и метода амортизации основного средства анализируются на предмет возможного пересмотра в конце каждого отчетного года.

В 2025 г. Общество пересмотрело срок полезного использования офисного оборудования и медицинских приборов. Причиной изменения является продолжение использование этого оборудования в деятельности организации. Корректировки, возникшие в связи с изменением срока полезного использования, отражены в учете и отчетности, а также в пояснениях к отчетности в разделе 5.2. Основные средства.

Аренда

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина РФ №208н от 16.10.2018, т.к. имеет право на ведение упрощенного бухгалтерского учета, переход права собственности не предусмотрен, нет возможности выкупа по цене значительно ниже рынка, нет права субаренды.

Запасы

В качестве запасов Общество принимает к учету активы, отвечающие признакам, указанным в Федеральном стандарте бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденном приказом Минфина РФ №180н от 15.11.2019 с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы», введенного в действие на территории РФ приказом Минфина РФ от 28.12.2015 №217н.

Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором понесены. К этой категории относятся следующие виды запасов: канцелярские офисные принадлежности и пр. расходы на содержание офиса.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости, равной сумме фактических затрат на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимое для потребления, продажи или использования.

Общество не приобретало запасы за неденежные средства.

Товары для перепродажи принимаются к учету по фактической себестоимости.

При отпуске товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по методу средней себестоимости.

В течение отчетного периода Общество не меняло способ расчета себестоимости запасов по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Дебиторская задолженность

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

В случае обесценения дебиторской задолженности Общество создает резервы под ожидаемые кредитные убытки в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

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 под ожидаемые кредитные убытки. Эти резервы представляют собой оценочное суждение руководства Общества в отношении ожидаемых кредитных убытков, возникающих вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении ожидаемого срока погашения задолженности.

Ожидаемые кредитные убытки оцениваются с использованием матрицы оценочных резервов, устанавливающей фиксированные ставки оценочных резервов в зависимости от количества дней просрочки. Резервы под ожидаемые кредитные убытки отнесены на прочие расходы.

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

Денежные средства, их 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 их стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

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.

Капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников Общества, включая номинальную стоимость долей, выкупленных Обществом.

Налог на прибыль

При отражении в бухгалтерском учете информации о расчетах по налогу на прибыль Общество руководствуется требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина РФ № 114н от 19.11.2002, с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 12 «Налоги на прибыль», введенного в действие на территории РФ приказом Минфина РФ от 28.12.2015 № 217н.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Общество рассчитывает величину налога на прибыль с применением ставки 25 %.

Доходы

В составе доходов от обычных видов деятельности Общество признает Выручка от продажи товаров и готовой продукции, Выручка от ЦДО, Агентское вознаграждение.

Общество признает выручку в бухгалтерском учете при одновременном выполнении условий, указанных в п. 12 Положения о бухгалтерском учете «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ № 32н от 06.05.1999, с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», введенного в действие на территории РФ приказом Минфина РФ от 27.06.2016 № 98н.

Общество признает в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции, когда (или по мере того, как) Общество выполняет обязанность к исполнению путем передачи покупателю контроля над передаваемыми товарами, выполненными работами, оказанными услугами.

В Обществе обеспечивается отдельный учет операций по видам деятельности, а также отдельный учет реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежащих налогообложению и освобождаемых от налогообложения.

В составе прочих доходов также учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

Следующие виды прочих доходов % доходы (НСО) представляются в отчете о финансовых результатах свернуто.

Расходы

Общество признает расходы, руководствуясь требованиями Положения о бухгалтерском учете «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ № 33н от 06.05.1999 с учетом положений МСФО.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ и услуг.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания

активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию на расходы в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В составе прочих расходов также учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, оказанием услуг.

Следующие виды прочих расходов Ликвидация основных средств, Процентные расходы, Прочие не принимаемые расходы, Расходы на услуги банка, Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно, Штрафы/пени по налогам представляются в отчете о финансовых результатах свернуто.

Оценочные обязательства

Обществом создаются резервы под оценочные обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения. Общество отражает оценочные обязательства при одновременном соблюдении условий признания, указанных в Положении о бухгалтерском учете «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденном приказом Минфина РФ №167н от 13.12.2010, с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», введенного в действие на территории РФ приказом Минфина РФ от 28.12.2015 №217н.

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- ✓ по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- ✓ по выплате работникам вознаграждения по итогам работы за год.

5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

5.1 Нематериальные активы

Статья «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса включает в себя:

Тыс. руб.

Наименование и характеристика объектов	Балансовая стоимость		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Нематериальные активы	22 029	20 771	32 058
Итого	22 029	20 771	32 058

Наличие и движение нематериальных активов, накопленной амортизации и обесценения:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение			
НМА - всего	за 2025	55 804	(35 033)	13 466	(47)	47	(12 208)	69 223	(47 194)
	за 2024	55 798	(23 740)	6	(-)	-	(11 293)	55 804	(35 033)
Самостоятельно созданные НМА - всего	за 2025	-	(-)	4 196	(-)	-	(280)	4 196	(280)
	за 2024	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
в том числе:									
программное обеспечение	за 2025	-	(-)	4 196	(-)	-	(280)	4 196	(280)
	за 2024	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
из них исключительные права	за 2025	-	(-)	4 196	(-)	-	(280)	4 196	(280)
	за 2024	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Приобретенные НМА - всего	за 2025	55 804	(35 033)	9 229	(47)	47	(11 928)	65 027	(46 914)
	за 2024	55 798	(23 740)	6	(-)	-	(11 293)	55 804	(35 033)
в том числе:									
лицензии	за 2025	812	(384)	9 229	(47)	47	(835)	9 994	(1 171)
	за 2024	806	(177)	6	(-)	-	(207)	812	(384)
программное обеспечение	за 2025	54 992	(34 650)	-	(-)	-	(11 086)	54 992	(45 735)
	за 2024	54 992	(23 564)	-	(-)	-	(11 086)	54 992	(34 650)
из них исключительные права	за 2025	54 992	(34 650)	-	(-)	-	(11 086)	54 992	(45 735)
	за 2024	54 992	(23 564)	-	(-)	-	(11 086)	54 992	(34 650)
Прочие	за 2025	-	(-)	41	(-)	-	(8)	41	(8)
	за 2024	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)

Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы:

Тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Амортизируемые нематериальные активы - всего	22 029	20 771	32 058
в том числе:			
Программное обеспечение	13 173	20 342	31 428
из них созданные организацией	3 916	-	-
Лицензии	8 823	428	629
Прочие	33	-	-

Капитальные вложения в нематериальные активы в бухгалтерском балансе включены в строку «Нематериальные активы». Информация о наличии и движении капитальных вложений по состоянию на 31.12.2025 г.:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве НМА	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение НМА- всего	за 2025	-	-	13 466	-	(-)	(13 466)	-	-
	за 2024	-	-	6	-	(-)	(6)	-	-
в том числе :									
Лицензии и разрешения	за 2025	-	-	9 229	-	(-)	(9 229)	-	-
	за 2024	-	-	6	-	(-)	(6)	-	-
Прочие	за 2025	-	-	41	-	(-)	(41)	-	-
	за 2024	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов- всего		-	-	4 196	-	(-)	(4 196)	-	-
в том числе :									
программное обеспечение	за 2025	-	-	4 196	-	(-)	(4 196)	-	-
	за 2024	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-

Для всех нематериальных активов определен срок полезного использования, объектов с неопределенным сроком полезного использования нет.

В 2025 г. тест на обесценение не проводился ввиду отсутствия признаков обесценения.

По состоянию на 31.12.2025, на 31.12.2024 и на 31.12.2023 у Общества нет нематериальных активов, предоставленных в залог третьим сторонам в качестве обеспечения по займам и кредитам.

5.2 Основные средства и активы в форме права пользования

В группу статей «Основные средства и активы в форме права пользования» бухгалтерского баланса включены следующие статьи:

Тыс. руб.

Наименование и характеристика объектов	Балансовая стоимость		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Основные средства, в том числе незавершенные капитальные вложения в основные средства	5 956	3 973	2 699
Итого	5 956	3 973	2 699

Основные средства включают в себя:

Тыс. руб.

Наименование и характеристика объектов	Балансовая стоимость		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Офисное оборудование	5 956	3 973	2 699
Итого	5 956	3 973	2 699

Наличие и движение основных средств и соответствующих накопленной амортизации (износа) и обесценения:

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 стоимость (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025	8 414	(4 441)	5 487	(4 623)	4 597	(3 478)	9 278	(3 322)
	за 2024	5 902	(3 203)	4 443	(1 930)	1 699	(2 937)	8 414	(4 441)
в том числе									
Офисное оборудование	за 2025	7 419	(4 078)	4 614	(3 989)	3 963	(3 005)	8 044	(3 120)
	за 2024	5 240	(2 968)	3 809	(1 629)	1 560	(2 670)	7 419	(4 078)
Мед. оборудование	за 2025	995	(363)	873	(634)	634	(473)	1 234	(202)
	за 2024	662	(235)	634	(301)	139	(267)	995	(363)

По состоянию на 31.12.2025 полностью амортизированных основных средств нет.

Амортизируемые и неамортизируемые основные средства:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	5 956	3 973	2 699
в том числе			
Офисное оборудование	5 956	3 973	2 699

В составе основных средств по состоянию на 31.12.2025 пригодных для использования, но не используемых основных средств нет.

Наличие и движение капитальных вложений (за исключением инвестиционной недвижимости):

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		фактически затраты	накопленное обесценение	затраты	списано	принято к учету в качестве ОС	фактически затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за 2025	-	-	5 487	(-)	(5 487)	-	-
	за 2024	-	-	4 122	(-)	(4 122)	-	-
в том числе:								
Офисное оборудование	за 2025	-	-	4614	(-)	(4 614)	-	-
	за 2024	-	-	-	(-)	-	-	-
Мед.оборудование	за 2025	-	-	873	(-)	(873)	-	-
	за 2024	-	-	4 122	(-)	(4 122)	-	-

По состоянию на 31.12.2025 обесценение основных средств и капитальных вложений не признано ввиду отсутствия признаков их обесценения.

Иное использование основных средств:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Стоимость		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Хранение неиспользуемых основных средств	1 911	820	-
Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	79	-	-

В отношении использования предмета аренды имеются следующие ограничения, обусловленные договором аренды: без предварительного письменного согласия Арендатора уступать или передавать в залог, вносить в уставный капитал права, вытекающие из Договора; не имеем права размещать какие-либо вывески, флаги и другую символику с внешней стороны Здания, а также на внутренней и внешней поверхности остекления Здания без предварительного согласования с Арендатором.

5.3 Финансовые вложения

В отчетном периоде финансовых вложений нет.

5.4 Запасы

По состоянию на 31 декабря балансовая стоимость запасов составила:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактически себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактически себестоимость	резерв под обесценение
					фактически себестоимость	резерв под обесценение		фактически себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего, в том числе:	за 2025	60 128	(-)	272 446	(289 998)	-	-	X	X	42 576	(-)
	за 2024	31 070	(-)	183 593	(154 433)	-	-	X	X	60 128	(-)
Сырье и материалы	за 2025	83	(-)	397	(153)	-	-	-	-	327	(-)
	за 2024	83	(-)	38	(-)	-	-	(38)	-	83	(-)
Товары для продажи	за 2025	60 045	(-)	272 049	(289 845)	-	-	-	-	42 249	(-)
	за 2024	30 987	(-)	183 555	(154 433)	-	-	(64)	-	60 045	(-)
НМА для продажи	за 2025	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	(-)
	за 2024	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	(-)

Общество не имеет запасов, находящихся в залоге, по состоянию на 31.12.2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г.

5.5 Дебиторская задолженность

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		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	%, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025	19 421	(-)	57 078	-	(7 599)	(-)	(3 263)	-	68 901	(-)
	за 2024	13 919	(-)	9 267	-	(3 765)	(-)	(48)	-	19 421	(-)
В том числе											
Покупателей и заказчиков	за 2025	9 025	(-)	17 675	-	(6 846)	(-)	(3 263)	-	19 854	(-)
	за 2024	3 118	(-)	8 128	-	(2 221)	(-)	(48)	-	9 025	(-)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	за 2025	9 250	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	9 250	(-)
	за 2024	9 250	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	9 250	(-)
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	за 2025	209	(-)	33 301	-	(79)	(-)	-	-	33 431	(-)
	за 2024	1 551	(-)	202	-	(1 544)	(-)	-	-	209	(-)
Расчеты с бюджетом (налог на прибыль)	за 2025	263	(-)	6 101	-	(-)	(-)	-	-	6 364	(-)
	за 2024	-	(-)	263	-	(-)	(-)	-	-	263	(-)
Расчеты с бюджетом (прочее)	за 2025	-	(-)	1	-	(-)	(-)	-	-	2	(-)
	за 2024	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
Прочая дебиторская задолженность	за 2025	674	(-)	-	-	(674)	(-)	-	-	-	(-)
	за 2024	-	(-)	674	-	(-)	(-)	-	-	674	(-)
Итого	за 2025	19 421	(-)	57 078	-	(7 599)	(-)	(3 263)	-	68 901	(-)
	за 2024	13 919	(-)	9 267	-	(3 765)	(-)	(48)	-	19 421	(-)

Дебиторская задолженность по уплаченным авансам (предварительной оплате) в бухгалтерском балансе при формировании показателей строки 1230 «Дебиторская задолженность» отражена с учетом НДС.

По состоянию на 31.12.2025 г. резерва по сомнительной задолженности нет.

5.6 Денежные средства и денежные эквиваленты

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства на расчетных счетах в рублях	29 316	72 302	36 950
Итого денежные средства	29 316	72 302	36 950
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	29 316	72 302	36 950

Денежные средства, недоступные для использования Обществом отсутствуют.

Расшифровка прочих денежных потоков по строкам 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств:

Тыс. руб.

Наименование	2025 год	2024 год
Строка 4119 «Прочие поступления» в составе раздела «Денежные потоки от текущих операций»	1 724	3 068
в том числе:		
Проценты, полученные от банка за размещение денежных средств на счетах	1 724	3 068 (стр 4319)
Строка 4129 «Прочие платежи» в составе раздела «Денежные потоки от текущих операций»	547	3 316
Сумма уплаченного налога на добавленную стоимость	349	153
«Дочерний подарок»	249 500	40 000

Была произведена корректировка за 2024г.: по техническим причинам Продажа ОС отразилась по строке 4114, должна быть по строке 4211. Недочет устранен.

5.7 Прочие оборотные и внеоборотные активы

Прочие оборотные активы:

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расходы будущих периодов	78	60	68
Итого прочие оборотные активы	78	60	68

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
НДС по приобретенным НМА	1 807	-	-
НДС по приобретенным МПЗ	-	700	702
НДС по приобретенным услугам	-	187	181
Итого НДС	1 807	887	883

5.8 Капитал

Уставный капитал

Тыс. руб.

Наименование	Стоимость
Размер уставного капитала	500
в том числе:	
– оплаченные доли	500

Резервный фонд

Резервный фонд не предусмотрен уставом.

Добавочный капитал

Величина добавочного капитала Общества сформирована за счет:

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Вклады в имущество Общества	319 000	319 000	319 000
Итого добавочный капитал (без переоценки)	319 000	319 000	319 000

5.9 Кредиторская задолженность

Расшифровка кредиторской задолженности по состоянию на отчетную дату:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025	75 394	199 371	3	(73 165)	-	X	201 603
	за 2024	9 515	75 480	-	(9 601)	-	X	75 394
В том числе:								
Поставщикам и подрядчикам	за 2025	67 075	114 038	3	(67 162)	-	-	113 954
	за 2024	467	67 162	-	(554)	-	-	67 075
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков	за 2025	4 246	81 165	-	(4 246)	-	-	81 165
	за 2024	8 926	4 246	-	(8 926)	-	-	4 246
Расчеты с бюджетом	за 2025	3 808	-	-	(1 757)	-	-	2 052
	за 2024	-	3 808	-	-	-	-	3 808
Расчеты по НДС	за 2025	1	3 751	-	-	-	-	3 752
	за 2024	122	-	-	(121)	-	-	1
Расчеты по соц.страхованию и обеспечению	за 2025	263	410	-	-	-	-	673
	за 2024	-	263	-	-	-	-	263
Прочая кредиторская задолженность	за 2025	-	8	-	-	-	-	8
	за 2024	-	-	-	-	-	-	-
Итого	за 2025	75 394	199 371	3	(73 165)	-	X	201 603
	за 2024	9 515	75 480	-	(9 601)	-	X	75 394

Кредиторская задолженность по полученной оплате (частичной оплате) в счет предстоящих поставок в бухгалтерском балансе при формировании показателей строки 1520 «Кредиторская задолженность» отражена с учетом НДС.

На 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. у Общества не было кредиторской задолженности со сроком погашения более 12 месяцев.

На 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. у Общества не было задолженности перед государственными внебюджетными фондами. По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

На 31 декабря 2025 г., на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. у Общества не было кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте.

5.10 Налог на прибыль

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения

Тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения в бухгалтерском учете	(105 276)	(1 153)
Ставка налога на прибыль, %	25%	20%
Налог на прибыль	(27 793)	(3 808)

12 июля 2024 г. был принят Федеральный закон № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации». В соответствии с положениями Закона, ставка по налогу на прибыль организаций увеличена с 20% до 25%. Данное изменение вступило в силу с 1 января 2025 г. В

соответствии с требованиями ПБУ 18/02 и МСФО (IAS) 12 отложенные налоговые активы и обязательства, отраженные по состоянию на 31 декабря 2024 г., были переоценены Обществом с применением новой ставки 25%.

5.11 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, оказанных услугах, выполненных работах, себестоимости проданных товаров, а также управленческих и коммерческих расходах представлена ниже:

Выручка по обычным видам деятельности

Тыс. руб.

Выручка (за вычетом НДС)	2025	2024
Выручка от продажи товаров и готовой продукции	556 819	241 036
Агентское вознаграждение	3 294	-
Аренда информационной стойки	166	-
Выручка от ЦДО, лицензии	752	1 031
Итого	561 032	242 067

Расходы по обычным видам деятельности

Вид расхода	2025 год	2024 год
Выручка от продажи товаров и готовой продукции	355 725	176 167
Агентское вознаграждение	15 007	-
Аренда информационной стойки	15	-
Выручка от ЦДО, лицензии	40	14 893
Итого	370 787	191 060

Тыс. руб.

Вид расхода	2025 год	2024 год
Материальные затраты	288 985	150 215
Расходы на оплату труда	20 807	16 229
Отчисления на социальные нужды	4 034	2 932
Амортизация	15 686	14 230
Прочие затраты	70 157	23 109
Итого по элементам	399 669	206 716
Итого расходы по обычным видам деятельности	399 669	206 716

5.12 Процентные доходы и расходы

Тыс.руб.

Проценты к получению	2025 год	2024 год
Проценты по банковским депозитам (неснижаемый остаток)	1 054	3 739
Итого	1 054	3 739

Была произведена корректировка за 2024г.: по техническим причинам проценты к получению были отражены в строке 2340, вместо правильной строки 2320. Недочет устранен, на финансовый результат корректировка не повлияла.

5.13 Прочие доходы и расходы

В связи с принятием с 01.01.2025г. ФСБУ 4/2023 Федеральный стандарт бухгалтерского учёта «Бухгалтерская отчётность» отражаются свернуто реализация ОС, резервы по сомнительным долгам. В следствии этого были сделаны корректировки:

Тыс. руб.

Прочие доходы	2025 год	2024 год
Прочие доходы	-	59
Итого	-	59

Тыс. руб.

Прочие расходы	2025 год	2024 год
«дочерний подарок»	249 500	40 000
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	26	-
Комиссии банка	20	10
Использование товарного знака	17 395	-
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	39	45
Прочее (госпошлина, пени, неустойка и т.д.)	713	247
Итого	267 693	40 302

Прочие доходы	2024 год было	2024 год стало
Стр 2340	4 056	59
Стр 2350	40 560	40 302

Прочие доходы	2024 год стало	2024 год было
Реализация ОС	-	211
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	59	58
Отчисления в оценочные резервы	-	48
Итого	59	317

5.14 Оценочные обязательства

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец года
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	985	1 637	1 657	-	964
	За 2024 г.	2 328	(357)	986	-	985
в том числе						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	985	1 637	1 657	-	964
	За 2024 г.	411	1 559	986	-	985
Резерв на КРІ годовой	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 407	(1 407)	-	-	-
Резерв на КРІ квартальный	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	509	(509)	-	-	-

5.15 Операции со связанными сторонами

В ходе обычной деятельности Общество проводит операции со своим Единственным участником Общества.

Конечный бенефициар отсутствует.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 были выделены следующие группы связанных сторон, по которым Общество раскрывает информацию:

1. Основное хозяйственное общество, которое владеет 100 % уставного капитала Общества;
2. Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества, оказывающие значительное влияние на Общество;
3. Другие связанные стороны, которые принадлежат к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество.

Сальдо расчетов по операциям со связанными сторонами на 31.12.2025г.:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Стр. Баланса	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Участники совместной деятельности	Другие связанные стороны
Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	1230	40 550	-	-	-	-	-
Авансы выданные		31 300	-	-	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность		9 250	-	-	-	-	-
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	500	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность	1520	2 222	-	10 840	-	-	15 151

Сальдо расчетов по операциям со связанными сторонами на 31.12.2024г.:

Тыс.руб.

Наименование показателя	Стр. Баланса	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Участники совместной деятельности	Другие связанные стороны
Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	1230	9 250	-	-	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность		9 250	-	-	-	-	-
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	500	-	-	-	-	-

Сальдо расчетов по операциям со связанными сторонами на 31.12.2023г.:

Тыс.руб.

Наименование показателя	Стр. Баланса	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Участники совместной деятельности	Другие связанные стороны
Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	1230	9 250	-	-	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность		9 250	-	-	-	-	-
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	500	-	-	-	-	-

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2025 год:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Стр. отчета о финансовых результатах	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Участники совместной деятельности	Другие связанные стороны
Выручка, в том числе:	2110	-	-	-	-	-	12 071
За поставку мед. товаров		-	-	-	-	-	12 071
Себестоимость	2120	-	-	-	-	-	4828
Коммерческие расходы	2210	73 921	-	-	17 395	-	573
Прочие доходы	2340	-	-	1 054	-	-	-
Прочие расходы	2350	-	-	-	-	-	-

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2024 год:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Стр. отчета о финансовых результатах	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Участники совместной деятельности	Другие связанные стороны
Выручка, в том числе:	2110	-	-	-	-	-	819
За поставку мед. товаров		-	-	-	-	-	819
Себестоимость	2120	-	-	-	-	-	328
Коммерческие расходы	2210	-	-	-	6 956	-	562
Прочие доходы	2340	-	-	3 739	-	-	-

Операции со связанными сторонами по приобретению внеоборотных активов за 2025 год:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Участники совместной деятельности	Другие связанные стороны
Приобретение основных средств и нематериальных активов	4 000	-	10 840	-	-	-
Приобретение прав на использование результатов интеллектуальной деятельности	93	-	-	-	-	-

Операций со связанными сторонами по приобретению внеоборотных активов за 2024 год не было.

По сделкам со связанными сторонами Общество использовало только безналичную форму расчетов, условия сделок рыночные.

Ниже представлена информация о денежных потоках со связанными сторонами за 2025 год:

Тыс. руб.

Наименование	Стр. ОДДС	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Участники совместной деятельности	Другие связанные стороны
Поступления, в том числе:		-	-	1 724	-	-	27 071
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-	-	-	-	27 071
прочие поступления	4119	-	-	1 724	-	-	-
Платежи в том числе:		305 166		6 264			713
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	-	-	6 264	-	-	713
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти	4121	55 666	-	-	-	-	-
«дочерний подарок»	4124	249 500					
Платежи, в том числе:		4 000	-	-	-	-	-
в связи с приобретением, созданием внеоборотных активов	4221	4 000	-	-	-	-	-

Ниже представлена информация о денежных потоках со связанными сторонами за 2024 год:

Тыс. руб.

Наименование	Стр. ОДДС	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Участники совместной деятельности	Другие связанные стороны
Поступления, в том числе:		-	-	3 068	-	-	819
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-	-	-	-	819
прочие поступления	4119	-	-	3 068	-	-	-
Платежи в том числе:		-	-	6956			563
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	-	-	6 956	-	-	563
«дочерний подарок»	4124	40 000	-	-	-	-	-

Кредиты и займы, предоставленные связанными сторонами

В течение 2025 г. Общество не получало кредиты.

Займы, предоставленные связанным сторонам

В течение 2025 г. Общество не предоставляло займы.

Гарантии и поручительства по операциям со связанными сторонами

По состоянию на 31.12.2025 Общество не выступало в качестве поручителя.

Операции со связанными сторонами осуществляются на рыночных условиях.

Основной управленческий персонал

В течение 2025 г. и 2024 г. Общество начисляло следующие вознаграждения основному управленческому персоналу:

Тыс. руб.		
Наименование показателя	2025 год	2024 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск и т.п.)	1 434	181
Оплата труда, премии, отпуск и т.п.	1 195	139
Налоги и иные обязательные платежи	239	42

Долгосрочных вознаграждений на 31.12.2025г., на 31.12.2024г. нет.

5.16 События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые имеют существенное влияние на хозяйственную жизнь, оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности, нет.

5.17 Риски хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых, внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Политика Общества в области управления рисками сводится к построению комплексной системы мониторинга и контроля, позволяющей своевременно выявлять риски, оценивать их существенность и принимать меры по минимизации, как в части вероятности реализации рисков, так и в части ущерба от их реализации.

Общество подвержено финансовым, правовым, репутационным, страновым и региональным рискам.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, валютному риску, процентному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск - риск снижения стоимости активов вследствие изменения рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы рисков: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цены на товар, на финансовые вложения, риск обесценения вложений в долевые инструменты. Основной целью управления рыночным риском Общества является оптимизация его уровня, соответствие уровня риска установленным ограничениям, минимизация потерь при реализации неблагоприятных событий.

Общество приобретает товары, оказывает услуги преимущественно в рублях. Таким образом руководство считает, что в отчетном периоде Общество несущественно подвержено влиянию валютного риска.

Кредитный риск - это риск возникновения у Общества убытков вследствие неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения контрагентом (клиентом) своих обязательств по контракту.

Риск ликвидности связан с возможностью Общества своевременно и в полном объеме исполнять свои финансовые обязательства.

Управление риском ликвидности представляет собой комплекс мероприятий по обеспечению платежеспособности Общества, включающий: формирование оперативного бюджета движения денежных средств, оценку платежной и денежной позиции, планов поступлений и продаж. Общество полагает, что имеет достаточный размер собственного капитала для выполнения имеющихся на отчетную дату финансовых обязательств.

Другие виды рисков

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренние: В текущих условиях государство принимает необходимые меры поддержки российской экономики, в том числе посредством внесения изменения в национальное валютное законодательство (к примеру, введение ограничений на ряд операций в иностранной валюте, требований о продаже части валютной выручки). Общество своевременно отслеживает изменения национального валютного регулирования и предпринимает все необходимые действия для целей соблюдения валютного законодательства РФ.

Внешние: Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренние: Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество отслеживает текущие изменения налогового законодательства, в том числе путем участия в практических семинарах и совещаниях с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации указывает на то, что налоговые органы могут занимать достаточно жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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

Внешние: Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность преимущественно в Центральном федеральном округе России (г. Москва), для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности

предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Геополитическая обстановка, связанная с военно-политическим конфликтом с Украиной, отрицательно влияет на экономическую ситуацию в Российской Федерации. При текущих условиях российская экономика подвержена негативному влиянию санкций, введенных против России. Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов. Усиление геополитической напряженности может иметь отрицательный эффект на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на политическую и экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационный риск

Под репутационным риском понимается риск нанесения ущерба деловой репутации Общества, формирования у клиентов, контрагентов, иных лиц негативного представления об Обществе или его представителях (работниках), в том числе качестве оказываемых им услуг или деятельности Общества в целом.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его клиентов (контрагентов) вследствие негативного представления о качестве оказываемых Обществом работ и услуг, соблюдении сроков поставок активов, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

ESG-риски.

Общество определяет для себя ESG-риски как риски возникновения убытков, снижения прибыли и/или достаточности капитала, иных негативных финансовых последствий для Общества вследствие влияния ESG-факторов как на клиентов, так и на Общество. К ESG-рискам относятся: риск окружающей среды, социальный риск, риск корпоративного управления.

Главный бухгалтер
по доверенности № 22
от 29.12.2023

Ирина Александровна Федорова

16.03.2026г.