

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
ООО «ММЦ Высокие технологии»
за 2025 год

Оглавление

I. Общие сведения.....	4
1. Информация об Обществе	4
II. Учетная политика.....	6
1. Основа составления	6
2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	7
3. Нематериальные активы	8
4. Основные средства и аренда	10
5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы.....	14
6. Финансовые вложения	14
7. Материально-производственные запасы	15
8. Расчеты с дебиторами и кредиторами.....	16
9. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	17
10. Расходы будущих периодов	17
11. Уставный капитал.....	18
12. Займы полученные.....	18
13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	19
14. Расчеты по налогу на прибыль	19
15. Целевое финансирование и расходы, связанные с деятельностью в сфере обязательного медицинского страхования	20
16. Признание доходов.....	21
17. Признание расходов	22
18. Инвентаризация.....	23
19. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	23
20. Изменения в учетной политике	23
III. Раскрытие существенных показателей	26
1. Нематериальные активы	26
2. Основные средства	28
3. Финансовые вложения	33
4. Прочие внеоборотные активы	33
5. Запасы	34
6. Дебиторская задолженность.....	34
7. Денежные средства и денежные эквиваленты	37
8. Прочие оборотные активы	39
9. Капитал	39
10. Займы полученные беспроцентные долгосрочные	41
11. Займы полученные беспроцентные краткосрочные.....	41
12. Кредиторская задолженность.....	41
13. Налоги	43
14. Выручка от продаж	46
15. Расходы по обычным видам деятельности.....	46
16. Прочие доходы и прочие расходы	47

17. Целевое финансирование и расходы, связанные с деятельностью по обязательному медицинскому страхованию.....	48
18. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	49
19. Связанные стороны	49
20. Риски хозяйственной деятельности	53
21. Непрерывность деятельности	54

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее-Пояснения к ББ и ОФР) являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Мой медицинский центр Высокие технологии» (сокращенное наименование - ООО «ММЦ ВТ», далее также - Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество учреждено 17 июля 2018 года.

Полное наименование Общества:

- Общество с ограниченной ответственностью «Мой медицинский центр Высокие технологии» (краткое наименование - ООО «ММЦ ВТ»).

Местонахождение Общества:

- с 10.06.2024 г. – 188651, Ленинградская область, Всеволожский муниципальный район, Юкковское сельское поселение, территория «Клиника «Белоостров»;

Общество поставлено на учет ИФНС по Всеволожскому району Ленинградской области 23.07.2018 г. с присвоением ИНН 4703157394 и внесением в ЕГРЮЛ за основным государственным регистрационным номером 1184704010347.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество имеет одно зарегистрированное обособленное подразделение:

ОП «Офис «Финляндский» (- с 27.10.2022 до 13.11.2020 г. ОП ООО «ММЦ ВТ» Финляндский; -до 27.10.2022 г. - «ММЦ СОГАЗ Медицинские технологии - Петровский форт»)	194044, Санкт-Петербург, Финляндский проспект, дом 4, литера А
--	--

С 2021 года основным видом деятельности Общества является оказание медицинских услуг населению (ОКВЭД – 86.10), которую Общество начало осуществлять с февраля 2024 года после принятия завершенных объектов высокотехнологичного медицинского комплекса и получения медицинских лицензий.

Дополнительные виды деятельности Общества:

- Торговля розничная лекарственными средствами, изделиями, применяемыми в медицинских целях, ортопедическими изделиями в специализированных магазинах (аптеках);
- Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом;
- Аренда транспортных средств.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество обладает действующими лицензиями:

- Лицензия № Л041-01149-47/00822489 от 17.11.2023 на осуществление медицинской деятельности (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра «Сколково»).

Наименование лицензирующего органа: Комитет по здравоохранению Ленинградской области.

- Лицензия № Л042-01149-47/00891536 от 23.11.2023 на осуществление фармацевтической деятельности.

Наименование лицензирующего органа: Комитет по здравоохранению Ленинградской области.

- Лицензия № Л017-01149-47/01124899 от 11.04.2024 на осуществление деятельности по обороту наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, культивирование наркосодержащих растений.

Наименование лицензирующего органа: Комитет по здравоохранению Ленинградской области.

- Лицензия ЛОД 03656 ВР от 15.01.2020 на осуществление следующих видов деятельности: Геологическое изучение, разведка и добыча подземных вод.

Наименование лицензирующего органа: Департамент по недропользованию по Северо-Западному федеральному округу, на континентальном шельфе и в Мировом океане (Севзапнедра).

17 января 2020 года Обществом принято решение об учреждении ООО «ММЦ ЯТ» ИНН 7841087796, (ОГРН 1207800003333) с долей участия 99,99%. Юридический адрес: 191186, Санкт-Петербург г, Чебоксарский пер, дом 1/6, литер А, помещение 309. Уставный капитал дочерней организации составляет 10 000 рублей. Генеральный директор – Опарин Эдуард Валерьевич.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2025 г. – 1 608 (Одна тысяча шестьсот восемь) человек, 31.12.2024 г. – 1 094 (Одна тысяча девяносто четыре) человека, на 31.12.2023 – 318 (Триста восемнадцать) человек.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - Генеральным директором, действующим на основании Устава.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания.

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор:

- с 05.08.2025 г. и по настоящее время полномочия Генерального директора Общества осуществляет Колтунов Игорь Ефимович, назначен на основании решения единственного участника Общества от 04.08.2025 года № 07/2025;

- с 25.07.2023 г. и до 04.08.2025 г. – Опарин Эдуард Валерьевич, назначен на основании решения единственного участника Общества от 20.07.2023 г. № 23/2023;

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

- Судакова Ирина Михайловна;
- Красильникова Лилия Викторовна;
- Евстратов Сергей Владимирович.

Основание - Решение № 02/2025 от 10.03.2025 г.

2. Операционная среда Общества

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

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

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

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

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

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

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

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

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подписана Генеральным директором Общества, Колтуновым Игорем Ефимовичем на основании Устава Общества.

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

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

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

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

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

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

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

3. Нематериальные активы

Учет НМА ведется в соответствии с правилами, установленными ФСБУ 14/2022 с использованием счета 04 «Нематериальные активы».

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

При этом инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации и т.п.

Основным признаком, по которому один инвентарный объект идентифицируется от другого, служит выполнение им самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использовании для управленческих нужд.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- селекционные достижения;
- лицензии и разрешения.

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

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

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

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ;

- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого предполагается получение экономических выгод (дохода);
- срока использования объекта, указанного в первичных документах контрагента.

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

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

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

4. Основные средства и аренда

Учет основных средств с 01.01.2022 года Общество ведет в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом МФ РФ от 17.09.2020 № 204н, на счетах 01 «Основные средства», 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Основными средствами признаются объекты имеющие материально-вещественную форму, предназначенные для использования при реализации товаров, производстве работ, оказании услуг, либо в административных целях, а также в случаях, предусмотренных санитарно-гигиеническими, технико-эксплуатационными и другими специальными техническими нормами, в течение более чем 12 месяцев, первоначальной стоимостью за инвентарный объект более 100 000 рублей, перепродажа которых не планируется, при одновременном соблюдении следующих условий:

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;
- первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.

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

Основными средствами признаются объекты имеющие материально-вещественную форму, предназначенные для использования при реализации товаров, производстве работ, оказании услуг, либо в административных целях, а также в случаях, предусмотренных санитарно-гигиеническими, технико-эксплуатационными и другими специальными техническими нормами, в течение более чем 12 месяцев, первоначальной стоимостью за инвентарный объект более 100 000 рублей, перепродажа которых не планируется, при одновременном соблюдении следующих условий:

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;
- первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.

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

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учёту по сумме фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление, доставку. После признания основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

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

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

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

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

Амортизация основных средств производится линейным способом. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из предполагаемого срока их использования, условий эксплуатации, ограничений использования, технической документации.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Неотделимые улучшения арендованного имущества	5-7
Здания	20-100
Машины и оборудование (кроме офисного)	2-10
Транспортные средства	5
Офисное оборудование	2-15
Производственный и хозяйственный инвентарь	3-15
Земельные участки	до 49
Другие виды основных средств	5-7

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

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

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

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

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

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

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

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды). В случае, когда в договоре аренды предмет аренды не определен, как инвентарный объект и договором предусмотрено право арендодателя заменить предмет аренды, в этом случае право пользования активом не признается.
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

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

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

Наличие одностороннего права арендодателя на продление периода аренды или одностороннего права отказаться от прекращения договора аренды игнорируется при анализе срока аренды. Следовательно, если обоюдное право арендатора и арендодателя на расторжение договора отсутствует, срок аренды оценивается Обществом с учетом экономических стимулов, которые могут повлиять на решение Общества воспользоваться данным правом, и информации, имеющейся на дату первоначального признания обязательства по аренде. В таком случае срок аренды - наименьший из периода, в течение которого арендатор планирует использовать объект аренды, и периода, в течение которого арендатор может гарантировать пролонгацию договора аренды.

В отсутствии иной информации, период, в течение которого Общество планирует использовать объект аренды, ограничен разумным прогнозным периодом - 5 лет по офисным помещениям и 3 года по помещениям для оказания услуг на территории заказчика в рамках реализации конкретных проектов. Планы Общества по использованию объекта аренды подлежат уточнению(пересмотру) при появлении новой информации, но не реже, чем раз в год.

При этом, если по окончании указанного срока предмет аренды продолжает находиться во временном пользовании или в течение срока аренды у держателя договора появляется уверенность в продлении срока данного предмета аренды, то срок

пересматривается либо на дату, на которую становится известно о продлении аренды, либо по окончании первоначального срока.

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

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

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

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

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

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

Право пользования активом погашается посредством амортизации. Начисление амортизации производится линейным способом.

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

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

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

Право пользования активом отражаются в бухгалтерском балансе по группе статей «Основные средства».

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

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

К договорам аренды, по которым Общество является арендодателем относятся договоры операционной аренды.

Доходы (арендные поступления) по договорам операционной аренды признаются равномерно в течение срока договора аренды в составе доходов от обычных видов деятельности (выручки).

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

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

5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

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

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

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

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

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

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

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

6. Финансовые вложения

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

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

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

Единицей финансовых вложений являются:

- по вкладам в УК – доли (акции);
- по займам выданным – договор;
- по депозитам – вклад.

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

Первоначальной стоимостью ценных бумаг признается сумма фактических затрат на их приобретение.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

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

Начисление причитающихся доходов по процентным займам, по депозитным вкладам в кредитных организациях, процентов (дисконтов) по векселям, купонного дохода по облигациям производится Обществом равномерно (ежемесячно) и признается его прочим доходом в тех отчетных периодах, к которым отнесены данные начисления.

Финансовые вложения при выбытии учитываются по учетной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

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

При принятии решения о создании оценочного резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением. Изменения резерва по результатам тестирования на обесценение финансовых вложений по состоянию на 31 декабря отчетного года с отражением в составе прочих доходов и расходов.

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

7. Материально-производственные запасы

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

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

К запасам Общество относит:

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

- готовая продукция,
- незавершенное производство, в том числе, полуфабрикаты собственного производства.

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

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

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

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

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде, в котором признаны расходом соответствующие запасы.

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

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

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

003 «Материалы, принятые в переработку».

8. Расчеты с дебиторами и кредиторами

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

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

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

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

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

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

Задолженность, которая не погашена или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой консервативную оценку Общества той части задолженности, которая, вероятно, не будет погашена.

Резервы по сомнительным долгам относятся на увеличение прочих расходов.

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

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

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты сроком обращения до 91 дня.

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.

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

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

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;
- денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

10. Расходы будущих периодов

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

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

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

11. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников Общества. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

12. Займы полученные

Основная сумма обязательства по полученным займам (кредитам) отражается в бухгалтерском учете организации-заемщика как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа в сумме, полученной от займодавца.

В соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н основная сумма долга по полученному от займодавца займу (кредиту) учитывается в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Задолженность по полученным займам и кредитам, а также по начисленным процентам, отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Заемные средства».

Задолженность по полученным займам и кредитам, а также по начисленным процентам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой после отчетной даты не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой превышает 12 месяцев от отчетной даты).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, признаются прочими расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Проценты по полученным займам и кредитам признаются прочими расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного договором займа.

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества Общества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев.

Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 100 000 тыс. руб.

13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по предстоящей оплате части годовой премии за предыдущий год.

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

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

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

В конце отчетного года проводится инвентаризация величины резерва.

14. Расчеты по налогу на прибыль

В 2025 году Общество применяет ставку по налогу на прибыль, определенную нормами Налогового кодекса Российской Федерации.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н, в редакции Приказа Минфина России от 20.11.2018 N 236н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные различия отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов на счетах налогового учета в программе 1С: Бухгалтерия Предприятия КОРП. Организация использует балансовый метод учета налога на прибыль с отражением постоянных и временных различий.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Текущий налог на прибыль формируется в бухгалтерском учете путем отражения условного дохода/расхода, постоянного налогового расхода/дохода, отложенного налогового актива /обязательства. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств. Эта информация отражается в строках бухгалтерского баланса 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства».

15. Целевое финансирование и расходы, связанные с деятельностью в сфере обязательного медицинского страхования

Обществом организован отдельный учет средств обязательного медицинского страхования (целевых средств), а также доходов и расходов, связанных с деятельностью в сфере обязательного медицинского страхования (далее – ОМС). Деятельность по операциям со средствами ОМС определена Федеральным законом от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в РФ» и Регламентом о порядке учета средств, полученных из Фонда обязательного медицинского страхования Общества, утвержденным приказом генерального директора Общества.

Учет средств обязательного ОМС ведется с использованием счета 86.02 «Целевые средства по обязательному медицинскому страхованию». Учет расчетов по получению целевых средств организован в разрезе страховых медицинских организаций.

Целевые средства, причитающиеся к получению из территориального фонда обязательного медицинского страхования или страховых медицинских организаций отражаются последним днем календарного месяца.

В составе затрат, непосредственно связанных с оказанием медицинской помощи (медицинской услуги), учитываются следующие группы затрат (прямые затраты):

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда персонала, принимающего непосредственное участие в оказании медицинской помощи в рамках ОМС;
- затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания медицинской помощи в рамках ОМС;
- расходы на услуги банка по ведению специального счета;
- иные затраты, непосредственно связанные с оказанием медицинской помощи в рамках ОМС.

В составе затрат, необходимых для обеспечения деятельности медицинской организации в целом, Общество может учитывать следующие группы затрат (косвенные затраты):

- затраты на коммунальные услуги;
- затраты на содержание имущества (недвижимого и движимого);
- затраты на приобретение услуг связи;
- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда административных работников, которые не принимают непосредственного участия в оказании медицинской помощи;
- затраты на амортизацию оборудования, непосредственно не используемого при оказании медицинской помощи в рамках ОМС;
- прочие затраты на общехозяйственные нужды.

Учет прямых расходов, связанных с медицинской деятельностью в рамках обязательного медицинского страхования, ведется в разрезе видов затрат и отражается на счете 20.01 «Основное производство» на номенклатурной группе «Медицинские услуги ОМС ВТ», который по окончании отчетного периода полностью относится на счет 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления» на соответствующие виды деятельности.

Учет косвенных расходов, связанных с медицинской деятельностью в рамках обязательного медицинского страхования, ведется в разрезе видов затрат и отражается

на счете 23.01 «Вспомогательные производства» на номенклатурной группе «Медицинские услуги ОМС ВТ», который по окончании отчетного периода полностью относится на счет 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления» на соответствующие виды деятельности.

Для распределения косвенных расходов между деятельностью в рамках ОМС и коммерческой медицинской деятельностью принимается выручка от оказания медицинских услуг за предыдущий календарный месяц по разным источникам финансирования.

16. Признание доходов

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

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

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

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

Все доходы от обычных видов деятельности отражены в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и состоят из:

- поступлений от оказанных медицинских услуг;
- поступлений за аренду собственного движимого имущества;
- поступлений за аренду арендованного нежилого недвижимого имущества.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации (если эти поступления не признаются в составе доходов от обычных видов деятельности);
- поступления, связанные с предоставлением за плату прав на использование результатов интеллектуальной деятельности (если эти поступления не признаются в составе доходов от обычных видов деятельности);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- прибыль, связанная с долгосрочными активами к продаже (в том числе изменение величины резерва под снижение стоимости, результат от продажи), если она не отражена в отдельной строке Отчета о финансовых результатах;
- проценты от депозитных договоров;
- курсовые разницы;
- прочий доход в сумме превышения величины обязательства по аренде над балансовой стоимостью ППА (при досрочном расторжении договора аренды);
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров.

17. Признание расходов

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

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Учет прямых расходов, связанных с основными видами коммерческой деятельности, ведется в разрезе видов затрат и отражается на счете 20.01 «Основное производство», который по окончании отчетного периода полностью относится на счет 90 «Продажи» на соответствующие виды деятельности и отражаются в составе строки 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах.

В состав затрат на производство продукции (работ, услуг) включаются общехозяйственные расходы, учитываемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы». Данные расходы включают в себя затраты на содержание общехозяйственного персонала, амортизацию и ремонт основных средств общехозяйственного назначения, коммунальные услуги и другие общехозяйственные нужды.

Ежемесячно общехозяйственные расходы распределяются на счет 20.01 «Основное производство» пропорционально сумме начисленной заработной платы основных производственных рабочих.

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

В их состав входят:

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

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

В составе прочих расходов учитываются:

- отрицательные курсовые разницы;
- банковская комиссия;
- резерв по сомнительным долгам;
- списание дебиторской задолженности, нереальной к взысканию без ранее созданного резерва по сомнительным долгам;
- проценты по полученным займам;
- расходы, связанные с реализацией основных средств и прочего имущества;
- штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам;
- прочие внереализационные расходы.

18. Инвентаризация

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

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

19. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Ошибка, выявленная в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, признается существенной, если отношение данной ошибки или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению соответствующей статьи бухгалтерской отчетности на 10 и более процентов. В остальных случаях ошибка является не существенной.

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

20. Изменения в учетной политике

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

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

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

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

Степень детализации существенных статей 10% от соответствующей статьи.

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

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

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

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

Раздел I «Внеоборотные активы» формы «Бухгалтерский баланс» строка 1150 «Основные средства» включает следующие показатели: «Основные средства»,

«Незавершенное строительство», «Права пользования активами», «Иные незавершенные капитальные вложения», «Авансы, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов», «Материально-производственные запасы, используемые при капитальных вложениях».

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

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

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

В настоящей бухгалтерской отчетности, показаны свернуто:

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

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

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025 г. (графа «на 31 декабря 2023 года»):

тыс. руб.

Наименование статьи бухгалтерского баланса	Код строки	Показатель на 31.12.2023 в отчетности за предыдущий год	Скорректированный показатель на 31.12.2023 в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
Нематериальные активы	1110	2 553 935	2 561 763	7 828	Переход на ФСБУ 4/2023 в части группировки показателей
Основные средства	1150	11 985 751	51 936 459	39 950 708	
Прочие внеоборотные активы	1190	39 962 263	3 727	(39 958 536)	
Итого по разделу I	1100	54 501 949	54 501 949	0	
Заемные средства	1410	58 212 311	12 000	(58 200 311)	Переклассификация договоров займа из долгосрочных в краткосрочные (краткосрочных в долгосрочные)
Итого по разделу IV	1400	58 309 500	109 189	(58 200 311)	
Заемные средства	1510	919 295	59 119 606	58 200 311	
Итого по разделу V	1500	1 797 189	59 997 500	58 200 311	

Изменение в классификации в заемных средствах по сроку обращения связано с положением п.19 ФСБУ 4/2023 в части подхода к представлению в балансе обязательств в отношении которых в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий

двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025 г. (графа «на 31 декабря 2024 года»):

тыс. руб.

Наименование статьи бухгалтерского баланса	Код строки	Показатель на 31.12.2024 в отчетности за предыдущий год	Скорректированный показатель на 31.12.2024 в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
Нематериальные активы	1110	2 553 304	2 561 221	7 917	Переход на ФСБУ 4/2023 в части группировки показателей
Основные средства	1150	48 775 600	55 316 222	6 540 622	
Прочие внеоборотные активы	1190	6 552 800	4 261	(6 548 539)	
Итого по разделу I	1100	57 881 704	57 881 704	0	
Заемные средства	1410	65 157 460	8 866	(65 148 594)	Переклассификация договоров займа из долгосрочных в краткосрочные (краткосрочных в долгосрочные)
Итого по разделу IV	1400	65 208 801	60 207	(65 148 594)	
Заемные средства	1510	940 893	66 089 487	65 148 594	
Итого по разделу V	1500	1 869 810	67 018 404	65 148 594	

Отчет о финансовых результатах на 31 декабря 2025 г. (графа «на 31 декабря 2024 года»):

тыс. руб.

Наименование статьи отчета о финансовых результатах	Код строки	Показатель на 31.12.2024 в отчетности за предыдущий год	Скорректированный показатель на 31.12.2024 в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
Прочие доходы	2340	17 868	3 279	(14 589)	Переход на ФСБУ 4/2023, отражены свернуто курсовые разницы
Прочие расходы	2350	(313 911)	(299 322)	14 589	

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
Нематериальные активы - всего	за 2025	2 614 108	(81 057)	65 827	-	-	(65 601)	2 679 935	(146 658)
	за 2024	2 502 377	(36 101)	111 731	-	-	(44 956)	2 614 108	(81 057)
в том числе: Лицензии и разрешения	за 2025	55 220	(4 358)	12 524	-	-	(13 194)	67 744	(17 552)
	за 2024	-	-	55 220	-	-	(4 358)	55 220	(4 358)
Другие НМА	за 2025	3 550	(1 408)	-	-	-	(909)	3 550	(2 317)
	за 2024	2 377	(387)	1 173	-	-	(1 021)	3 550	(1 408)
Программы ЭВМ	за 2025	2 555 338	(75 291)	53 303	-	-	(51 498)	2 608 641	(126 789)
	за 2024	2 500 000	(35 714)	55 338	-	-	(39 577)	2 555 338	(75 291)
В том числе: Информационная модель объекта ВММК	за 2025	2 500 000	(71 429)	-	-	-	(35 714)	2 500 000	(107 143)
	за 2024	2 500 000	(35 714)	-	-	-	(35 715)	2 500 000	(71 429)

Авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) нематериальных активов, представлена в бухгалтерском балансе по строке 1110 «Нематериальные активы» и составляет на 31 декабря 2025 года составляют 0,00 тыс. руб., на 31 декабря 2024 года – 7 917 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года – 7 828 тыс. руб.

Капитальные вложения в нематериальные активы

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано затрат как не давших положительно-го результата	принято к учету в качестве НМА или НИОКР	
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	за 2025	20 254	45 858	(150)	(62 311)	3 651
	за 2024	87 658	50 407	-	(117 811)	20 254
в том числе:						
Лицензии и разрешения,	за 2025	8 879	280	(150)	(9 009)	-
	за 2024	52 304	11 795	-	(55 220)	8 879
<i>в т.ч. Лицензии на медицинскую и фармакологическую деятельности</i>	за 2025	8 879	280	(150)	(9 009)	-
	за 2024	10 430	11 539	-	(13 090)	8 879
Программы ЭВМ	за 2025	11 375	45 578	-	(53 303)	3 650
	за 2024	34 425	38 088	-	(61 138)	11 375
<i>в т.ч. МИС МЕДИАЛОГ расширенный функционал</i>	за 2025	9 172	23 575	-	(32 747)	-
	за 2024	-	9 172	-	-	9 172
<i>в т.ч. МИС МЕДИАЛОГ</i>	за 2025					
	за 2024	22 770	4 821	-	(27 591)	-

2. Основные средства

Наличие и движение основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		Амортизация	Обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	Обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение					
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) – всего, в том числе	3а 2025 г.	45 279 427	(393 674)	8 565 721	(13 859)	14 603	(1 427 302)	(6 095)	53 831 289	(1 806 373)	(6 095)
	3а 2024 г.	3 766 115	(33 024)	41 516 598	(3 286)	3 286	(363 936)	-	45 279 427	(393 674)	-
Здания	3а 2025 г.	34 919 775	(56 929)	3 362 267	-	-	(475 030)	-	38 282 042	(531 959)	-
	3а 2024 г.	2 615 621	(4 359)	32 304 154	-	-	(52 570)	-	34 919 775	(56 929)	-
Сооружения	3а 2025 г.	5 741 950	(74 339)	3 267 515	(13 859)	14 603	(294 070)	-	8 995 606	(353 806)	-
	3а 2024 г.	1 089 968	(28 518)	4 655 268	(3 286)	3 286	(49 107)	-	5 741 950	(74 339)	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	79 581	(5 017)	7 973	-	-	(11 227)	-	87 554	(16 244)	-
	3а 2024 г.	753	(3)	78 828	-	-	(5 014)	-	79 581	(5 017)	-
Офисное оборудование	3а 2025 г.	299 728	(8 155)	121 220	-	-	(24 872)	-	420 948	(33 027)	-
	3а 2024 г.	771	(144)	298 957	-	-	(8 011)	-	299 728	(8 155)	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	36 960	(3 804)	-	-	-	(2 272)	-	36 960	(6 076)	-
	3а 2024 г.	10 000	-	26 960	-	-	(3 804)	-	36 960	(3 804)	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	4 201 433	(245 430)	1 806 746	-	-	(619 831)	(6 095)	6 008 179	(865 261)	(6 095)
	3а 2024 г.	49 002	-	4 152 431	-	-	(245 430)	-	4 201 433	(245 430)	-

Авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) основных средств, несущественных активов, представлена в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства» и составили на 31 декабря 2025 года – 1 104 466 тыс. руб., на 31 декабря 2024 года – 6 540 622 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года – 39 950 708 тыс. руб.

Расшифровка выданных авансов для приобретения основных средств:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Авансы на приобретение основных средств	1 201 322	(96 856)	6 540 622	-	39 950 708	-
<i>в том числе:</i>						
АЙ.БИ.ЭЙ. ООО	632 464	-	632 464	-	632 464	-
КОНСТРУКТИВ ООО	522 241	(67 619)	5 884 106	-	38 500 211	-
ПОРТОПРОНТО ООО	29 237	(29 237)	24 364	-	24 364	-
АДЦ ТЕХНОЛОДЖИ ООО	6 549	-	-	-	-	-
ДЕНТАЛ-СИБИРЬ ООО	3 743	-	-	-	-	-

Проверка основных средств на предмет признаков обесценения была проведена в Обществе перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. По результатам проверки на обесценение основных средств на 01 декабря 2025 года обесценения было выявлено на сумму 6 095 тыс. рублей (на 31.12.2024 год и на 31.12.2023 год обесценение - 0).

За 2025 год списано с учета основное средство «Временные сети электроснабжения» с первоначальной стоимостью 13 859 тыс. руб. Других выбытий за данный период не было.

Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, составила 487 278 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025 год (на 31.12.2024 год - 240 640 тыс. руб., на 31.12.2023 год – 10 000 тыс. руб.).

В 2025 году Обществом понесены затраты на приобретение незначительных активов со стоимостью ниже установленного лимита в 100 тыс. руб. и признаны расходами отчетного периода в размере 500 019 тыс. рублей (в 2024 году – 358 627 тыс. руб., в 2023 году – 510 346 тыс. руб.).

Основные средства, полученные в аренду

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество имеет в аренде следующие основные средства:

- 1) Земельный участок по договору аренды земельного участка № 571-Н от 17.05.19 с УФК по г. Санкт-Петербургу (МТУ Росимущество в г. Санкт-Петербург и Ленинградской области);
- 2) Земельный участок по адресу: Ленинградская область, Всеволожский район, Всеволожское лесничество, Меднозаводское участковое лесничество, квартал № 54 по договору аренды №1539/ДС-2020-03 от 06.03.2020 с Комитетом по природным ресурсам Ленинградской области;
- 3) Земельный участок по адресу: Ленинградская область, Всеволожский район, Всеволожское лесничество, Меднозаводское участковое лесничество, квартал № 54,55 по договору аренды №1638/ДС-2020-11 от 24.11.2020 с Комитетом по природным ресурсам Ленинградской области;

- 4) Нежилое помещение, находящееся по адресу: г. Санкт-Петербург, Финляндский проспект, д. 4, лит. А по договору субаренды ДОГ-ММЦ-УК-2025-03-28 от 01.03.2025 с ООО «ММЦ»;
- 5) Транспортное средство по Договору аренды ТС ДОГ-ММЦ-ВТ-2023-12-63 от 18.12.2023 с Попович А.В.;
- 6) Медицинское оборудование по Договору № 62 от 10.09.2025 с ООО «Солт»;
- 7) Медицинское оборудование по Договору №ДОГ-ММЦ-ВТ-2024-05-306 от 04.06.2024 с ООО «ЦМБ»;
- 8) Медицинское оборудование по Договору №47 от 15.08.2024 с ООО «СОЛТ».

В течение 2025 года обществом признаны ППА по заключенным договорам аренды:

- 1638/ДС-2020-11 от 24.11.2020 с Комитетом по природным ресурсам Ленинградской области;
- 62 от 10.09.2025 с ООО «Солт»;
- ДОГ-ММЦ-УК-2025-06-70 ОТ 01.07.2025г. с ООО «ММЦ»;
- ДОГ-ММЦ-УК-2025-03-28 от 01.03.2025 с ООО «ММЦ».

В связи с расторжением договоров аренды в 2025 году прекращено право пользования активом по следующим договорам аренды:

- Договор № ДОГ-ММЦ-УК-2024-08-140 от 01.08.2024г. с ООО «ММЦ»;
- Договор № ДОГ-ММЦ-УК-2024-08-139 от 01.08.2024г. с ООО «ММЦ»;
- Договор № ДОГ-ММЦ-УК-2025-06-70 ОТ 01.07.2025г. с ООО «ММЦ»;
- Договор аренды а/м №ДОГ-ММЦ-ВТ-2024-11-653 от 23.10.24г с Кузиным К.А.

тыс. руб.

Наименование ППА	Стоимость, тыс. руб.				Амортизация, тыс. руб.			
	на 31.12.2024	Изменение		на 31.12.2025	на 31.12.2024	Изменение		на 31.12.25
		Увеличение	Уменьшение			Увеличение	Уменьшение	
1539/ДС-2020-03 от 06.03.2020	80	43	(30)	93	(6)	(1)		(7)
1638/ДС-2020-11 от 24.11.2020		2		2		(0)		(0)
62 от 10.09.2025		258		258		(12)		(12)
571-Н от 17.05.2019	9 340	4 254	(3 432)	10 162	(1 146)	(158)		(1 304)
ДОГ-ММЦ-ВТ-2023-12-63 от 18.12.2023	454	216		670	(240)	(214)		(454)
ДОГ-ММЦ-ВТ-2024-11-653 от 23.10.2024	287		(287)			(287)	287	
ДОГ-ММЦ-ВТ-2024-05-306 от 04.06.2024	6			6		(2)		(2)
№47 от 15.08.2024	141			141	(8)	(48)		(56)
ДОГ-ММЦ-УК-2024-08-139 от 01.08.2024	3 364		(3364)		(301)	(692)	993	
ДОГ-ММЦ-УК-2024-08-140 от 01.08.2024	1 874		(1874)		(165)	(165)	331	
Договор ДОГ-ММЦ-УК-2025-03-28 от 01.03.2025		1 985		1 985		(510)		(510)
ДОГ-ММЦ-УК-2025-06-70 от 01.07.2025		3 353	(3 353)			(397)	397	
ИТОГО:	15 546	10 111	(12 340)	13 317	(1 866)	(2 486)	2 007	(2 345)

Тыс. руб.

ППА, тыс. руб.	Стоимость, тыс. руб.				Амортизация, тыс. руб.			
	на 31.12.2023	Изменение		на 31.12.2024	На 31.12.2023	Изменение		на 31.12.2024
		Увели- чение	Умень- шение (выбытие)			Увели- чение	Умень- шение	
1539/ДС-2020-03 от 06.03.2020	98		(18)	80	(4)	(2)		(6)
571-Н от 17.05.2019	11 259		(1 919)	9 340	(953)	(193)		(1146)
УК-АР-8-06-2021 от 01.06.2021	2 297		(2 297)		(1 200)	(274)	1474	
25/05-311 от 25.05.2022	382	203	(585)		(303)	(116)	419	
ДС 1 от 23.09.2022 к Договору №01/06/22-1150-П от 01.06.2022	236		(236)		(114)	(8)	122	
01/05/23-1210-П от 01.05.2023	130		(130)		(29)	(4)	33	
023-029 от 01.09.2023	1 094		(1 094)		(56)	(111)	167	
ДОГ-ММЦ-ВТ-2023-12-63 от 18.12.2023	412	255	(213)	454		(240)		(240)
ДОГ-ММЦ-ВТ-2024-11-653 от 23.10.2024		287		287				
ДОГ-ММЦ-ВТ-2024-05-306 от 04.06.2024		6		6				
№47 от 15.08.2024		141		141		(8)		(8)
ДОГ-ММЦ-УК-2024-08-139 от 01.08.2024		3414	(50)	3364		(301)		(301)
ДОГ-ММЦ-УК-2024-08-140 от 01.08.2024		1874		1874		(165)		(165)
ИТОГО:	15 908	6 180	(6 542)	15 546	(2 659)	(1 422)	2 215	(1 866)

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса)	1 208	5 238	1 709
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	10 172	9 097	12 157
Итого обязательства по аренде	11 380	14 335	13 866

Проценты по арендным обязательствам:

тыс. руб.

Наименование	2025	2024
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	2 096	1 445
Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам	2 096	1 445

Затраты по договорам аренды (кроме процентов):

Тыс. руб.

Наименование	2025	2024
Амортизация прав пользования активом	2 485	1 422

Расходы и будущие арендные платежи арендатора, относящиеся к договорам аренды, по которым использована возможность не начислять права пользования активами и обязательство по аренде, в соответствии с пунктом 11 ФСБУ 25/2018:

тыс. руб.

Наименование	2025, тыс. руб.	2024, руб.	Будущие арендные платежи, руб.
Арендные платежи по договорам аренды, в которых предмет аренды не превышает 300 тыс. руб.	63	262	305

тыс руб.

Договор аренды	Предмет аренды	Пересмотр срока полезного использования за отчетный год, тыс.руб.	Пересмотр суммы будущих арендных платежей (в номинальной величине) за отчетный год, тыс.руб.
Договор аренды № 571-Н от 17/05/19	Земельный участок	-	822
Договор аренды №1539/ДС-2020-03	Земельный участок	-	12
Договор аренды ТС ДОГ-ММЦ-ВТ-2023-12-63	Транспортное средство	-	217

Незавершенные капитальные вложения

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету	
Незавершенное строительство объектов основных средств	за 2025г.	455 900	6 394 053	-	(6 831 837)	18 116
	за 2024г.	2 017 638	37 130 690	-	(38 692 428)	455 900
Приобретение компонентов основных средств, требующих монтажа и пусконаладочных работ	за 2025г.	2 733 552	524 309	(1 934)	(2 209 963)	1 045 964
	за 2024г.	5 535 058	4 616 134	-	(7 417 640)	2 733 552
Объекты незавершенного строительства на консервации	за 2025г.	686 715	-	-	-	686 715
	за 2024г.	686 715	-	-	-	686 715

3. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2025 года сумма долгосрочных финансовых вложений приходится на стоимость финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Долгосрочные - всего	10	10	10
в том числе:			
ООО «ММЦ ЯТ», доля участия - 99,99% (Вложение, по которому не определяется текущая рыночная стоимость)	10	10	10

4. Прочие внеоборотные активы

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены беспроцентные займы:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
		первоначальная стоимость	первоначальная стоимость
Прочие внеоборотные активы,	2025	4 261	1 170 374
в том числе:	2024	3 727	4 261
Лицензии	2025	1 766	-
	2024	1 500	1 766
Беспроцентные займы, со сроками погашения более 12 месяцев	2025	2 495	1 170 374
	2024	2 227	2 495

Расшифровка выданных беспроцентных долгосрочных займов со сроками погашения:

тыс. руб.

Основание	Период	Остаток на начало года	Выдано	Возвра- щено	Переқвали- фицированы	Остаток на конец года
Договор №27022024 от 27.02.2024, ММЦ ООО Срок погашения – до 25.02.2026	за 2025 г.	2 495	-	-	(2 495)	-
	за 2024 г.	-	2 495	-	-	2 495
СД-3 от 22.05.2019, САНАТОРИЙ ДЮНЫ ООО срок погашения – до 12.01.2027	за 2025 г.	-	-	-	2 227	2 227
	за 2024 г.	2 227	-	-	(2 227)	-
Договор займа №29012020 от 29/01/2020, ЦРЯМ ООО Срок погашения – до 12.01.2027	за 2025 г.	-	-	-	1 131 258	1 131 258
	за 2024 г.	-	-	-	-	-
Договор займа №1 от 11.03.20, ММЦ ЯТ ООО срок погашения – до 15.01.2027	за 2025 г.	-	-	-	36 889	36 889
	за 2024 г.	-	-	-	-	-

5. Запасы

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода	
		Балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		Убытков от снижения стоимости	Величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
				Фактическая стоимость запасов	резерв под снижение стоимости			
Запасы - всего	2025	708 786	1 733 485	(1 701 599)	-	-	-	740 673
	2024	357 955	4 126 707	(3 775 876)	-	-	-	708 786
<i>в том числе:</i>								
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2025	705 860	1 709 154	(1 678 290)	-	-	-	736 724
	2024	58 833	1 379 300	(732 273)	-	-	-	705 860
Товары для перепродажи	2025	2 925	24 332	(23 308)	-	-	-	3 949
	2024	267	9 543	(6 885)	-	-	-	2 925
Затраты незавершенного производства	2025	-	-	-	-	-	-	-
	2024	298 855	2 737 863	(3 036 718)	-	-	-	-

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов представлены в бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность» и составляют:

- по состоянию на 31.12.2025 года – 52 445 тыс. руб.;
- по состоянию на 31.12.2024 года – 38 022 тыс. руб.;
- по состоянию на 31.12.2023 года – 615 тыс. руб.

6. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе по строке 1230 дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Общая величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой был создан резерв, на 31.12.2025 составила 32 427 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 277 тыс. руб.; на 31.12.2023 – 223 тыс. руб.)

Покупатели и заказчики:

тыс. руб.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
СОГАЗ АО	79 076	75 506	-
ММЦ ЦР ООО	42 368	38 865	291
Физические лица (медицинские услуги населению)	30 121	15 119	-
ФК ЗЕНИТ АО	2 250	-	-
АЛЬФАСТРАХОВАНИЕ АО	1 934	-	-
БУДУ АО	1 683	-	-
СК КАПИТАЛ-ПОЛИС ООО	1 591	-	-
СБЕРБАНК СТРАХОВАНИЕ ООО СК	1 337	-	-
Прочие	11 936	3 313	50
Итого покупателей и заказчиков	172 296	132 803	341

Поставщики и подрядчики:

тыс. руб.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
ГАЗПРОМ МЕЖРЕГИОНГАЗ САНКТ-ПЕТЕРБУРГ ООО	16 422	-	-
ДЕЛЬТАМЕДКОМПАНИ ООО	3 742	360	-
ДЕСНОЛ СОФТ ПРОДЖЕКТ ООО	1 188	-	-
ФРАНС ГАРДИНЕР РАША ООО	627	-	-
Юни-тек ООО	451	-	-
ГРУПП ОЙЛ ООО	-	1 965	-
ХЭДХАНТЕР ООО	-	1 721	908
Прочие	22 430	73 523	21 005
Итого	60 861	77 569	21 913

Прочие дебиторы и кредиторы:

тыс. руб.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
ОЛИМП МЕДИКАЛ ООО	31 549	35 931	-
Энка Иншаат ве Санайи Аноним Ширкети ГО	-	-	36 887
СОТЭКС ООО	2 152	7 572	-
ТФОМС ЛО	31 831	18 210	-
СТРАХОВАЯ КОМПАНИЯ СОГАЗ-МЕД АО СПб филиал	19 858	25 421	-
СМК РЕСО-МЕД ООО Северо-Западный ф-л	16 164	23 551	-
Капитал МС - Филиал в г. Санкт-Петербурге и ЛО	7 114	9 721	-
Прочие	1 644	37 422	40 014
Итого	110 312	157 828	76 901

Наличие и движение дебиторской задолженности

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	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	949 664	(277)	338 742	(944 431)	343 975	(32 427)
	За 2024 г.	103 596	(223)	868 303	(22 235)	949 664	(277)
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	77 569	-	71 041	(87 749)	60 861	-
	За 2024 г.	21 913	-	58 274	(2 618)	77 569	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	132 803	-	172 284	(132 791)	172 296	-
	За 2024 г.	341	-	132 799	(337)	132 803	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	581 445	-	3	(581 012)	436	-
	За 2024 г.	4 398	-	577 089	(42)	581 445	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	157 828	(277)	95 344	(142 860)	110 312	(32 427)
	За 2024 г.	76 901	(223)	100 133	(19 206)	157 828	(277)
Расчеты с персоналом	За 2025 г.	19	-	70	(19)	70	-
	За 2024 г.	43	-	8	(32)	19	-

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

Наименование	тыс. руб.	
	31.12.2025	31.12.2024
Средства на расчетных счетах	102 344	103 810
в том числе средства, полученные для осуществления деятельности в сфере обязательного медицинского страхования	100 390	100 618
Средства в кассе	723	259
Переводы в пути	8 430	3 215
Депозиты	350 700	164 470
Итого по строке 1250 - «Денежные средства и денежные эквиваленты»	462 197	271 754
Итого по строке 4500 - «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода»	462 197	271 754

Для контроля за целевым использованием расходования полученных денежных средств Обществом открыт отдельный расчетный счет.

Денежные потоки между дочерними, зависимыми и основным Обществом

Наименование		Строка отчета о движении денежных средств	31.12.2025	31.12.2024
тыс руб.				
Денежные потоки от текущей деятельности:				
Поступления – всего	4110		3 669 280	894 598
в том числе:	4111		2 103 186	669 179
от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуги, из них:				
из них:			6 073	2 491
от дочерних и основных				
прочие поступления	4119		1 427 483	224 130
из них:			130 311	-
от дочерних и основных				
Платежи - всего	4120		(6 140 510)	(3 308 408)
в том числе:	4121		(2 986 426)	(1 473 380)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги:				
из них:			(9 398)	(11 391)
от дочерних и основных				

прочие платежи	4129	(48 419)	(438 363)
из них: от дочерних и основных		(11 954)	(18 930)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	4 703 880	7 072 616
в том числе: получение кредитов и займов	4311	4 703 880	7 072 616
из них: от дочерних и основных		299 988	121 549
Платежи - всего	4320	(531 261)	(112 959)
в том числе: в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(528 741)	(105 869)
из них: от дочерних и основных		(528 189)	(103 086)

В состав строк 4119 «Прочие поступления» отчета о движении денежных средств за отчетный период включены следующие виды платежей по текущей деятельности:
тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025	За 2024
Прочие поступления по текущей деятельности (стр. 4119), в том числе:	1 427 483	224 130
Погашение долга по исполнительному листу	-	17 657
Поступления денежных средств для деятельности ОМС	1 021 077	170 491
Расчеты по НДС	220 510	
Прочие поступления по текущей деятельности	55 585	35 982
Беспроцентные заемные средства	130 311	-

В состав строки 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств за отчетный период включены следующие виды платежей по текущей деятельности:
тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025	За 2024
Прочие платежи по текущей деятельности (стр. 4129), в том числе:	(48 419)	(438 363)
Беспроцентные заемные средства	(27 509)	(48 412)
прочие налоги и сборы	(2 131)	(16 201)
расчеты по НДС	-	(278 864)
расходы на услуги банков	(10 730)	(736)
расчеты по возмещаемым расходам	-	(90 191)
Прочие платежи по текущей деятельности	(8 049)	(3 959)

8. Прочие оборотные активы

тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Прочие оборотные активы, в том числе:	6 807	1 279 037
ДМС сотрудников	-	2 369
Страхование	4 312	3 492
Краткосрочные беспроцентные займы	2 495	1 273 176

Расшифровка выданных краткосрочных беспроцентных займов со сроками погашения:

тыс. руб.

Основание	Период	Остаток на начало года	Выдано	Возвращено	Переквалифицированы	Остаток на конец года
Договор займа №29012020 от 29/01/2020, ЦРЯМ ООО Срок погашения – до 12.01.2027	за 2025 г.	1 115 703	15 555	-	(1 131 258)	-
	за 2024 г.	1 086 221	29 482	-		1 115 703
СД-3 от 22.05.2019, САНАТОРИЙ ДЮНЫ ООО срок погашения – до 15.01.2027	за 2025 г.	2 227	-	-	(2 227)	-
	за 2024 г.	-	-	-	2 227	2 227
Договор займа №1 от 11.03.20, ММЦ ЯТ ООО срок погашения – до 15.01.2027	за 2025 г.	155 246	11 954	130 311	(36 889)	-
	за 2024 г.	138 811	16 435	-	-	155 246
Договор №27022024 от 27.02.2024, ММЦ ООО Срок погашения – до 25.02.2026	за 2025 г.	-	-	-	2 495	2 495
	за 2024 г.	-	-	-	-	-

9. Капитал

Зарегистрированный размер уставного капитала на 31 декабря 2025 года составляет 100 тыс. руб., на 31.12.2024 года -100 тыс. руб., на 31.12.2023 года – 100 тыс. руб.

Права, предоставляемые долями:

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

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

- принимать участие в распределении прибыли Общества;

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

- получить в случае ликвидации Общества часть имущества, оставшегося после расчетов с кредиторами, или его стоимость;
- обжаловать решения органов Общества, влекущие гражданско-правовые последствия, в случаях и в порядке, которые предусмотрены Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью»;
- требовать, действуя от имени Общества, возмещения причиненных Обществу убытков;
- оспаривать, действуя от имени Общества, совершенные им сделки и требовать применения последствий их недействительности, а также применения последствий недействительности ничтожных сделок Общества;
- продать или осуществить отчуждение иным образом своей доли или части доли в уставном капитале Общества одному или нескольким участникам Общества либо другому лицу в порядке, предусмотренном Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и настоящим Уставом;
- выйти из Общества путем отчуждения своей доли Обществу или потребовать приобретения Обществом доли в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью»;
- заключить между собой, а также с кредиторами Общества и иными третьими лицами договор об осуществлении корпоративных прав (корпоративный договор);
- продать или осуществить отчуждение иным образом своей доли или части доли в уставном капитале Общества одному или нескольким участникам Общества либо другому лицу в порядке, предусмотренном Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом Общества;
- осуществлять иные права, предусмотренные федеральными законами или настоящим Уставом Общества.

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

тыс. руб.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Уставный капитал	100	100	100
Чистые активы	(8 542 197)	(4 047 749)	(1 307 877)

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2024 и 2023 годов не производилось.

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

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Нераспределенная прибыль, ВСЕГО	(8 542 297)	(4 047 849)
в том числе:		
Нераспределенная прибыль прошлых лет		
Непокрытый убыток прошлых лет	(4 047 849)	(1 307 977)
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	(4 494 447)	(2 739 872)

10. Займы полученные беспроцентные долгосрочные

По строке 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены долгосрочные беспроцентные займы:

тыс. руб.

Расшифровка, в том числе:	Период	На начало	Получено	Возвращено	Переквалифицированы	На конец
	3а 2025	8 866	-	2 678	156 528	162 715
	3а 2024	12 000	-	3 134	-	8 866
Договор займа №03112023 от 03.11.2023 г. ООО ММЦ Срок погашения – до 15.04.2028	3а 2025	8 866	-	2 678	-	6 187
	3а 2024	12 000	-	3 134	-	8 866
Договор займа б/н от 08.08.2018, ООО ММЦ. Срок погашения – до 26.10.2027	3а 2025	-	-	-	156 528	156 528
	3а 2024	-	-	-	-	-

11. Займы полученные беспроцентные краткосрочные

По строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены краткосрочные беспроцентные заемные средства:

тыс. руб.

Расшифровка, в том числе:	Период	На начало	Получено	Возвращено	Переквалифицированы	На конец
	3а 2025	66 089 487	4 803 250	625 432	(156 528)	70 110 777
	3а 2024	59 119 606	7 072 615	102 734	-	66 089 487
Договор займа №СП-ММЦ-ВТ-2025-10-7 от 21.10.2025г., ООО ММЦ. Срок погашения – до 13.10.2026	3а 2025	-	16 480	-	-	16 480
	3а 2024	-	-	-	-	-
Договор займа №МТ-АО-2019/12 от 10.12.2019г. АО СОГАЗ. Срок погашения – до 10.01.2026	3а 2025	65 148 594	4 403 891	551	-	69 551 935
	3а 2024	58 200 311	6 951 066	2 783	-	65 148 594
Договор №01032021 от 01.03.2021, ООО ММЦ. Срок погашения – до 30.04.2026	3а 2025	681 563	99 370	238 570	-	542 363
	3а 2024	703 182	1 212	22 831	-	681 563
Договор займа б/н от 08.08.2018, ООО ММЦ. Срок погашения – до 26.10.2027	3а 2025	259 330	283 509	386 311	(156 528)	-
	3а 2024	216 113	120 337	77 120	-	259 330

12. Кредиторская задолженность

тыс. руб.

Кредиторская задолженность	Сальдо на 31.12.2025	Сальдо на 31.12.2024
	706 148	731 990
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	105 152	60 301
Расчеты по налогам и сборам	38 959	10 088
Расчеты с прочими кредиторами	6 329	5 716
Расчеты с персоналом по оплате труда	101 550	56 775
Расчеты с покупателями	13 810	78 101
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в т.ч.:	440 348	521 009
АГАТ СТРОЙ ООО	11 412	4 560
АЙВА МТ ООО	25 704	96 502
БАЛТСЕРВИС ООО	-	81 532
БСС ООО	11 048	10 523
ВЕРА-ТРАНС ООО	9 822	7 056
ДОКМАН ООО КФ	23 352	3 324
ЖИЗНЬ ООО	10 947	14 816
ИН-ПРО ООО	15 636	12 691
КВАДРОС-БИО ООО	12 221	12 221
ММЦ ЦР ООО	9 720	8 950
М.П.А. МЕДИЦИНСКИЕ ПАРТНЕРЫ ООО	105 306	-
Петербургская сбытовая компания АО	7 416	8 447
ПРОМЕТЕЙ ООО	9 368	5 134

Наличие и движение кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода
			поступило		списано		
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	731 990	545 368	17	571 227	-	706 148
	3а 2024 г.	837 542	675 012	3	780 297	270	731 990
в том числе:							-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	521 009	421 929	5	502 595	-	440 348
	3а 2024 г.	786 981	500 041	3	765 746	270	521 009
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	78 101	727	-	65 018	-	13 810
	3а 2024 г.	712	78 101	-	712	-	78 101
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	10 088	29 402	-	531	-	38 959
	3а 2024 г.	17 019	6 889	-	13 820	-	10 088
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	60 301	45 403	-	552	-	105 152
	3а 2024 г.	15 615	44 686	-	-	-	60 301
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	56 775	44 775	-	-	-	101 550
	3а 2024 г.	14 380	42 395	-	-	-	56 775
Расчеты с прочими кредиторами	3а 2025 г.	5 716	3 132	12	2 531	-	6 329
	3а 2024 г.	2 835	2 900	-	19		5 716

13. Налоги

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

Основные налоговые показатели Общества:

тыс. руб.		
Вид налога	Уплачено за 2025 год	Уплачено за 2024 год
НДС	106	-
Налог на имущество	1 633	16 078
НДФЛ	330 565	148 470
Страховые взносы	737 621	343 398
Прочие налоги и сборы	241	124
Итого	1 070 166	508 070

Налог на прибыль

В 2025 году Общество является плательщиком налога на прибыль в соответствии с нормами Налогового Кодекса Российской Федерации.

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

Постоянные и временные разницы связаны с расходами, не принимаемыми в целях налогообложения прибыли, порядком определения стоимости основных средств в налоговом и бухгалтерском учете, порядком признания активом основного средства, формирование резерва на оплату отпусков, переносом убытка на будущее.

Расчет текущего налога на прибыль за 2025 год:

тыс. руб.	
Показатель	Сумма
Прибыль до налогообложения	(5 673 794)
Отложенный налоговый актив на начало периода	1 245 448
Отложенное налоговое обязательство на начало периода	42 244
Отложенный налоговый актив на конец периода**	2 506 583
Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	124 032
Постоянная разница за период	956 405
Отложенный налог на начало периода	1 203 204
Отложенный налог на конец периода	2 382 551
Отложенный налог за отчетный период	1 179 347
Текущий налог на прибыль	-
Доход по налогу за отчетный период	1 179 347
Условный доход по налогу	1 418 448
Постоянный налоговый расход	(239 101)
Чистая прибыль	(4 494 447)

Расчет текущего налога на прибыль за 2024 год:

тыс. руб.

Показатель	Сумма
Прибыль до налогообложения	(3 659 086)
Отложенный налоговый актив на начало периода	369 022
Отложенное налоговое обязательство на начало периода	85 032
Отложенный налоговый актив на конец периода**	1 245 448
Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	42 244
Постоянная разница за период	266 218
Отложенный налог на начало периода	283 990
Отложенный налог на конец периода	1 203 204
Отложенный налог за отчетный период	919 214
Эффект изменения временных разниц***	678 573
Эффект изменения ставки будущего налога***	240 641
Текущий налог на прибыль	-
Доход по налогу за отчетный период	919 214
Условный доход по налогу	731 817
Постоянный налоговый расход	(53 244)
Чистая прибыль	(2 739 872)

С 2025 года в соответствии с Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ подлежат изменению ставки по налогу на прибыль организаций. Налоговая ставка повысилась с 20 до 25 % и распределилась между федеральным и региональными бюджетами по 8 и 17 % соответственно (с 2031 года – по 7 и 18 %).

Движение отложенных налогов за 2025 г.

Вид активов и обязательств	На 01.01.2025, по ставке 25%				Эффект изменения временных разниц, по ставке 25%				На 01.01.2026, по ставке 25%	
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенный налоговый актив		Отложенное налоговое обязательство		Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
					Признание	Погашение	Признание	Погашение		
1	2	3	4	5	8	9	10	11	14	15
Внеоборотные активы	3 843	15 815	961	3 954	0	961	306	3 403	0	857
Дебиторская задолженность	0	0	0	0	2 090	0	0	0	2 090	0
Доходы будущих периодов	0	26	0	6	0	0	94	0	0	101
Материалы	673 759	47	168 440	12	53 232	141 795	1	10	79 877	2
Нематериальные активы	4	102 337	1	25 584	2	0	12 873	5 167	3	33 290
Основные средства	193	14 271	48	3 568	3 332	8	73 625	1 277	3 372	75 916
Оценочные обязательства и резервы	105 971	0	26 493	0	13 310	4 480	0	0	35 323	0
Расходы будущих периодов	130 115	0	32 529	0	18 504	11 289	0	0	39 744	0
Резервы сомнительных долгов	277	0	69	0	32 251	0	0	0	32 321	0
Убытки прошлых лет	4 016 819	0	1 004 205	0	1 292 971	0	0	0	2 297 175	0
Арендные обязательства	50 815	0	12 704	0	5 470	1 496	0	0	16 677	0
Проценты по обязательствам	0	36 480	0	9 120	0	0	5 018	273	0	13 865
Итого	4 981 794	168 976	1 245 448	42 244	1 421 161	160 027	91 918	10 130	2 506 583	124 032

14. Выручка от продаж

В 2025 году организация осуществляла деятельность по следующим направлениям:

Наименование	тыс. руб.	
	за 2025	за 2024
Выручка от агентских услуг	56	29
Выручка от аренды нежилых помещений и других объектов основных средств	124 479	35 784
Выручка от розничной продажи фармацевтических препаратов	28 248	8 670
Выручка от оказания платных медицинских услуг	2 219 201	692 859
ИТОГО по строке 2110 «Выручка»	2 371 984	737 342

Рост выручки связан с полноценной работой клиники на протяжении всего 2025 года по сравнению с 2024 годом, годом открытия клиники и начала медицинской деятельности.

тыс. руб.			
Доходы в виде фиксированных арендных платежей		Доходы в виде переменных арендных платежей	
за 2025	за 2024	за 2025	за 2024
113 091	32 740	11 388	3 045

15. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование	тыс. руб.	
	2025	2024
Материальные затраты	1 387 392	953 182
Затраты на оплату труда	1 748 039	891 399
Отчисления на социальные нужды	519 051	265 773
Амортизация	1 584 745	568 804
Прочие	253 627	210 650
ИТОГО по строке 2120 «Себестоимость продаж»	5 492 854	2 889 809
Материальные затраты	56 671	19 952
Затраты на оплату труда	13 492	3 252
Отчисления на социальные нужды	6 019	1 046
Амортизация	199	466
Прочие	26 436	8 046
ИТОГО по строке 2210 «Коммерческие расходы»	102 817	32 762
Материальные затраты	609 154	624 712
Затраты на оплату труда	359 821	299 542
Отчисления на социальные нужды	100 929	84 925
Амортизация	91 844	92 907
Прочие	333 323	110 127
ИТОГО по строке 2220 «Управленческие расходы»	1 495 070	1 212 213

Наиболее затратными статьями, показывающими рост расходов, являются заработная плата, амортизация, материальные расходы.

Увеличение расходов по заработной плате обусловлено расширением штата в связи с открытием новых медицинских отделений с привлечением высококвалифицированных специалистов с заработной платой в соответствии региональными рыночными значениями,

Рост материальных расходов обусловлен увеличением количества оказанных услуг пациентам, что прямо пропорционально привело к росту затрат на медикаменты, расходные материалы, реактивы, средства индивидуальной защиты. Для обеспечения бесперебойной работы в условиях нестабильности логистических цепочек сформирован повышенный запас критически важных запасов лекарственных препаратов, медицинских расходников, инструмента.

Рост расходов, в том числе связанных с вводом в эксплуатацию объектов основных средств, связан с необходимостью обеспечения медицинской деятельности.

Увеличение амортизации по основным средствам связано с вводом новых объектов строительства в текущем году (здание Кухни и аптечного склада, здание Морга с патоморфологической лабораторией, здание КПП 1, Авиационный ангар для вертолета и др.), а также дополнительной мебели, медицинской техники и оборудования для новых отделений, амортизация по которым начала начисляться в текущем году.

16. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2025		2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
% к получению/уплате	46 214	2 096	35 844	1 445
Доходы (расходы) от реализации прочего имущества (работ, услуг)	5 439	6 138	32	27
Курсовые разницы (положительное значение включено в строку Прочие доходы (код 2340))	1 286	1 256	17 427	14 589
Резервы по сомнительным долгам	-	129 006	-	277
Списание налогов в связи с утратой права на возмещение	-	433 186	-	251 110
Прочие доходы (расходы)	5 747	123 587	409	43 172
Прибыли (убытки) прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	8 483	326 937	-	4 736
Итого прочие доходы/расходы	67 169	1 022 206	53 712	315 356

17. Целевое финансирование и расходы, связанные с деятельностью по обязательному медицинскому страхованию

тыс. руб.		
Наименование	2025	2024
Оказано медицинских услуг в рамках деятельности ОМС	1 019 141	247 344

Прочий доход от безвозмездно полученных ТМЦ ОМС	4 178	-
---	-------	---

Расходы от оказания услуг по Обязательному медицинскому страхованию

тыс. руб.		
Наименование	2025	2024
Материальные расходы	416 461	108 742
Оплата труда	368 524	10 321
Страховые взносы	91 087	2 862
Коммунальные расходы	43 893	13 504
Техническое обслуживание и ремонт производственного оборудования	36 602	10 278
Прочие расходы ОМС	50 919	15 919
ИТОГО	1 007 486	161 626

Остаток средств целевого финансирования по ОМС на 31.12.2025 год составил 101 551 тыс. рублей (по состоянию на 31.12.2024 – 85 718 тыс. руб.), отражен по строке бухгалтерского баланса 1550 «Прочие обязательства».

Движения денежных средств на расчетном счету, предназначенном для деятельности ОМС:

тыс. руб.		
Наименование	2025	2024
Остаток на расчетном счету на начало года	100 618	-
Поступило денежных средств на деятельность в рамках ОМС	1 021 077	170 441
Оплачено Поставщикам	553 582	64 754
Оплачено на заработную плату и страховые взносы	467 723	5 069
Остаток на расчетном счету на конец года	100 390	100 618

18. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства за 2025 год:

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	105 971	396 258	360 938	-	141 291
в том числе:					
Оценочные обязательства по оплате отпусков сотрудникам	66 471	222 304	176 231	-	112 544
Оценочные обязательства по оплате годовой премии сотрудникам	39 500	173 954	184 707	-	28 747

Оценочные обязательства за 2024 год:

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	38 643	275 611	208 284	-	105 971
в том числе:					
Оценочные обязательства по оплате отпусков сотрудникам	13 384	110 362	57 276	-	66 471
Оценочные обязательства по оплате годовой премии сотрудникам	23 610	165 249	149 359		39 500
Резерв природоохранных мероприятий	1 649	-	1 649	-	-

19. Связанные стороны

№	Наименование компании/ФИО	Признаки аффилированности
1	Колтунов Игорь Ефимович	Единоличный исполнительный орган
2	ООО «ММЦ»	Материнская компания
3	И. А. Хабалаева	Лицо оказывает значительное влияние, участник ООО «ММЦ», конечный бенефициар
4	В.В. Баранов	Лицо оказывает значительное влияние, участник ООО «ММЦ», конечный бенефициар
5	А.Г. Обрезан	Лицо оказывает значительное влияние, участник ООО «ММЦ», конечный бенефициар
6	С. Б. Андреев	Лицо оказывает значительное влияние, участник ООО «ММЦ», конечный бенефициар
7	ООО «ММЦ ЮГ»	ООО «ММЦ» владеет 49% уставного капитала
8	ЧОУ ДПО «Научно-образовательный Институт ММЦ»	Единственным собственником ЧОУ ДПО «Научно-образовательный Институт ММЦ» является ООО «ММЦ»
9	ООО «ММЦ Профмедицина-НК»	ООО «ММЦ Профмедицина» владеет 99,99%
10	ООО «ММЦ Профмедицина»	ООО «ММЦ» владеет 60% уставного капитала

11	ООО «ММЦ ЦР»	ООО «ММЦ» владеет 100% уставного капитала
12	ООО «ММЦ ЯТ»	ООО «ММЦ ВТ» владеет 99,99% уставного капитала. Э.В. Опарин - генеральный директор
13	ООО «ММЦ ПТ»	ООО «ММЦ» владеет 100% уставного капитала
14	ООО «ЭНТ»	Компания группы
15	ООО «Веста»	Компания группы

Продажи связанным сторонам: Стоимость реализованных услуг, оказанных связанными сторонами, составила (без НДС):

		тыс. руб.	
Наименование связанной стороны	Вид продаж	2025	2024
ООО «ММЦ»	Реализация прочего имущества	869	16
ООО «ММЦ»	Аренда транспортного средства	1 117	2 420
ООО «ММЦ»	Медицинские услуги	4 711	229
ООО «ММЦ»	Аренда медицинского оборудования	62	-
ЧОУ ДПО «Научно-образовательный институт ММЦ»	Аренда офисных помещений	179	-
ООО «ММЦ Профмедицина»	Медицинские услуги	3 855	89
ООО «ММЦ ЦР»	Аренда оборудования	118 919	32 388
ООО «ММЦ ПТ»	Услуги в рамках медицинской деятельности	91	125
Итого:		129 803	35 267

Закупки у связанных сторон: Стоимость приобретенных услуг, оказанных связанными сторонами, составила (без НДС):

		тыс. руб.	
Наименование связанной стороны	Вид закупок	2025	2024
ЧОУ ДПО «Научно-образовательный институт ММЦ»	Образовательные услуги	3 704	1 173
ООО «ММЦ»	Аренда офисных помещений	2 279	1 190
ООО «ММЦ»	Продажа ТМЦ, малоценного имущества	11 060	3 114
ООО «ММЦ»	Лабораторные услуги	6 840	5 757
ООО «ММЦ»	Прочие услуги	2 307	906
ООО «ММЦ Профмедицина»	Продажа ТМЦ	-	567
ООО «ММЦ Профмедицина»	Профосмотры	6 200	4 707
ООО «ММЦ ЦР»	Услуги в области компьютерных технологий	97 946	89 500
ООО «ММЦ ЦР»	Закупка НМА	14 768	-
Итого:		145 104	106 914

Операции со связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами:

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

Наименование связанной стороны	Кредиторская задолженность, тыс. руб.		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
I. Краткосрочная задолженность, в т.ч.	25 140	12 960	8 076
ООО «ММЦ ЯТ»	2 813	2 813	2 813
ООО «ММЦ Профмедицина»	514	465	349
ООО «ММЦ ЦР»	9 720	8 950	854
ООО «ММЦ»	4 458	732	4 060
ЧОУ ДПО «Научно-образовательный институт ММЦ»	116	25	-
Наименование связанной стороны	Займы, полученные беспроцентные, тыс. руб.		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
I. Долгосрочная задолженность			
ООО «ММЦ»	162 715	8 866	12 000
II. Краткосрочная задолженность			
ООО «ММЦ»	558 842	940 892	919 295
Итого	721 557	949 758	931 295

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность, тыс. руб.		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
I. Краткосрочная задолженность, в т.ч.	42 927	38 959	622
ООО «ММЦ Профмедицина»	529	94	-
ООО «ММЦ ЦР»	42 368	38 865	410
ООО «ММЦ»	18	-	212
ООО «ММЦ ПТ»	12	-	-

Наименование связанной стороны	Займы, выданные беспроцентные, тыс. руб.		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
I. Долгосрочная задолженность, в т.ч.	39 384	2 495	-
«ММЦ ЯТ» ООО, договор займа № 1 от 11.03.20	36 889	-	-
«ММЦ» ООО, договор № 27022024 от 27.02.2024	-	2 495	-
II. Краткосрочная задолженность	-	155 246	138 811

«ММЦ ЯТ» ООО, договор займа № 1 от 11.03.20	-	155 246	138 811
«ММЦ» ООО, договор № 27022024 от 27.02.2024	2 495	-	-

Общество не имеет просроченной дебиторской задолженности по связанным сторонам. Резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности связанных сторон отсутствует.

Вся дебиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

Займы, выданные связанным сторонам и погашенные ими в отчетном периоде:
тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Сальдо на 31.12.2024	Дебиторская задолженность		Сальдо на 31.12.2025
		Выданы	Погашено	
I. Долгосрочная задолженность	2 495	-	-	2 495 переведена в краткосрочную
ООО «ММЦ»	2 495	-	-	2 495 переведена в краткосрочную
II.Краткосрочная задолженность	155 246	11 954	130 311	36 889 переведена в долгосрочную
ООО «ММЦ ЯТ»	155 246	11 954	130 311	36 889 переведена в долгосрочную

Займы, полученные от связанных сторон и погашенные в отчетном периоде:
тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Сальдо на 31.12.2024	Кредиторская задолженность		Сальдо на 31.12.2025
		Получено	Погашено	
I. Долгосрочная задолженность				
ООО «ММЦ»	8 865	-	2 678	6 187
II.Краткосрочная задолженность				
ООО «ММЦ»	940 892	399 358	624 881	715 369, из них 156 528 пере- ведена в долгосрочную

Вознаграждения основному управленческому персоналу

тыс. руб.

Виды вознаграждений	Сумма за 2025 год	Сумма за 2024 год
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты) ВСЕГО, в том числе:	121 972	85 147
Оплата труда за отчетный период	72 404	48 672
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	22 569	14 196
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	6 502	3 705

Компенсация за неиспользованный отпуск	2 258	-
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	-	-
Иные краткосрочные вознаграждения (премии)	18 239	18 574

Долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу не предусмотрены.

20. Риски хозяйственной деятельности

Страновые риски

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечает требованиям рыночной экономики. Стабильность экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

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

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

Отраслевые риски

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

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

Валютный риск

В условиях нестабильного курса российского рубля Общество мало подвержено воздействию валютного риска, т.к. не имеет активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах. Однако, объем таких активов и обязательств не значителен.

Кредитный риск

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

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

Обществом проводится оценка просроченной и сомнительной задолженности. В 2025 году уровень просроченной дебиторской задолженности характеризуется Обществом как незначительный.

Риск ликвидности

Общество подвержено риску ликвидности, т.е. риску неисполнения своих обязательств перед кредиторами. Руководство Общества ежемесячно контролирует

прогнозы движения денежных средств Общества. Риск ликвидности оценивается руководством на низком уровне.

Правовые риски

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

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

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

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

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

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

21. Непрерывность деятельности

Руководство Общества провело предварительную оценку способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности.

В 2025 году Общество понесло убыток 4 494 447 тыс. рублей, по состоянию на 31 декабря 2025 года, обязательства превысили сумму активов на 8 542 197 тыс. руб.

Имеют место события или условия, которые в отдельности или в совокупности указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность:

- отрицательные показатели чистых активов:
 - на 31.12.2025 – (8 542 197 тыс. руб.);
 - на 31.12.2024 – (4 047 749 тыс. руб.);
 - на 31.12.2023 – (1 307 877 тыс. руб.).
- убытки на протяжении ряда лет:
 - за 2025 год – 4 494 447 тыс. руб.;
 - за 2024 год – 2 739 872 тыс. руб.;
 - за 2023 год – 606 341 тыс. руб.
- существенная зависимость от заемных средств при отсутствии других альтернативных источников финансирования соответствующего объема.

Общество находится в интегративной стадии развития и наращивания технологических мощностей, с сохранением «человекоцентричности» и философии помощи пациенту, ключевыми критериями которой являются:

- Масштабная медицинская инфраструктура;
- Ультрасовременное оснащение, оборудование экспертного класса;
- Премиальный стационар: палаты спроектированы по принципу «исцеляющей среды» и по стандартам отелей высокого класса;
- Кадровый потенциал: более 800 медицинских сотрудников, включая хирургов разного профиля высочайшего класса;
- Замкнутый цикл помощи: Реализация концепции «полного цикла» -от диагностики до реабилитации для пациентов всех возрастов в одном месте;
- Оперативность: наличие собственной службы неотложной помощи, возможности санавиации;
- Месторасположение — в эпицентре демографического роста, в самом быстрорастущем регионе СЗФО;
- Агентская сеть федерального масштаба;
- Многоуровневая служба сервиса, включая премиум обслуживание;
- Центр госпитализаций как единое окно для госпитализации пациентов;
- Экосистема эмпатии: среда, где медицинская помощь не ограничивается манипуляциями, а строится на искреннем сопереживании, бережном отношении к физическому и эмоциональному комфорту.

Общество оценило возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности в обозримом периоде геополитической ситуации, санкционной политики в отношении России и связанных с этим последствий. По нашему мнению, указанные события не окажут существенного влияния на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде.

В условиях нестабильности мировой политики и сложной геополитической обстановки в России, Обществом осуществляется оценка рисков, их значительности и вероятности, контроль за своевременностью отражения текущих показателей в финансовой отчетности, предпринимаются все меры по снижению негативного экономического эффекта.

В целях повышения финансовой эффективности работы, улучшения показателя чистых активов, Обществом продолжается активная работа в части развития новых направлений в оказании медицинских услуг, увеличения потока пациентов и объемов услуг при не снижении качества, повышения рентабельности работы клиник. Ведется работа по улучшению качества оказываемых услуг, повышению компетентности работников организации, увеличению доли присутствия на рынке медицинских услуг.

Для улучшения ситуации руководством Общества разработана программа реструктуризации и мер контроля по финансовому оздоровлению и обеспечению непрерывности деятельности в ближайшие 12 месяцев с учетом сильных сторон Общества, включающая:

- достижения соглашений о пролонгации договоров займа с кредиторами;
- оптимизации расходов на медикаменты и оборудование, внедрение энергоэффективных технологий, развитие контроля за оборотом товарных запасов, определение маржинальности лечения пациента до момента госпитализации, детальная оценка состояния пациентов;
- оптимизации штатной расстановки персонала Общества;
- увеличение объема платных услуг;
- увеличение объема уникальных операций;
- улучшение маркетинга;

- расширение площадей размещения стационара исходя из показателей маржинальности, потенциала загрузки, простоты интеграции в общую структуру Общества;
- улучшение сервисного обслуживания как пациентоориентированности и повышение имиджа клиники с целью привлечения большего числа пациентов;
- повышение эффективности работы персонала (введение новых стандартов, цифровизация процессов, др.);
- акцент организации медицинских отделений на маржинальность, потенциал загрузки и интеграции в общую структуру клиники;
- ориентация на продукты и комплексные предложения с высокой доходностью;
- пересмотр эффективности использования мощностей дневных стационаров;
- составлен прогноз движения денежных средств на текущий год;
- запланировано привлечение дополнительного финансирования.

Предпосылками непрерывности деятельности Общества являются развитие программы повышения интенсивности работы на 2026 год, в частности:

- развитие отделений с высоким потенциалом (лидеров продаж), таких как противоопухолевая терапия, хирургия, терапия, офтальмологический и радиотерапевтический дневные стационары, ЦПМ;
- управление портфелем нозологий, переход от низкорентабельных случаев к высокотехнологичным и маржинальным операциям;
- развитие ЦПМ как высокодоходного актива за счет увеличения коечного фонда;
- ввод новых коечных отделений (от 153 коек круглосуточного стационара);
- формирование новой стратегии (комплексные продукты, уникальные операции);
- развитие круглосуточной диагностики;
- повышение активности прибыльных направлений (7 дней в неделю, 12-часовой режим работы);
- трансформация услуг (видов медицинской деятельности) в высокотехнологичные – до 20% от всего объема услуг;
- привлечение высококвалифицированных и «уникальных» специалистов;
- автоматизация продаж (CRM) и развитие IT-инфраструктуры в направлении увеличения продаж (онлайн-запись на прием, личный кабинет пациента);
- наличие у Общества высоколиквидных активов в виде недвижимых объектов имущества, товарных запасов, дебиторской задолженности.

Данная бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. У Общества отсутствуют намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Общество сохраняет способность исполнять свои обязательства перед кредиторами и обязанности по уплате обязательных платежей.

Генеральный директор

ООО «ММЦ ВТ»

И.Е. Колтунов

Главный бухгалтер

Ю.В. Ильина

«27» марта 2026 г.