

Общество с ограниченной ответственностью «КДЛ ДОМОДЕДОВО-ТЕСТ»
(ООО «КДЛ ДОМОДЕДОВО-ТЕСТ»)

ИНН: 5009046778, КПП: 500901001, ОГРН: 1045002010085,

Юридический адрес: 142001, Московская обл, Домодедово г, Северный мкр, Каширское ш, дом № 7, офис 515

26.01.2026г.

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «КДЛ ДОМОДЕДОВО-ТЕСТ»
ЗА 2025 ГОД

Бухгалтерская отчетность ООО «КДЛ ДОМОДЕДОВО-ТЕСТ» составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «КДЛ ДОМОДЕДОВО-ТЕСТ» (ООО «КДЛ ДОМОДЕДОВО-ТЕСТ») зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц ИФНС России №5009 по городу Домодедово Московской области за № 1045002010085 09 ноября 2004г. Свидетельство 50 № 001128469. ИНН 5009046778.

Организационно-правовая форма ООО «КДЛ ДОМОДЕДОВО-ТЕСТ» ОКОПФ 12300 (Общества с ограниченной ответственностью), форма собственности ООО «КДЛ ДОМОДЕДОВО-ТЕСТ» ОКФС 16 (Частная собственность).

Место нахождения (юридический адрес) ООО «КДЛ ДОМОДЕДОВО-ТЕСТ» - 142001, Московская обл, Домодедово г, Северный мкр, Каширское ш, дом № 7, офис 515.

Основным видом деятельности ООО «КДЛ ДОМОДЕДОВО-ТЕСТ» является: Деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки ОКВЭД 86.90.9.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «КДЛ ДОМОДЕДОВО-ТЕСТ» включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений, включая выделенные на отдельные балансы, а именно:

Таблица 1

№ п/п	Наименование	КПП	Адрес
1	ООО "КДЛ ДОМОДЕДОВО-ТЕСТ" Филиал "КДЛ Барнаул"	222343001	656055, Алтайский край, Барнаул г, Юрина ул, д. 186А, помещ. Н2
2	ООО "КДЛ ДОМОДЕДОВО-ТЕСТ" Филиал "КДЛ Волгоград"	344343001	400075, Волгоградская область, г Волгоград, проезд Аптечный, д. 1а
3	ООО "КДЛ ДОМОДЕДОВО-ТЕСТ" Филиал "КДЛ Воронеж"	366243001	394005, Воронежская область, г.о. город Воронеж, г Воронеж, ул Владимира Невского, д. 55а, помещ. 1
4	ООО "КДЛ ДОМОДЕДОВО-ТЕСТ" Филиал "КДЛ Екатеринбург"	667943001	620085, Свердловская обл, г Екатеринбург, ул Ферганская, д. 16, офис 401
5	ООО "КДЛ ДОМОДЕДОВО-ТЕСТ" Филиал "КДЛ Казань"	168443001	420141, Республика Татарстан (Татарстан), г Казань, ул Сафиуллина, д. 5
6	ООО "КДЛ ДОМОДЕДОВО-ТЕСТ" Филиал "КДЛ Красноярск"	246243001	660123, Красноярский край, г Красноярск, пр-кт им.газеты "Красноярский рабочий", д. 60, помещ. 40
7	ООО "КДЛ ДОМОДЕДОВО-ТЕСТ" Филиал "КДЛ Нижний Новгород"	525643001	603101, Нижегородская область, г.о. город Нижний Новгород, г Нижний Новгород, ул Краснодонцев, д. 7, помещ. П13
8	ООО "КДЛ ДОМОДЕДОВО-ТЕСТ" Филиал "КДЛ Новокузнецк"	421743001	654007, Кемеровская обл, г Новокузнецк, Ермакова проспект Н.С., д. 11, кв. 98

9	ООО "КДЛ ДОМОДЕДОВО-ТЕСТ" Филиал "КДЛ Новосибирск"	540643001	630004, Новосибирская область, г Новосибирск, мгстр. Вокзальная, д. 10
10	ООО "КДЛ ДОМОДЕДОВО-ТЕСТ" Филиал "КДЛ ОМТЕСТ"	550443001	Омская обл, г Омск, тер Центральный АО, проспект Карла Маркса, д. 18/8
11	ООО "КДЛ ДОМОДЕДОВО-ТЕСТ" Филиал "КДЛ Пенза"	583643001	440008, Пензенская обл, г.о. город Пенза, г Пенза, ул Пушкина, д. 43
12	ООО "КДЛ ДОМОДЕДОВО-ТЕСТ" Филиал "КДЛ Пермь"	590643001	614107, Пермский край, г.о. Пермский, г Пермь, ул Лебедева, д. 256, помещ. 1-12
13	ООО "КДЛ ДОМОДЕДОВО-ТЕСТ" Филиал "КДЛ Ростов-на-Дону"	616343001	344002, Ростовская обл, г Ростов-на-Дону, ул Московская, д. 53, офис 207
14	ООО "КДЛ ДОМОДЕДОВО-ТЕСТ" Филиал "КДЛ Санкт-Петербург"	783843001	191180, Город Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Семеновский, ул Гороховая, Дом 69, Литера А, помещ. 3-н
15	ООО "КДЛ ДОМОДЕДОВО-ТЕСТ" Филиал "КДЛ Саратов"	645243001	410015, Саратовская обл, г Саратов, ул им Орджоникидзе Г.К., д. 1
16	ООО "КДЛ ДОМОДЕДОВО-ТЕСТ" Филиал "КДЛ Ставрополь"	263543001	355003, Ставропольский край, г.о. город Ставрополь, г Ставрополь, ул Ленина, д. 392
17	ООО "КДЛ ДОМОДЕДОВО-ТЕСТ" Филиал "КДЛ Тверь"	690043001	170100, Тверская область, г.о. город Тверь, г Тверь, ул Советская, Дом 45, Корпус 2
18	ООО "КДЛ ДОМОДЕДОВО-ТЕСТ" Филиал "КДЛ Тюмень"	720343001	625001, Тюменская область, г.о. город Тюмень, г Тюмень, ул Ямская, д. 64
19	ООО "КДЛ ДОМОДЕДОВО-ТЕСТ" Филиал "КДЛ Уфа"	027443001	450010, Республика Башкортостан, г.о. город Уфа, г Уфа, ул Летчиков, Дом 9
20	ООО "КДЛ ДОМОДЕДОВО-ТЕСТ" Филиал "КДЛ Ярославль"	760443001	150014, Ярославская область, г Ярославль, ул Свободы, д. 62
21	ООО "КДЛ ДОМОДЕДОВО-ТЕСТ" Филиал "КЛЦ"	231102001	350038, Краснодарский край, городской округ город Краснодар, Краснодар г, Северная ул, дом 419
22	ООО "КДЛ ДОМОДЕДОВО-ТЕСТ" Филиал "МОЦ"	771643001	Москва г, Енисейская ул, дом 37, строение 1
23	ООО "КДЛ ДОМОДЕДОВО-ТЕСТ" Филиал "НВЛЦ"	301643001	414056, Астраханская обл, г Астрахань, ул Татищева, д. 2

Среднегодовая численность работающих в ООО «КДЛ ДОМОДЕДОВО-ТЕСТ» составила: за отчетный период 2 349 человек, за предыдущий отчетный период 1 936,7 человек.

В состав Совета директоров ООО «КДЛ ДОМОДЕДОВО-ТЕСТ» по состоянию на 31 декабря 2025г. входят:

- Никольский Илья Евгеньевич - Директор по экономике и финансам АО «Медскан»;
- Хатунцев Олег Александрович - Советник генерального директора по правовым вопросам АО «Медскан»;
- Нам Елена Елисеевна - директор по стратегии и развитию АО «Медскан»;
- Назариков Станислав Викторович - Руководитель юридического департамента ГК Медскан;
- Лещев Артем Альбертович.

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества – генеральным директором Беляковичем Михаилом Вячеславовичем с 13.01.2024г. Исполнительный орган подчинен совету директоров общества.

Ревизионная комиссия ООО «КДЛ ДОМОДЕДОВО-ТЕСТ» по состоянию на 31 декабря 2025 г. отсутствует.

Отчетность ООО «КДЛ ДОМОДЕДОВО-ТЕСТ» и пояснения к ней составлены в тыс. руб.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ООО «КДЛ ДОМОДЕДОВО-ТЕСТ» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным

Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «КДЛ ДОМОДЕДОВО-ТЕСТ» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Общество признает существенной сумму по определенной статье бухгалтерского баланса и/или отчета о финансовых результатах, отношение которой к общему итогу данных по соответствующей группе статей за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки Общество определяет самостоятельно, по каждому конкретному случаю, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.1. Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на счетах в банках, выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

Курсы основных иностранных валют составили:

Таблица 2

Валюта	на 31 декабря 2025 г	на 31 декабря 2024 г	на 31 декабря 2023 г
Доллары США (USD)	78,2267	101,6797	89,6883
Евро (EUR)	92,0938	106,1028	99,1919

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов развернуто.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Дебиторская и кредиторская задолженность признается в организации краткосрочной, если срок ее погашения не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Остальная дебиторская и кредиторская задолженность организации является долгосрочной.

Организация осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла.

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 на приобретение долгосрочных финансовых вложений, независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Финансовые вложения» раздела I

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. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о дебиторской и кредиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается развернуто.

Исходя из требования осмотрительности, организация осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе организации с учетом (за вычетом) начисленного резерва по сомнительным долгам.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из срока их обращения (погашения) и степени ликвидности:

- долгосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей "Финансовые вложения" раздела "Внеоборотные активы";
- краткосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет не более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей "Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" либо "Денежные средства и денежные эквиваленты" раздела "Оборотные активы" в зависимости от степени их ликвидности.

Остаток средств по счету учета средств целевого финансирования отражается в бухгалтерском балансе с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения):

- долгосрочные, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев – в разделе «Долгосрочные обязательства» по группе статей «Прочие обязательства»;
- краткосрочные, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев – в разделе «Краткосрочные обязательства».

В бухгалтерском балансе остаток доходов будущих периодов, за исключением признанных в связи с полученными средствами целевого финансирования, отражается с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения):

- долгосрочные, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев – в разделе «Долгосрочные обязательства» по группе статей «Прочие обязательства»;
- краткосрочные, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев – в разделе «Краткосрочные обязательства» по группе статей «Доходы будущих периодов».

Остаток доходов будущих периодов, признанных в связи с полученными средствами целевого финансирования, отражается в бухгалтерском балансе с подразделением в зависимости от назначения целевого финансирования:

- доходы будущих периодов, признанные в связи с полученными целевыми средствами на финансирование капитальных затрат – в разделе «Долгосрочные обязательства» по отдельной строке группы статей «Прочие обязательства» (с учетом существенности);
- доходы будущих периодов, признанные в связи с целевым финансированием текущих расходов – в разделе «Краткосрочные обязательства» по отдельной строке группы статей «Доходы будущих периодов» (с учетом существенности).

2.3. Нематериальные активы

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива (при единовременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 14/2022) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Организация проверяет объекты нематериальных активов и капитальные вложения в них на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке,

предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Для каждого объекта нематериальных активов Организация определяет срок полезного использования (нематериальный актив с конечным сроком полезного использования), либо этот нематериальный актив классифицируется как нематериальный актив с неопределенным сроком полезного использования.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов с конечным сроком полезного использования начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Амортизация объекта нематериальных активов, первоначальная стоимость которого увеличена в связи с улучшением объекта, начисляется исходя из его остаточной стоимости и оставшегося срока полезного использования (с учетом пересмотра), начиная с месяца, следующего за месяцем принятия таких улучшений к учету.

Амортизация нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды Организации, начисляется линейным способом. Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Амортизация нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется исходя из количества продукции (объема работ (услуг) в натуральном выражении), которое Организация ожидает получить от использования объекта нематериальных активов, начисляется способом пропорционально количеству продукции (объему работ (услуг) в натуральном выражении).

Объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования амортизации не подлежат. Организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с месяца, следующего за месяцем, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

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

Элементы амортизации объектов нематериальных активов:

Таблица 3
2025

Наименование показателя	Балансовая стоимость без учета обесценения на отчетную дату	Установленные сроки полезного использования объектов НМА (число лет)	Способ начисления амортизации	Ликвидационная стоимость на отчетную дату
Нематериальные активы - всего	93 216	X	X	
в том числе:				
Изобретения, промышленные образцы, полезные модели				
Программы для ЭВМ, базы данных	83 268	1-30	Линейный	
Товарный знак, знака обслуживания, наименование места происхождения товаров				
Топология интегральных микросхем				
Селекционные достижения				

Деловая репутация организации				
Лицензии (кроме лицензий на пользование недрами)	6 171	1-5	Линейный	
Лицензии на пользование недрами				
Прочие	3 777	5-10	Линейный	

Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов.

Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно как изменения оценочных значений: с применением новых элементов амортизации определяются амортизационные отчисления объекта нематериальных активов с месяца, следующего за месяцем пересмотра.

2.4. Основные средства

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при единовременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, принимаются к учету в составе основных средств, не зависимо от даты начала и окончания государственной регистрации.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, до момента их передачи в эксплуатацию отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Здания, машины, оборудование и другие основные средства» с последующим списанием на расходы периода в момент передачи в эксплуатацию.

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, и капитальные вложения в них отражаются по группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Отдельную группу основных средств образует инвестиционная недвижимость, которая вместе с капитальными вложениями в такую недвижимость отражается в бухгалтерском балансе по группе статей «Инвестиционная недвижимость».

Основные средства (в том числе инвестиционная недвижимость) оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Организация проверяет основные средства и капитальные вложения в них на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС амортизация начисляется в сумме пропорционально количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств является не существенной (принимается равной нулю), в случае если разница между предполагаемым доходом и расходом от выбытия объекта составляет не более 100 000 рублей.

Элементы амортизации объекта основных средств :

Наименование показателя	Балансовая стоимость без учета на отчетную дату	Установленные сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)	Способ начисления амортизации	Ликвидационная стоимость на отчетную дату
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости - всего)	382 058	X	X	-
в том числе:	-	-	-	-
Здания	-	-	-	-
Сооружения и передаточные устройства	-	-	-	-
Машины и оборудование	163 344	3-15	Линейный	-
Транспортные средства	-	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	-	-	-	-
Другие виды основных средств	218 714	3-20	Линейный	-
Инвестиционная недвижимость - всего	-	X	X	-
в том числе:	-	-	-	-
Здания	-	-	-	-
Сооружения и передаточные устройства	-	-	-	-
Машины и оборудование	-	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	-	-	-	-
Другие виды основных средств	-	-	-	-

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации объекта основных средств. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Не подлежат амортизации следующие объекты ОС:

- инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости;
- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);

- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

ООО «КДЛ ДОМОДЕДОВО-ТЕСТ» не имеет объектов ОС, стоимость которых не погашается.

2.5. Запасы

Организация применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим

затратам на приобретение.

При отпуске материалов в производство, продаже и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

Списание в производство (эксплуатацию) специальной оснастки, не удовлетворяющей критериям признания основных средств, и специальной одежды производится одновременно в момент ее передачи в производство (эксплуатацию).

Стоимость тары (в том числе многооборотной), право собственности на которую принадлежит организации, за исключением тары-оборудования, удовлетворяющей критериям признания основных средств, относится на расходы организации в момент передачи указанной тары в эксплуатацию.

2.6. Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы. Указанную корректировку Общество производит ежеквартально.

По долговым ценным бумагам (векселя, облигации), приобретенным с дисконтом, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, Обществом производится равномерное (ежемесячное) признание дохода в виде разницы между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам проверки на обесценение по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Обществом, на основании доступной информации, определена расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение финансовых вложений. Изменения резерва по результатам тестирования на обесценение финансовых вложений по состоянию на 31 декабря отчетного года отнесены на прочие расходы и доходы.

Ценные бумаги (кроме индивидуально идентифицируемых, включая векселя и депозитные сертификаты), не имеющие рыночной стоимости, оцениваются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам способом ФИФО. Иные финансовые вложения (включая индивидуально идентифицируемые ценные бумаги, такие как векселя и депозитные сертификаты), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.7. Займы и кредиты

Проценты по кредитам и займам полученным включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

Дополнительные расходы по займам (кредитам) предварительно отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» с последующим включением в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

2.8. Оценочные резервы и обязательства

В Обществе создаются следующие виды оценочных резервов:

2.8.1. Оценочные обязательства по выплате отпускных.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпускных по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар_i - средний дневной заработок i -го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые i -й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_i - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i -му работнику определяемая математически по формуле $[\% \text{ страховых взносов}] = [\text{Сумма страховых взносов}] / [\text{Сумма начислений (ФОТ)}] * 100\%$, где:

Сумма начислений (ФОТ) - начисления, входящие в средний заработок для расчета отпускных;

n - количество работников на отчетную дату.

Начисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

2.8.2. Оценочные обязательства на выплату вознаграждения по итогам работы за год

Отражение оценочных обязательств по годовым вознаграждениям работникам в бухгалтерском учете Общества осуществляется следующим способом:

- формирование оценочных обязательств по вознаграждениям работникам за отчетный год производится на основании Расчета, в котором отражается предполагаемая сумма расходов на оплату годового вознаграждения, включая сумму страховых взносов с этих расходов;
- сумма сформированного на выплату годового вознаграждения оценочного обязательства относится на расходы того отчетного периода, к которому относится соответствующее годовое вознаграждение, независимо от того, что выплата годового вознаграждения осуществляется в следующем отчетном периоде после утверждения годовой бухгалтерской

(финансовой) отчетности Общества.

2.8.3. Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;

Признаком обесценения запасов является отнесение запасов к одной из следующих категорий:

- неликвидные запасы,
- невостребованные запасы,
- готовая продукция/товары, по которым имеется информация о существенно более низкой цене на рынке на аналогичный вид.

В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их ЧСП. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва (п. 30 ФСБУ 5/2019).

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение и отражается по аналитикам, соответствующим предполагаемому направлению выбытия этих запасов (продажа или списание).

2.8.4. Резерв по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается Обществом исходя из требования осмотрительности. Экономический смысл начисления резерва по сомнительным долгам состоит в отражении суммы потенциального убытка, который может появиться у Общества в случае не поступления оплаты в счет погашения сомнительной задолженности.

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, поручительством, банковской гарантией).

Резерв создается по сомнительной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, авансам выданным, прочей дебиторской задолженности.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Для определения величины резерва по сомнительной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, прочей дебиторской задолженности принимается в расчет срок, прошедший с момента неисполнения должником своих обязательств:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 12 месяцев - в резерв включается полная сумма задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 6 до 12 месяцев (включительно) - в резерв включается от 50 до 100 процентов задолженности, в соответствии с экспертной оценкой вероятности возврата долга;
- сомнительная задолженность со сроком возникновения до 6 месяцев - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Для определения вышеприведенного количества дней за точку отсчета принимается:

- по расчетам с покупателями и заказчиками - дата исполнения обязательств по оплате, установленная условиями договора по каждой поставке;

- по расчетам с прочими дебиторами - дата исполнения обязательств по оплате, установленная условиями договора.

По сомнительной задолженности, в отношении которой на отчетную дату Общество владеет информацией, свидетельствующей о том, что данная задолженность с наибольшей вероятностью не будет погашена, резерв создается в полной сумме такой задолженности вне зависимости от установленного договором срока ее погашения.

Отчисления в резервы по сомнительным долгам являются для Общества прочими расходами.

Сумма восстановленного резерва относится на прочие доходы Общества.

2.9. Выручка, прочие доходы

Организации признают выручку в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

В случаях, когда в ПБУ 9/99 по конкретному вопросу учета выручки не установлены способы ведения бухгалтерского учета, соответствующий способ разрабатывается исходя из требований МСФО (IFRS) 15.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг (не долгосрочного характера) признается, когда работа/услуга считается выполненной/принятой.

Работа/услуга считается выполненной/принятой на дату подписания акта приема-передачи работ (услуг) обеими сторонами, если иное не предусмотрено договором о выполнении работ (оказании услуг), а также требованиями законодательных и нормативных актов.

В отчете о финансовых результатах следующие виды прочих доходов и расходов показываются свернуто:

- доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты;
- отчисления в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов;
- расходы на создание и увеличение оценочных обязательств и доходы в связи с уменьшением их стоимости;
- доходы и расходы от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости;
- доходы и расходы от выбытия объектов основных средств, нематериальных активов и капитальных вложений в них;
- доходы и расходы по производным финансовым инструментам, связанным с одним объектом хеджирования;
- доходы и расходы от выбытия долговых ценных бумаг;
- доходы и расходы от переуступки прав требования;
- доходы и расходы от ликвидации ТМЦ;
- доходы от распределения имущества ликвидируемой организации и расходы от списания акций (паев, долей) ликвидируемых организаций;
- суммы начисленного и восстановленного убытка под обесценение основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений в них, прав пользования активами;
- доходы и расходы от переоценки чистой инвестиции в аренду (для квалифицируемых в составе прочих доходов и расходов).

2.10. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода.

2.11. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе расходы по приобретению лицензионного программного обеспечения), отражены в отчетности при сроке их списания:

- менее чем через 12 месяцев после отчетного периода – в составе оборотных активов (по статье баланса «Прочие оборотные активы»);
- более 12 месяцев после отчетного периода – в составе внеоборотных активов (по статье баланса «Прочие внеоборотные активы»).

2.12. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам организации относятся:

- открытые в кредитных организациях депозиты на срок не более 90 дней (в том числе, депозиты до востребования);
- векселя банков с наивысшими кредитными рейтингами международных рейтинговых агентств (национальный кредитный рейтинг ruA и выше кредитного агентства Moody's, национальный кредитный рейтинг ruAA и выше кредитного агентства Standard & Poor's, национальный кредитный рейтинг AAA(rus) кредитного агентства Fitch, либо соответствующие им внешние кредитные рейтинги), со сроком погашения не более 90 дней с даты покупки (в том числе, со сроком «по предъявлению»);
- средства займов со сроком возврата заимодавцу на следующий рабочий день за днем предоставления, перечисленные пул-лидеру в рамках операций кэш-пулинга, производимых между организациями Группы компаний Госкорпорации «Росатом». При этом под кэш-пулингом понимается перечисление средств заимодавцев пул-лидеру на пополнение его оборотных средств и возврат указанных средств в автоматическом режиме.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

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

В Отчете о движении денежных средств организация показывает наличие денежных средств в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетные даты, а движение денежных средств в иностранной валюте в течение отчетного периода – по курсу ЦБ РФ на даты совершения операций в иностранной валюте.

Движение денежных средств, связанное с покупкой или продажей иностранной валюты отражается в Отчете о движении денежных средств сальдировано. Прибыли и убытки от операций по покупке и продаже иностранной валюты отражаются по строкам «Прочие доходы» и «Прочие расходы» по текущей деятельности Отчета о движении денежных средств.

Денежные потоки, отличные от денежных потоков по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности, отражаются в составе потоков от текущей деятельности.

2.13. Договоры аренды

Организация осуществляет бухгалтерский учет объектов учета аренды в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Платежи, связанные с договорами аренды, определяемые расчетным путем в зависимости от кадастровой стоимости предмета аренды, классифицируются в качестве переменных платежей, зависящих от ценовых индексов или процентных ставок, и включаются в состав арендных платежей.

2.13.1. Учет у Арендатора

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде вне зависимости от срока аренды и рыночной стоимости предмета аренды. При этом в случае если срок аренды не превышает 12 месяцев, право пользования активом и обязательство по аренде оцениваются исходя из суммы номинальных величин будущих арендных платежей.

Дисконтирование будущих арендных платежей с применением процентной ставки, заложенной в договоре аренды, осуществляется арендатором только в тех редких случаях, когда ему доступна достоверная информация о справедливой и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды и первоначальных прямых затратах арендодателя. Во всех остальных случаях применяется ставка процента, по которой арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости предмета аренды в аналогичных экономических условиях (ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором). Методика расчета ставки дисконтирования: ставка дисконтирования по договору аренды равна сумме средневзвешенной ставки банков, коэффициента корректировки по виду обеспечения, коэффициента корректировки по справедливой стоимости актива и коэффициента корректировки по личному кредитному рейтингу.

Права пользования активами учитываются по группам основных средств, соответствующим предметам аренды, обособленно по группе статей «Основные средства» или «Инвестиционная недвижимость» бухгалтерского баланса.

Затраты арендатора на отделимые и неотделимые улучшения предмета аренды, не компенсируемые арендодателем, не увеличивают стоимость права пользования активом и признаются в качестве отдельных активов в соответствии с ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020 или списываются на расходы согласно ПБУ 10/99.

Амортизация права пользования активом начисляется в соответствии с порядком, принятым в отношении основных средств с учетом положений ФСБУ 25/2018. Права пользования активами, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельными участками и т.д.) амортизируются в течение срока аренды, если договор аренды не предусматривает передачу права собственности на предмет аренды арендатору.

Организация проверяет права пользования активами на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения.

Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно.

2.13.2. Учет у Арендодателя

Проценты по чистой стоимости инвестиции в аренду начисляются арендодателем ежемесячно.

Доходы и расходы по аренде признаются арендодателем в составе доходов от обычной деятельности. Доходы по операционной аренде признаются равномерно.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ С 2025 ГОДА

С вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (приказ Минфина России от 04.10.2023 № 157н), а также изменениями в формах бухгалтерской отчетности, утвержденных приказом Минфина России от 25.10.2024 № 92н.

Указанные изменения не учитывают корректировки показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовой деятельности за 2025 год по сравнению с предыдущими расчетами. Переход на применение ФСБУ 4/2023 осуществляется перспективно без ретроспективного пересчета показателей за отчетные периоды в соответствии с пунктом 15 ФСБУ 4/2023

Дополнительные изменения в учетную политику не вносились. Корректировки, связанные с изменениями в законодательстве о бухгалтерском учете и формах отчетности, не повлияли на структуру и показатели бухгалтерской отчетности на 2025 год.

4. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

В 2025 году не производились корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам.

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

5.1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов:

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования	Убыток от обесценения	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
					Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения				
Нематериальные активы - всего	5100	105 158	(8 548)	7 707	(93)	93	(11 101)	-	112 772	(19 556)
в том числе:										
Изобретения, промышленные образцы, полезные модели	5101	-	-						-	-
Программы для ЭВМ, базы данных	5102	88 357	(402)	335	-	-	(5 022)		88 692	(5 424)
Товарный знак, знака обслуживания, наименование места происхождения товаров	5103	-	-						-	-
Топология интегральных микросхем	5104	-	-						-	-
Селекционные достижения	5105	-	-						-	-
Деловая репутация организации	5106	-	-						-	-
Лицензии (кроме лицензий на пользование недрами)	5107	16 801	(8 146)	3 275	(93)	93	(5 759)		19 983	(13 812)
Лицензии на пользование недрами	5108	-	-						-	-
Прочие	5109	-	-	4 097	-	-	(320)		4 097	(320)

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования	Убыток от обесценения	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
					Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения				
Нематериальные активы - всего	5110	16 495	-	88 667	(4)	2	(8 550)	-	105 158	(8 548)
в том числе:										
Изобретения, промышленные образцы, полезные модели	5111								-	-
Программы для ЭВМ, базы данных	5112	18		88 339			(402)		88 357	(402)
Товарный знак, знака обслуживания, наименование места происхождения товаров	5113								-	-
Топология интегральных микросхем	5114								-	-
Селекционные достижения	5115								-	-
Деловая репутация организации	5116								-	-
Лицензии (кроме лицензий на пользование недрами)	5117	16 477		328	(4)	2	(8 148)		16 801	(8 146)
Лицензии на пользование недрами	5118								-	-
Прочие	5119								-	-

НМА с неопределенным сроком полезного использования на 31.12.2025 отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025 следующие нематериальные активы были созданы самой организацией:

Таблица 6
2025

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования	Убыток от обесценения	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
					Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения				
Нематериальные активы - всего	5100	-	-	206	-	-	(14)	-	206	(14)
в том числе:										
Прочие	5109	-	-	206	-	-	(14)		206	(14)

2024

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования	Убыток от обесценения	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
					Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения				
Нематериальные активы - всего	5110	-	-	-	-	-	-	-	-	-

По состоянию на отчетные даты балансовая стоимость амортизируемых и неамортизируемых нематериальных активов составила:

Таблица 7

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Всего	5130	93 216	96 610	-
в том числе:				
изобретения, промышленные образцы, полезные модели	5131			
программы для ЭВМ, базы данных	5132	83 268	87 955	-
товарный знак, знака обслуживания, наименование места происхождения товаров	5133			
топология интегральных микросхем	5134			
селекционные достижения	5135			
деловая репутация организации	5136			
лицензии (кроме лицензий на пользование недрами)	5137	6 171	8 655	-
лицензии на пользование недрами	5138			
прочие	5139	3 777	-	

Незавершенные капитальные вложения в объекты нематериальных активов:

Таблица 8

2025

Наименование показателя	Код	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов	
затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	9 264	36 885	-	(7 707)	38 442
Расходы на научно-исследовательские работы (стадия исследований)	5161	9 264	36 885		(7 707)	38 442
Расходы на опытно-конструкторские работы (стадия разработок)	5162	-				-
Расходы на технологические работы	5163	-				-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	9 264	36 885	-	(7 707)	38 442

Наименование показателя	Код	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов	
затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5170	5 750	5 814	(2 300)	-	9 264
Расходы на научно-исследовательские работы (стадия исследований)	5171	5 750	5 814	(2 300)		9 264
Расходы на опытно-конструкторские работы (стадия разработок)	5172					-
Расходы на технологические работы	5173					-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5190	5 750	5 814	(2 300)	-	9 264

5.2.Основные средства

Наличие и движение основных средств:

Таблица 9

2025

Наименование показателя	Код	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
					Поступило	Выбыло			Начислено амортизации	Обесценение				
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5200	279 641	(102 785)	-	316 876	(53 298)	11 932	-	(70 308)	-	-	543 219	(161 161)	-
в том числе:														
Здания	5201	-	-	-								-	-	-
Сооружения и передаточные устройства	5202	-	-	-								-	-	-
Машины и оборудование	5203	119 496	(50 347)	-	157 200	(43 436)	7 047		(26 616)			233 260	(69 916)	-
Транспортные средства	5204	-	-	-								-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	5205	-	-	-								-	-	-
Другие виды основных средств	5206	160 145	(52 438)	-	159 676	(9 862)	4 885		(43 692)			309 959	(91 245)	-
Инвестиционная недвижимость - всего	5220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло			Начислено амортизации	Обесценение		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
						Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации			
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5210	288 980	(137 481)	-	130 297	(139 636)	80 931	-	(46 235)	-	-	279 641	(102 785)	-
в том числе:														
Здания	5211											-	-	-
Сооружения и передаточные устройства	5212											-	-	-
Машины и оборудование	5213	108 470	(48 452)	-	41 386	(30 360)	14 753		(16 648)			119 496	(50 347)	-
Транспортные средства	5214											-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	5215											-	-	-
Другие виды основных средств	5216	180 510	(89 029)	-	88 911	(109 276)	66 178		(29 587)			160 145	(52 438)	-
Инвестиционная недвижимость - всего	5230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации стоимость основных средств не изменялась.

Иное использование основных средств:

Таблица 10

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (балансовая стоимость)	5280	170		1 590
в том числе инвестиционная недвижимость (балансовая стоимость)	52801			
Основные средства, переведенные на консервацию (балансовая стоимость)	5285			
в том числе инвестиционная недвижимость (балансовая стоимость)	52851			
Иное использование основных средств (залог и др.) (балансовая стоимость)	5286			
в том числе инвестиционная недвижимость (балансовая стоимость)	52861			

По состоянию на отчетную дату у Организации имеются арендованные объекты основных средств:

Таблица 11
2025

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Поступило	Выбыло	
Всего	3 858 424	1 211 574	(488 267)	4 581 731
в том числе:				
Здания	3 507 895	1 155 512	(466 899)	4 196 508
Сооружения и передаточные устройства	-			-
Машины и оборудование	350 529	56 062	(21 368)	385 223
Транспортные средства	-			-
Земельные участки и объекты природопользования	-			-
Другие виды основных средств	-			-

2024

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Поступило	Выбыло	
Всего	3 319 946	1 023 685	(485 207)	3 858 424
в том числе:				
Здания	3 008 767	938 301	(439 173)	3 507 895
Сооружения и передаточные устройства				-
Машины и оборудование	311 179	85 384	(46 034)	350 529
Транспортные средства				-
Земельные участки и объекты природопользования				-
Другие виды основных средств				-

По состоянию на отчетную дату у Организации нет арендованных основных средств, по которым не указана в договорах аренды или актах приема-передачи стоимостная оценка.

Незавершенные капитальные вложения:

Таблица 12

2025

Наименование показателя	Код	На начало года	Накопленное обесценение	Изменения за период				На конец периода	Накопленное обесценение
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	обесценение (признано/восстановлено)		
Капитальные вложения в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости	5240	2 093	-	305 760	-	(270 376)		37 477	-
в том числе:									
Сырье, материалы и т.п. активы, используемые для создания объектов ОС	5241	2 093	-	305 760		(270 376)		37 477	-
Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость	5245	-	-					-	-

2024

Наименование показателя	Код	На начало года	Накопленное обесценение	Изменения за период				На конец периода	Накопленное обесценение
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	обесценение (признано/восстановлено)		
Капитальные вложения в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости	5250	31 273		117 580	(22 565)	(124 195)		2 093	-
в том числе:									
Сырье, материалы и т.п. активы, используемые для создания объектов ОС	5251	31 273	-	117 580	(22 565)	(124 195)		2 093	-
Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость	5245							-	-

5.3. Прочие внеоборотные активы

На отчетную дату в составе прочих внеоборотных активов ООО «КДЛ ДОМОДЕДОВО-ТЕСТ» отражена долгосрочная часть Чистой инвестиции в аренду в размере 5 687 тыс. руб.

5.4. Запасы

В бухгалтерском балансе запасы на отчетную дату показаны по балансовой стоимости. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение.

Движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлено в следующей таблице:

Таблица 13
2025

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	587 378	(8 974)	5 130 962	(5 023 826)			-	694 514	(11 797)
в том числе:										
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	560 660	(8 974)	4 810 390	(4 711 659)	(294)			659 391	(9 268)
затраты в незавершенном производстве	5402	-	-						-	-
готовая продукция и товары для перепродажи	5403	5 059	-	3 167	(3 167)	(2 529)			5 059	(2 529)
товары отгруженные	5404	-	-						-	-
прочие запасы и затраты	5405	21 659	-	317 405	(309 000)				30 064	-

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5420	468 894	(7 838)	11 376 523	(11 258 039)	(1 136)	-	-	587 378	(8 974)
в том числе:										
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5421	446 869	(7 838)	4 198 270	(4 084 479)	(1 136)			560 660	(8 974)
затраты в незавершенном производстве	5422			6 832 287	(6 832 287)				-	-
готовая продукция и товары для перепродажи	5423			9 089	(4 030)				5 059	-
товары отгруженные	5424								-	-
прочие запасы и затраты	5425	22 025		336 877	(337 243)				21 659	-

На отчетную дату в составе товарно-материальных ценностей Организации нет запасов, находящихся в залоге.

5.5. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2025 г. сумма финансовых вложений организации составила 3 326 тыс. руб., из нее 3 326 тыс. руб. приходится на стоимость финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Движение финансовых вложений за отчетный и предшествующий периоды представлено в следующей таблице:

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	изменение первоначальной стоимости, выраженной в иностранной валюте, в связи с изменением курса иностранной валюты	перевод Долгосрочные/ Краткосрочные		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка				первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Долгосрочные - всего	5301	3 326	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 326	-
в том числе:													
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	53011	3 326	-									3 326	-
Инвестиции в дочерние общества	530111	3 326	-									3 326	-
Краткосрочные - всего	5305	-	-	1 221 000	(973 000)	-	-	-	-	-	-	248 000	-
в том числе:													
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	53051	-	-									-	-
Долговые ценные бумаги	53052	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	53053	-	-	1 221 000	(973 000)							248 000	-
Финансовых вложений - итого	5300	3 326	-	1 221 000	(973 000)	-	-	-	-	-	-	251 326	-

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
				поступило	выбыло (погашено)		доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	изменение первоначальной стоимости, выраженной в иностранной валюте, в связи с изменением курса иностранной валюты	перевод Долгосрочные/Краткосрочные			
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка				первоначальная стоимость	накопленная корректировка	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5311	3 326	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 326	-
в том числе:													
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций:	53111	3 326										3 326	-
Инвестиции в дочерние общества	531111	3 326										3 326	-
Краткосрочные - всего	5315	-	-	450 000	(450 000)	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	53151											-	-
Долговые ценные бумаги	53152	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	53153			450 000	(450 000)							-	-
Прочие	53154	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итога	5310	3 326	-	450 000	(450 000)	-	-	-	-	-	-	3 326	-

По финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, на отчетную дату произведена оценка, устойчивое существенное снижение их стоимости не выявлено, резерв не начислялся.

На отчетную дату в Организации отсутствуют финансовые вложения, обремененные залогом, либо переданные другим организациям или лицам (кроме продажи).

В течение отчетного года организация осуществляла выдачу краткосрочных займов сроком до трех месяцев. Предоставление и возврат указанных займов отражены в отчете о движении денежных средств развернуто в составе потоков по инвестиционной деятельности (п. 7 ПБУ 1/2008, п. 22 МСФО (IAS) 7).

Движение краткосрочных займов сроком до трех месяцев за отчетный и предшествующий периоды представлено в следующей таблице:

Таблица 15

	За 2025г.	За 2024г.
Поступления от возврата предоставленных займов	612 000	450 000
Платежи в связи с предоставлением займов другим лицам	1 221 000	450 850

5.6. Производные финансовые инструменты

В течение отчетного года организация не заключала договоры, являющиеся производными финансовыми инструментами.

5.7. Денежные средства

Остатки денежных средств организации, находящихся на рублевых и валютных счетах, в кассе составляют 73 318 тыс. руб., 143 669 тыс. руб., 51 647 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 г. соответственно.

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

По состоянию на отчетную дату организация не имеет открытых, но не использованных кредитных линий, а также не имеет недополученных сумм займов и кредитов по заключенным договорам займа (кредитным договорам).

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств. Увязка сумм денежных средств и денежных эквивалентов бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств представлена в следующей таблице:

Таблица 16

Показатель	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	73 318	143 669	51 647
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	73 318	143 669	51 647
в том числе:			
Денежные средства	3 618	134 669	48 812
Финансовые вложения, классифицируемые в качестве денежных эквивалентов	69 700	9 000	2 835

В течение отчетного периода организация направила денежные средства в размере 13 706 740 тыс. руб. на поддержание деятельности организации на уровне существующих объемов производства и 148 139 тыс. руб. на расширение масштабов этой деятельности.

На отчетную дату отсутствуют:

- средства в аккредитивах, открытых в пользу организации;
- обязательства по договору с использованием аккредитива.

В течение отчетного периода организация получила авансы от покупателей и заказчиков в сумме 1 165 116 тыс.руб., перечислила авансы за продукцию (работы, услуги) в размере 1 889 286 тыс.руб. В течение предыдущего отчетного периода организация получила авансы от покупателей и заказчиков в сумме 1 967 974 тыс.руб., перечислила авансы за продукцию (работы, услуги) в размере 1 590 406 тыс.руб. (НДС в соответствии с положениями учетной политики о представлении денежных потоков в отчете о движении денежных средств отражается свернуто по деятельности, облагаемой НДС).

В 2025г. и 2024г. имели место существенные денежные потоки между организацией и ее основными (материнскими), дочерними и зависимыми обществами и товариществами, которые отражены в отчете о движении денежных средств по следующим статьям:

2025г.

4111 «от продажи продукции, товаров, работ и услуг» - 1 199 088 тыс.руб., в т.ч. 1 196 036 тыс.руб. от дочерних обществ и 3 052 тыс.руб. от других зависимых обществ;

4121 «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» - (4 735 666 тыс.руб.), в т.ч. (108 610 тыс.руб.) дочерним обществам и (4 627 056 тыс.руб.) другим зависимым обществам;

4213 «от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)» - 612 000 тыс.руб., в т.ч. 102 000 тыс.руб. от основного общества и 510 000 тыс.руб. от других зависимых обществ;

4214 «дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях» - 12 396 тыс.руб., в т.ч. 4 899 тыс.руб. от основного общества и 7 497 тыс.руб. от других зависимых обществ;

4223 «в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам» - (1 221 000 тыс.руб.), в т.ч. (711 000 тыс.руб.) основному обществу и (510 000 тыс.руб.) другим зависимым обществам;

4322 «на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)» - (1 568 479 тыс.руб.) основному обществу.

2024г.

4111 «от продажи продукции, товаров, работ и услуг» - 2 492 001 тыс.руб., в т.ч. 2 488 686 тыс.руб. от дочерних обществ и 3 316 тыс.руб. от других зависимых обществ;

4121 «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» - (3 784 471 тыс.руб.), в т.ч. (29 496 тыс.руб.) дочерним обществам и (3 754 975 тыс.руб.) другим зависимым обществам;

4213 «от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)» - 450 000 тыс.руб. от других зависимых обществ;

4214 «дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях» - 8 848 тыс.руб. от других зависимых обществ;

4223 «в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам» - (450 000 тыс.руб.) другим зависимым обществам;

4322 «на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)» - (1 967 623 тыс.руб.) основным обществам.

5.8. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность показана за минусом резерва по сомнительным долгам.

Информация о наличии дебиторской задолженности, показанной во внеоборотных активах:

Таблица 17
2025

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	создание резерва по сомнительным долгам	использование (корректировка) резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность показанная во внеоборотных активах, всего	5501	10 445	-	-	-	2 277	-
Нематериальные активы	5502	-	-	-	-	2 152	-
в том числе:							
долгосрочные авансы выданные поставщикам НМА	55021	-	-				-
краткосрочные авансы выданные поставщикам НМА	55022	-	-			2 152	-
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств - всего	5503	10 445	-	-	-	125	-
в том числе:							
долгосрочные авансы выданные поставщикам ОС	55031	-	-				-
авансы выданные подрядчикам по капитальному строительству	55032	-	-				-
авансы выданные по арендным платежам	550321						
краткосрочные авансы выданные поставщикам ОС	55033	10 445	-			125	-

авансы выданные подрядчикам по капитальному строительству	55034	-	-				-
авансы выданные по арендным платежам	550341						
Инвестиционная недвижимость	5504	-	-	-	-	-	-

2024

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	создание резерва по сомнительным долгам	использование (корректировка) резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность показанная во внеоборотных активах, всего	5521	-	-	-	-	10 445	-
Нематериальные активы	5522	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
долгосрочные авансы выданные поставщикам НМА	55221						-
краткосрочные авансы выданные поставщикам НМА	55222						-
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств - всего	5523	-	-	-	-	10 445	-
в том числе:							
долгосрочные авансы выданные поставщикам ОС	55231						-
авансы выданные подрядчикам по капитальному строительству	55232						-
авансы выданные по арендным платежам	552321						-
краткосрочные авансы выданные поставщикам ОС	55233					10 445	-
авансы выданные подрядчикам по капитальному строительству	55234						-
авансы выданные по арендным платежам	552341						-
Инвестиционная недвижимость	5524	-	-	-	-	-	-

Информация о наличии дебиторской задолженности, показанной в оборотных активах, а так же о суммах признанного и списанного резерва представлена в следующей таблице:

Таблица 18
2025

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
				создание резерва по сомнительным долгам	использование (корректировка) резерва по сомнительным долгам		
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам		восстановление резерва	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность, показанная в оборотных активах, всего	5510	867 664	(13 159)	(4 647)	4 097	907 578	(13 709)
в том числе:							
покупатели и заказчики	5511	726 127	(13 159)	(4 647)	4 097	758 938	(13 709)
авансы выданные прочим поставщикам и подрядчикам	5512	63 033	-			61 435	-
участники консолидированной группы налогоплательщиков	5513	-	-				-
не предъявленная к оплате начисленная выручка	5514	-	-				-
прочие дебиторы	5515	55 840	-			84 361	-
чистая стоимость инвестиции в аренду	5516	22 664				2 844	

2024

Наименование показателя	Код	На начало года				На конец периода	
				создание резерва по сомнительным долгам	использование (корректировка) резерва по сомнительным долгам		
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам		восстановление резерва	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность, показанная в оборотных активах, всего	5530	804 320	(4 767)	(12 299)	3 907	867 664	(13 159)
в том числе:							

покупатели и заказчики	5531	640 713	(4 767)	(12 299)	3 907	726 127	(13 159)
авансы выданные прочим поставщикам и подрядчикам	5532	61 243	-			63 033	-
участники консолидированной группы налогоплательщиков	5533	-					-
не предъявленная к оплате начисленная выручка	5534	-					-
прочие дебиторы	5535	100 583				55 840	-
чистая стоимость инвестиции в аренду	5536	1 781				22 664	

5.9. Государственная помощь

В течение отчетного и предшествующего периодов организация не получала государственную помощь и бюджетные кредиты.

5.10. Целевое финансирование

Доходы Организации от деятельности, финансируемой за счет ОМС признаются целевым финансированием. Сумма доходов и расходов по деятельности ОМС раскрыта в разделе 5.22.

5.11. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности:

Таблица 19
2025

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Остаток на конец года
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	1 488 835	1 537 368
в том числе:			
поставщики и подрядчики	5552	-	
авансы полученные всего	5553	-	
в т.ч. авансы полученные по арендным платежам	55531		
задолженность перед персоналом организации	5554	-	
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5555	-	
задолженность по налогам и сборам	5556	-	
прочие кредиторы	5557	-	
обязательство по аренде	55571	1 488 835	1 537 368
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2 053 655	2 232 790
в том числе:			
поставщики и подрядчики	5561	664 881	749 438
авансы полученные всего	5562	199 321	352 907
в т.ч. авансы полученные по арендным платежам	55621		
задолженность перед персоналом организации	5563	93 780	113 634
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5564	416	609
задолженность по налогам и сборам	5565	85 268	118 770
прочие кредиторы	5566	64 408	39 874
обязательство по аренде	55661	945 581	857 558
Итого	5567	3 542 490	3 770 158

2024

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Остаток на конец года
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5571	1 678 891	1 488 835
в том числе:			
поставщики и подрядчики	5572		

авансы полученные всего	5573		
в т.ч. авансы полученные по арендным платежам	55731		
задолженность перед персоналом организации	5574		
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5575		
задолженность по налогам и сборам	5576		
прочие кредиторы	5577		
обязательство по аренде	55771	1 678 891	1 488 835
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5580	1 890 747	2 053 655
в том числе:			
поставщики и подрядчики	5581	348 037	664 881
авансы полученные всего	5582	431 624	199 321
в т.ч. авансы полученные по арендным платежам	55821		
задолженность перед персоналом организации	5583	58 497	93 780
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5584	336	416
задолженность по налогам и сборам	5585	189 098	85 268
прочие кредиторы	5586	82 411	64 408
обязательство по аренде	55861	780 744	945 581
Итого	5587	3 569 638	3 542 490

5.12. Обеспечение обязательств

Таблица 20

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
зalog	5801			
поручительство	5802			
банковская гарантия				
Выданные - всего	5810	2 166 109	3 206 580	4 527 760
в том числе:				
зalog	5811			
поручительство	5812	2 166 109	3 206 580	4 527 760

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 г. организация выдала поручительства в следующих суммах:

Таблица 21

Наименование организаций, за которые выданы поручительства	Характер обязательств, по которым выданы поручительства	Срок действия поручительства	Характер отношений с организацией	Сумма поручительства по состоянию		
				на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
ООО "Диагностика"	кредитный договор	25.12.2027	зависимые общества	2 166 109	3 206 580	4 527 760

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 г. организация не получала поручительства.

Имущество Организации не передавалось в залог.

Организация не получала имущество в залог.

5.13. Налоги и сборы

Таблица 22

Наименование показателя	за 2025 г.		за 2024 г.	
	Начислено	Уплачено	Начислено	Уплачено
Всего налоги и сборы:	1 556 302	(1 523 028)	1 102 854	(1 207 312)
в том числе:				
Федеральный бюджет - всего	511 262	(506 913)	338 989	(329 327)
НДС	5 509	(6 157)	9 366	(7 177)
Налог на прибыль	-	-	-	-
НДФЛ	505 732	(500 735)	329 369	(321 896)
прочие	21	(21)	254	(254)
Бюджеты субъектов Российской Федерации - всего	2 872	(2 273)	1 204	(735)
Налог на прибыль				
Налог на имущество	2 872	(2 273)	1 204	(735)
Транспортный налог				
прочие				
Местные бюджеты - всего	-	-	-	-
Земельный налог				
прочие				
Налог на прибыль участника КГН				
Страховые взносы во внебюджетные фонды	1 042 168	(1 013 842)	762 661	(877 250)

5.14. Кредиты и займы

В течение отчетного периода организация получала кредитные средства.

Условия и сроки платежей по непогашенным заемным средствам представлены в следующей таблице:

Таблица 23

Виды заемных средств	Валюта	Срок погашения (год)	Процентная ставка	Задолженность на 31 декабря 2023 г.	Получено по заемным средствам	Начислено процентов	Возвращено по заемным средствам, погашено процентов	Курсовая разница	Задолженность на 31 декабря 2024 г.	Получено заемных средств	Начислено процентов	Возвращено по заемным средствам, погашено процентов	Курсовая разница	Задолженность на 31 декабря 2025 г.
Обеспеченные кредиты									-					-
Необеспеченные кредиты	руб.	10.04.2026	от 18,25% до 26,20%	-	581 231	28 699	(209 859)	-	400 071	1 423 000	87 025	(1 518 382)		391 714
Займы полученные									-					0
Долговые обязательства									-					0
Облигации									-					0
Векселя									-					0
Итого				-	581 231	28 699	(209 859)	-	400 071	1 423 000	87 025	(1 518 382)	-	391 714

В течение отчетного периода организация начислила проценты по полученным кредитам и займам в следующих размерах:

Таблица 24

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Сумма процентов, начисленная за период, всего	87 025	28 699
Сумма процентов, включенная в расходы текущего периода	87 025	28 699
Сумма капитализируемых процентов	-	-
Сумма процентов, включаемых в стоимость инвестиционного актива по займам, взятым на цели приобретения (сооружения) инвестиционного актива		
Сумма включенных в стоимость инвестиционного актива процентов по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива		
Сумма дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива		

5.15. Отраслевые резервы

В отчетном периоде Организация не создавала отраслевых резервов.

5.16. Оценочные обязательства

В течение отчетного периода Организация не создавала долгосрочные оценочные обязательства.

Краткосрочные оценочные обязательства:

Таблица 25
2025

Наименование показателя	На начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Переведено из долгосрочных оценочных обязательств	На конец периода
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)				
Всего	178 456	398 217	-	(309 389)	(62 070)	-	205 214
в том числе:							
Оценочные обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год	78 867	62 885		(29 991)	(49 309)		62 452
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников	99 589	335 332		(279 398)	(12 761)		142 762
							2024
Наименование показателя	На начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Переведено из долгосрочных оценочных обязательств	На конец периода
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)				
Всего	107 320	313 415	-	(234 214)	(8 065)	-	178 456
в том числе:							
Оценочные обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год	26 308	82 922		(24 648)	(5 715)		78 867
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников	81 012	230 493		(209 566)	(2 350)		99 589

5.17. Отложенные налоги

В силу п. 1 ст. 284.1 НК РФ Организация применяет ставку 0% по налогу на прибыль, в связи с чем отложенные налоги не рассчитываются.

5.18. Выручка и расходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг за отчетный и предшествующий периоды:

Таблица 26

Наименование показателя	за 2025 г.		за 2024 г.	
	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг
Всего	16 323 704	(8 011 473)	12 966 484	(6 847 398)
в том числе				
Лабораторные исследования	16 287 278	(7 995 861)	12 936 813	(6 833 448)
Продажа товаров и материалов	18 995	(15 596)	11 864	(13 947)
Прочая продукция, работы, услуги	17 431	(16)	17 807	(3)

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, отсутствует.

Расходы по обычным видам деятельности:

Таблица 27

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Материальные затраты	4 923 435	4 348 094
в т.ч. затраты на энергетические ресурсы		
Расходы на оплату труда	3 689 709	2 757 492
Отчисления на социальные нужды	1 062 675	780 026
Амортизация	1 041 196	859 167
Отраслевые резервы		
Прочие затраты ³	3 500 839	2 733 329
Авиауслуги	35 191	18 248
Агентские вознаграждения	546 737	385 382
Аренда оборудования	39 576	33 439
Аренда помещений	44 530	34 828
Аудит	13 297	12 995
Аутсорсинг исследований	1 265 327	993 052
Видеонаблюдение	3 631	2 664
Затраты на внешний колл-центр	57 466	50 721
Командировочные расходы	6 562	5 790
Коммунальные услуги	70 577	57 878
Компенсация транспортных расходов и ГСМ	38 730	27 367
Медосмотр сотрудников	6 051	5 323

Обучение и повышение квалификации сотрудников	4 384	5 974
Охрана и пожарная безопасность	21 213	14 380
Поиск и подбор персонала	4 434	3 643
Покупка и обслуживание ИТ-оборудования и оргтехники	17 997	20 798
Покупка и обслуживание мелкого мед.оборудования и приборов	14 816	6 954
Привлечение сторонних консультантов	5 804	9 615
Прочие услуги по перевозке	144 645	95 095
Расходы на программное обеспечение	163 723	158 606
Реклама	212 055	185 194
Ремонт и реновация помещений	30 410	20 669
Сайт	11 196	15 058
Санитарно-эпидемиологическая экспертиза и оценка качества	10 698	10 488
Транспортировка биоматериала	385 155	290 446
Уборка, услуги клининга	165 683	112 004
Услуги связи и интернет	36 622	32 585
Утилизация медицинских отходов	32 197	23 877
Хранилище данных (ЦОД)	61 395	60 356
Итого по элементам затрат	14 217 855	11 478 109
Приобретение товаров для перепродажи		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	-	-
незавершенного производства, всего		
в т.ч. незавершенного производства в составе внеоборотных активов ⁵		
готовой продукции и товаров для перепродажи		
остатков товаров отгруженных		
Расходы по обычным видам деятельности, списанные на непроизводственные счета [-]		
Итого расходы по обычным видам деятельности	14 217 855	11 478 109

5.19. Договоры строительного подряда и договоры с длительным циклом изготовления

В течение отчетного периода Организация не получала выручку по договорам строительного подряда (договорам с длительным циклом изготовления).

5.20. Концессионные соглашения

В течение отчетного периода Организация не заключала концессионные соглашения, в которых выступает Концессионером.

5.21. Договоры аренды

5.21.1. Договоры аренды у арендатора

Информация о договорах аренды, в которых организация является арендатором

Таблица 28

Первоначальные прямые затраты арендатора на приобретение предмета аренды		Амортизация прав пользования активами		Процентный расход		Доходы/расходы от переоценки обязательства по аренде		Затраты в виде переменных платежей, не учитываемых при оценке обязательства по аренде		Отток денежных средств по договорам аренды	
за 2025 г.	за 2024 г.	за 2025 г.	за 2024 г.	за 2025 г.	за 2024 г.	за 2025 г.	за 2024 г.	за 2025 г.	за 2024 г.	за 2025 г.	за 2024 г.
3 858 424	3 319 946	965 977	806 544	414 803	315 528	20 664	14 540	72 687	59 607	1 171 004	926 768

Предметы аренды, признанные организацией в качестве права пользования активом, и информация о движении прав пользования активами:

Таблица 29

2025

Наименование показателя	Код	На начало года			Изменения за период							На конец периода			
					Поступило	Выбыло			Начислено амортизации	Обесценение					Изменение первоначальной стоимости вследствие переоценки обязательства по аренде
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации				
Здания, машины, оборудование и другие основные	5200	3 858 425	(1 551 444)	-	1 211 574	(488 267)	203 210	-	(965 977)	-	-	-	4 581 732	(2 314 212)	-

средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего															
в том числе:															
Здания	5201	3 507 896	(1 443 292)	-	1 155 512	(466 899)	192 643		(834 415)				4 196 509	(2 085 064)	-
Сооружения и передаточные устройства	5202	-	-	-									-	-	-
Машины и оборудование	5203	350 529	(108 152)	-	56 062	(21 368)	10 567		(131 562)				385 223	(229 147)	-

2024

Наименование показателя	Код	На начало года			Изменения за период								На конец периода		
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло			Начислено амортизации	Обесценение		Изменение первоначальной стоимости вследствие переоценки обязательства по аренде	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
						Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации				
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5210	3 319 947	(836 080)	-	1 023 685	(485 206)	91 181	-	(806 544)	-	-	-	3 858 425	(1 551 444)	-
в том числе:															

Здания	5211	3 008 768	(835 489)		938 301	(439 173)	85 793		(693 596)				3 507 896	(1 443 292)	-
Сооружения и передаточные устройства	5212												-	-	-
Машины и оборудование	5213	311 179	(591)		85 384	(46 033)	5 387		(112 948)				350 529	(108 152)	-

Сроки полезного использования предметов аренды и информация о пересмотре сроков полезного использования и арендных платежей:

Таблица 30
2025

Наименование показателя	Установленные сроки полезного использования прав пользования активами (число лет)
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости)	X
в том числе:	-
Здания	1-10
Сооружения и передаточные устройства	-
Машины и оборудование	1-5
Транспортные средства	-
Земельные участки и объекты природопользования (оценочные обязательства)	-
Другие виды основных средств	-
Инвестиционная недвижимость	X
в том числе:	-
Здания	-
Другие виды основных средств	-

Организация произвела улучшения предметов аренды, полученных в пользование.

Неотделимые улучшения предмета аренды, некомпенсируемые арендодателем:

Таблица 31

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Неотделимые улучшения предмета аренды (основные средства без учета инвестиционной недвижимости), всего	134 895	74 646
в том числе:		
Здания	-	-
Сооружения и передаточные устройства	-	-
Машины и оборудование	-	-
Транспортные средства	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	-	-
Другие виды основных средств	134 895	74 646
Неотделимые улучшения предмета аренды (инвестиционная недвижимость), всего	-	-
в том числе:		
Здания	-	-

Договоры аренды, по которым на отчетную дату предмет аренды не предоставлен арендодателем, отсутствуют.

5.21.2. Договоры аренды у арендодателя

Арендная деятельность Организации не является основным видом деятельности.

Информация о договорах неоперационной (финансовой) аренды:

Таблица 32

	Чистая стоимость инвестиции в аренду			Валовая стоимость инвестиции в аренду			Причитающиеся арендодателю номинальные суммы арендных платежей, в том числе ожидаемые платежи в рамках гарантии ликвидационной стоимости предмета аренды							Процентный доход		Доходы/расходы от переоценки чистой стоимости инвестиции в аренду		Доходы в виде переменных арендных платежей, не учитываемых при оценке чистой стоимости инвестиции в аренду	
	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	2026 г.	2027 г.	2028 г.	2029 г.	2030 г.	последующие годы	за 2025 г.	за 2024г.	за 2025 г.	за 2024 г.	за 2025 г.	за 2024 г.	
-																			
арендные платежи	8 531	90 658	8 904	23 400	16 473	12 716	7 800	7 800	7 800	-	-	-	2 203	4 632	-	-	-	-	
негарантированная ликвидационная стоимость	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
							в том числе платежи в рамках гарантии ликвидационной стоимости												

Информация о договорах операционной аренды. В 2024 и 2025 г.г. заключены следующие договоры субаренды торговых мест:

Таблица 33

Контрагент	Договор
АО "ВКУСВИЛЛ"	2508ВВ от 25.08.2022
ИП Алиханов Сардар Амурханович	Договор субаренды №504 от 17.07.2023
ИП Галант Александр Владимирович	Договор субаренды №15/08 от 15.08.2024 Договор субаренды №01/07 от 01.07.2024 Договор субаренды №21/05 от 23.05.2024
ИП Гурьянов Александр Сергеевич	Субаренда торговых мест от 13.01.2021
ИП Кагиян Григорий Каренович	№ 01/04/2024-НО от 01.04.2024
ИП Красникова Кира Александровна	378/41-СубА от 12.05.2025 378/41-СубА/2 от 12.05.2025 1/2/10-2012-СубА от 12.05.2025 288/41-СубА от 12.05.2025 305/41-СубА от 12.05.2025 316/41-СубА от 12.05.2025 348/41-СубА от 12.05.2025 572/41-СубА от 10.04.2025 423/41-СубА от 10.04.2025 550/41-СубА от 10.04.2025 345/41-СубА от 10.04.2025 12/77-СубА от 15.04.2025 389/41-СубА от 10.04.2025 326/41-СубА от 15.04.2025 465/41-СубА от 15.04.2025 475/41-СубА от 21.04.2025 329/41-СубА от 28.04.2025 280/41-СубА от 21.04.2025
ИП Курапова Екатерина Анатольевна	№01/04/2024-НО от 01.04.2024
ИП Мельникова Ирина Михайловна	Договор субаренды №605/41-СубА от 03.04.2025
ИП Нагиев Элгиз Тамаилович	Договор № 563/41-СубА от 15.09.2025
ИП Урюпин Николай Васильевич	Договор субаренды №546/41-СубА от 17.04.2025
ООО "АЛГОРИТМ"	Договор субаренды №554/41-А от 01.06.2024
ООО "БИОРАЙЗ НУТРИЦЕВТИКИ"	Договор субаренды № 276/41-СубА от 10.04.2025 Договор субаренды № СА627-Д/2023 от 20.12.2024 Договор субаренды №15/08 от 01.12.2024 Договор субаренды №1/2024 от 21.11.2024
ООО «Биоскрин №1»	Субаренда № 05/10/515 от 05.10.2023
ООО "КДЛ ТЕСТ"	152/1/41-А от 01.05.2017
ООО "Новые Медицинские Технологии"	Договор субаренды № 01/06/23 от 01.06.2023
ООО «ПРЕМАКСА»	Договор субаренды №604/41-СубА от 01.04.2025
ООО "ПРЕМАКСА ВЕНДИНГ"	03/11/23 от 03.11.2023 555/41-А от 01.07.2024

Доходы арендодателя от операционной аренды:

Таблица 34

Доходы в виде фиксированных арендных платежей		Доходы в виде переменных арендных платежей	
за 2025 г.	за 2024 г.	за 2025 г.	за 2024 г.
163	499	-	-

Договоры аренды, по которым на отчетную дату предмет аренды не предоставлен арендатору, отсутствуют.

5.22. Прочие доходы и расходы

Таблица 35

Наименование показателя	за 2025 г.		за 2024 г.	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Продажа имущества	73	(28)	319	(4)
продажа основных средств				
продажа нематериальных активов				
продажа объектов незавершенного строительства				
продажа сырья и материалов				
продажа ценных бумаг				
продажа прочих активов	73	(28)	319	(4)
Прочая реализация	-	-	-	-
предоставление в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности				
доходы от активов, переданных в пользование (аренда, лизинг)				
Начисление (восстановление) резервов	62 070	(2 140)	8 065	(8 392)
Продажа иностранной валюты			259	
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	-	-	8	(3)
величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте			8	(3)
величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях				
Имущество, полученное в рамках целевого финансирования				
Безвозмездно полученное (переданное) имущество				
Ликвидация выводимых из эксплуатации объектов ОС		(2 005)		(2 422)
Услуги кредитных организаций		(91 429)		(60 144)
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	2 164	(283)	1 233	(483)
Доходы (расходы) прошлых лет, выявленные в отчетном году	822	(19 901)	31 215	(64 678)
Изменение стоимости предметов аренды	21 839		16 963	
Оприходование товаров по результатам инвентаризации (Управление торговлей)	509		774	
Списание материалов по сроку годности		(39 745)		(40 539)
Удержания из заработной платы	545		513	
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	506	(2 354)	1 607	(2 868)
Доходы (расходы) по деятельности, финансируемой за счет ОМС и грантов	1 592	(1 701)		
Безвозмездный вклад в имущество, полученный (выданный) от участника (более 50% в УК)		(12 337)		(18 129)
Госпошлина		(7 533)		(1 064)
Налог на имущество		(2 872)		(1 113)

Покупка воды и бакалеи		(13 321)		(10 504)
Полиграфия, сувенирная продукция, подарки сотрудникам		(6 005)		(6 953)
Корпоративные мероприятия, тимбилдинг		(20 242)		(22 556)
Списание выделенного НДС на прочие расходы		(357)		(280)
Консультационные услуги		(860)		(5 233)
Материальная и спонсорская помощь		(1 644)		(9 523)
Прочие доходы (расходы)	1 444	(5 548)	823	(8 395)
Итого	91 564	(230 305)	61 779	(263 283)

5.23. Информация по сегментам

Информация по сегментам не раскрывается в связи с тем, что Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

Доля в договорных обязательствах по совместной деятельности отсутствуют.

Доля в совместно понесенных доходах и расходах по совместной деятельности отсутствует.

5.24. Информация о связанных сторонах

Основным обществом ООО «КДЛ ДОМОДЕДОВО-ТЕСТ» является ООО «Диагностика».

Лица, оказывающие косвенный контроль: ООО «Медскан Лаб», АО «Медскан».

Лица, оказывающие значительное влияние Туголуков Евгений Александрович.

На основании п. 16 ПБУ 11/2008 информация о связанных сторонах представляется в ограниченном объеме.

Таблица 36

Наименование организации	Характер отношений со связанной стороной	Доля в уставном капитале	Вид деятельности	Местонахождение
ООО "Диагностика" (ОГРН 1195027022057, ИНН 5009121288)	Основное общество (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации), Контроль	100%	70.10 Деятельность головных офисов	Российская Федерация, г. Домодедово
ООО "МЕДСКАН ЛАБ" (ОГРН 1227700484076, ИНН 9717118570)	Другая связанная сторона (владеет более 50% капитала ООО «Диагностика») Косвенный контроль	нет	64.20 Деятельность холдинговых компаний	Российская Федерация, г. Москва
АО "МЕДСКАН" (ОГРН 1207700227118, ИНН 7736328675)	Другая связанная сторона (Владеет 61% ООО «МЕДСКАН ЛАБ» до 24.10.2025 года и 100% после 24.10.2025 г.), Косвенный контроль	нет	86.10 Деятельность больничных организаций	Российская Федерация, г. Москва

ООО "Сбербанк Инвестиции" (ОГРН 1105032007761, ИНН 5032229441)	Другая связанная сторона (Владела 39% ООО «МЕДСКАН ЛАБ» до 24.10.2025г.), Косвенное влияние	нет	64.90 Деятельность по предоставлению прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению	Российская Федерация, г. Москва
Туголуков Евгений Александрович	Лицо, оказывающее значительное влияние, Косвенный контроль	нет	-	-
ООО "КДЛ ТЕСТ" (ОГРН 1047844011313, ИНН 7842009783)	Другая связанная сторона	нет	46.46.2 Оптовая торговля медицинскими товарами; 77.39.26 Аренда и лизинг приборов, аппаратов и прочего оборудования, применяемого в медицинских целях	Российская Федерация, г. Домодедово
ООО "Медицинский центр "Диапазон" (ОГРН 1035900995723, ИНН 5906053240)	Дочернее общество	99%	86.90.9 Деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки	Российская Федерация, г. Пермь
ООО "Казанский лабораторный центр" (ОГРН 1101690022037, ИНН 1655191943)	Дочернее общество	99%	86.90.9 Деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки	Российская Федерация, г. Казань
ООО "КДЛ НОВОКУЗНЕЦК-ТЕСТ" (ОГРН 1134217004712, ИНН 4217154613)	Дочернее общество	99%	86.90.9 Деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки	Российская Федерация, г. Новокузнецк
ООО "КДЛ УФА-ТЕСТ" (ОГРН 1130280029505, ИНН 0278199678)	Дочернее общество	99%	86.90.9 Деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки	Российская Федерация, г. Уфа
ООО "КДЛ СЕВЕРО-ЗАПАД" (ОГРН 1165027065532, ИНН 5009108512)	Дочернее общество	99%	86.90.9 Деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки	Российская Федерация, г. Домодедово
ООО "КДЛ СИБИРЬ" (ОГРН 1135476080508, ИНН 5407486055)	Дочернее общество	99%	86.90.9 Деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки	Российская Федерация, г. Новосибирск
ООО "КДЛ ЯРОСЛАВЛЬ-ТЕСТ" (ОГРН 1137604011005, ИНН 7604246289)	Дочернее общество	99%	86.90.9 Деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки	Российская Федерация, г. Ярославль
ООО "КДЛ ЦЕНТР" (ОГРН 1165027065510, ИНН 5009108495)	Дочернее общество	99%	86.90.9 Деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки	Российская Федерация, г. Домодедово
ООО "КДЛ ОМТЕСТ" (ОГРН 1045553003066, ИНН 5528021872)	Дочернее общество	99%	86.90.9 Деятельность в области медицины прочая, не	Российская Федерация, г. Омск

			включенная в другие группировки	
ООО "МЕДСКАН" (ОГРН 1147746128694, ИНН 7725819008)	Другая связанная сторона	нет	86.10 Деятельность больничных организаций	Российская Федерация, г. Москва
Хатунцев Олег Александрович - Советник генерального директора по правовым вопросам АО «Медскан»	Другая связанная сторона	нет	Совет директоров	
Нам Елена Елисеевна - директор по стратегии и развитию АО «Медскан»	Другая связанная сторона	нет	Совет директоров	
Никольский Илья Евгеньевич - Директор по экономике и финансам АО «Медскан»	Другая связанная сторона	нет	Совет директоров	
Назариков Станислав Викторович - Руководитель юридического департамента ГК Медскан	Другая связанная сторона	нет	Совет директоров	
Лещев Артем Альбертович	Другая связанная сторона	нет	Совет директоров	
Белякович Михаил Вячеславович	Другая связанная сторона	нет	Генеральный директор	

Изменения в перечне связанных сторон по сравнению с предыдущим периодом:

прекратил полномочия Совет директоров Общества (Протоколом №24.1 от 13 мая 2025 года).

ООО «Сбербанк Инвестиции» до 24.10.2025 года владело 39% доли в ООО «МЕДСКАН ЛАБ», после 24.10.2025 года в доля составила - 0%.

АО «МЕДСКАН» до 24.10.2025 года владело 61% доли в ООО «МЕДСКАН ЛАБ», после 24.10.2025 г. доля составила 100%.

Операции, проведенные со связанными сторонами.

Доходные операции и сальдо расчетов с компаниями:

Таблица 37
2025

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление денежных средств и прочего возмещения	Признание дохода	Реорганизация	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Продажа товаров	726	(1 087)	376		15			
Дочерние общества	726	(1 087)	376		15			
ООО "Казанский лабораторный центр"	183	(374)	191		-			безналичная
ООО "Медицинский центр "Диапазон"	284	(314)	30		-			безналичная
ООО "КДЛ СИБИРЬ"	16	(157)	142		-			безналичная
ООО "КДЛ НОВОКУЗНЕЦК-ТЕСТ"	215	(214)	14		15			безналичная
ООО "КДЛ СЕВЕРО-ЗАПАД"	25	(25)			-			безналичная
ООО "КДЛ ЯРОСЛАВЛЬ-ТЕСТ"	2	(2)			-			безналичная
Оказание услуг, работ	73 425	(1 190 949)	963 785		(153 739)			
Дочерние общества	73 425	(1 187 897)	960 733		(153 739)			
ООО "Казанский лабораторный центр"	(86 167)	(554 420)	414 622		(225 966)			безналичная
ООО "Медицинский центр "Диапазон"	(1 495)	(192 954)	199 972		5 523			безналичная
ООО "КДЛ СИБИРЬ"	35 147	(156 338)	121 637		445			безналичная
ООО "КДЛ НОВОКУЗНЕЦК-ТЕСТ"	(46 096)	(229 790)	156 603		(119 283)			безналичная

ООО "КДЛ УФА-ТЕСТ"	(54 223)	(9 401)	61 444		(2 180)		безналичная
ООО "КДЛ ЯРОСЛАВЛЬ-ТЕСТ"	4 892	(4 892)			-		безналичная
ООО "МЕДСКАН"	347	(5 549)	6 455		1 253		безналичная
ООО "КДЛ СЕВЕРО-ЗАПАД"	171 168	(34 553)			136 615		безналичная
ООО "КДЛ ЦЕНТР"	49 854				49 854		безналичная
Другие связанные стороны	-	(3 052)	3 052		-		
ООО "КДЛ ТЕСТ"	-	(3 052)	3 052		-		безналичная
Прочие доходы	286	(254 553)	255 013		746		
Дочерние общества	286	(254 553)	255 013		746		
ООО "Казанский лабораторный центр"	92	(122)	46		15		безналичная
ООО "Казанский лабораторный центр"	-	(122 760)	122 760		-		взаимозачет
ООО "КДЛ НОВОКУЗНЕЦК-ТЕСТ"	-	(54 450)	54 450		-		взаимозачет
ООО "КДЛ НОВОКУЗНЕЦК-ТЕСТ"	-	(30)	46		15		безналичная
ООО "КДЛ СИБИРЬ"	-	(89)	89		-		безналичная
ООО "КДЛ УФА-ТЕСТ" дивиденды	-	(48 510)	48 510		-		взаимозачет
ООО "КДЛ УФА-ТЕСТ"	-	(117)	117		-		безналичная
ООО "Медицинский центр "Диапазон"	-	(13 622)	13 622		-		безналичная
ООО "Медицинский центр "Диапазон"	-	(8 158)	8 158		-		взаимозачет
ООО "Медицинский центр "Диапазон"		(30)	46		15		безналичная
ООО "КДЛ ОМТЕСТ"	194	(6 663)	7 170		701		безналичная
Итого	74 437	(1 446 588)	1 219 174		(152 977)		

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление денежных средств и прочего возмещения	Признание дохода, выдача займа	Реорганизация	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Продажа товаров	53	(1 152)	1 825	-	726	-	-	
Дочерние общества	53	(1 143)	1 816	-	726	-	-	
ООО "Казанский лабораторный центр"		(221)	404		183			безналичная
ООО "Медицинский центр "Диапазон"	53	(492)	723		284			безналичная
ООО "КДЛ СИБИРЬ"		(58)	74		16			безналичная
ООО "КДЛ НОВОКУЗНЕЦК-ТЕСТ"		(329)	544		215			безналичная
ООО "КДЛ УФА-ТЕСТ"		(23)	23		-			безналичная
ООО "КДЛ СЕВЕРО-ЗАПАД"			25		25			безналичная
ООО "КДЛ ЯРОСЛАВЛЬ-ТЕСТ"		(21)	23		2			безналичная
Другие связанные стороны	-	(10)	10	-	-	-	-	
ООО "КДЛ ТЕСТ"		(10)	10		-			безналичная
Оказание услуг, работ	(116 971)	(1 776 069)	1 966 466	-	73 425	-	-	
Дочерние общества	(117 226)	(1 772 763)	1 963 414	-	73 425	-	-	
ООО "Казанский лабораторный центр"	(209 888)	(219 651)	343 372		(86 167)			безналичная
ООО "Медицинский центр "Диапазон"	(48 758)	(339 858)	387 122		(1 495)			безналичная
ООО "КДЛ СИБИРЬ"	63 397	(335 410)	307 160		35 147			безналичная

ООО "КДЛ НОВОКУЗНЕЦК-ТЕСТ"	(71 099)	(221 220)	246 222		(46 096)			безналичная
ООО "КДЛ УФА-ТЕСТ"	(77 767)	(378 837)	402 381		(54 223)			безналичная
ООО "КДЛ ЯРОСЛАВЛЬ-ТЕСТ"	15 039	(127 307)	117 161		4 892			безналичная
ООО "МЕДСКАН"	1 090	(6 159)	5 416		347			безналичная
ООО "КДЛ СЕВЕРО-ЗАПАД"	152 460	(134 470)	153 178		171 168			безналичная
ООО "КДЛ ЦЕНТР"	58 301	(9 850)	1 403		49 854			безналичная
Другие связанные стороны	254	(3 306)	3 052	-	-	-	-	
ООО "КДЛ ТЕСТ"	254	(3 306)	3 052		-			безналичная
Прочие доходы								
	159	(716 579)	716 705	-	286	-	-	
Дочерние общества	159	(716 579)	716 705	-	286	-	-	
ООО "Казанский лабораторный центр"	-	(337 590)	337 682		92			безналичная
ООО "КДЛ НОВОКУЗНЕЦК-ТЕСТ"		(131 670)	131 670		-			безналичная
ООО "КДЛ СИБИРЬ"		(363)	363		-			безналичная
ООО "КДЛ УФА-ТЕСТ"		(153 450)	153 450		-			
ООО "Медицинский центр "Диапазон"		(92 070)	92 070		-			безналичная
ООО "КДЛ ОМТЕСТ"	159	(1 435)	1 470		194			
Итого	(116 759)	(2 493 800)	2 684 997	-	74 437	-	-	

Операции по закупке товаров, работ, услуг и сальдо расчетов с компаниями:

Таблица 38
2025

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Выплата денежных средств	Реорганизация	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Приобретение товаров	407 029	4 538 647	(4 452 769)	-	492 907	-	-	
Дочерние общества	16 222	18 893	(25 395)	-	9 720	-	-	
ООО "КДЛ СЕВЕРО-ЗАПАД"	3 359		(3 359)		-			безналичная
ООО "КДЛ ЯРОСЛАВЛЬ-ТЕСТ"	11 774		(3 017)		8 757			безналичная
ООО "Казанский лабораторный центр"	1 071		(1 071)		-			безналичная
ООО "КДЛ НОВОКУЗНЕЦК-ТЕСТ"	17	6 579	(6 596)		-			безналичная
ООО "Медицинский центр "Диапазон"	-	774	(774)		-			безналичная
ООО "КДЛ УФА-ТЕСТ"	-	2 034	(1 342)		692			безналичная
ООО "КДЛ СИБИРЬ"	-	9 505	(9 235)		271			безналичная
Другие связанные стороны	390 807	4 519 754	(4 427 374)	-	483 187	-	-	
ООО "КДЛ ТЕСТ"	390 807	4 519 754	(4 427 374)		483 187			безналичная
Приобретение услуг, работ	15 254	248 016	(237 649)	-	25 621		-	
Дочерние общества	-	44 105	(38 771)	-	5 334	-	-	
ООО "КДЛ НОВОКУЗНЕЦК-ТЕСТ"	-	21 758	(21 286)		471			безналичная
ООО "КДЛ ЦЕНТР"	-	19	(19)		-			безналичная
ООО "Медицинский центр "Диапазон"	-	2 305			2 305			безналичная
ООО "КДЛ СИБИРЬ"	-	20 023	(17 465)		2 557			безналичная

Другие связанные стороны	15 254	203 911	(198 878)	-	20 287	-	-	
ООО "КДЛ ТЕСТ"	14 849	203 371	(198 203)		20 017			безналичная
ООО "КДЛ ОМТЕСТ"	405	540	(675)		270			безналичная
Прочие расходы	37 408	1 576 855	(1 613 727)	-	536	-	-	
Дочерние общества	37 408	7 573	(44 444)	-	536	-	-	
ООО "КДЛ СЕВЕРО-ЗАПАД"	35 893		(35 893)		-			безналичная
ООО "Казанский лабораторный центр"	1 515		(1 515)		-			безналичная
ООО "КДЛ НОВОКУЗНЕЦК-ТЕСТ"	-	1 006	(997)		9			безналичная
ООО "КДЛ СИБИРЬ"	-	3 441	(2 913)		527			безналичная
ООО "КДЛ УФА-ТЕСТ"		3 126	(3 126)		-			безналичная
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	-	1 568 479	(1 568 479)	-	-	-	-	
ООО "Диагностика"	-	373 760	(373 760)		-			взаимозачет
ООО "Диагностика"	-	1 194 719	(1 194 719)		-			безналичная
Другие связанные стороны	-	804	(804)	-	-	-	-	
ООО "КДЛ ОМТЕСТ"	-	804	(804)		-			взаимозачет
Итого	459 691	6 363 518	(6 304 145)	-	519 064	-	-	

2024

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Выплата денежных средств	Реорганизация	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Приобретение товаров	170 509	3 853 187	(3 616 667)	-	407 029	-	-	
Дочерние общества	4 903	40 394	(29 075)	-	16 222	-	-	
ООО "КДЛ СЕВЕРО-ЗАПАД"	4 903	3 359	(4 903)		3 359			взаимозачет

ООО "КДЛ ЯРОСЛАВЛЬ-ТЕСТ"		18 300	(6 526)		11 774			безналичная
ООО "Казанский лабораторный центр"		1 071			1 071			безналичная
ООО "КДЛ НОВОКУЗНЕЦК-ТЕСТ"		2 625	(2 608)		17			безналичная
ООО "Медицинский центр "Диапазон"		5 138	(5 138)		-			безналичная
ООО "КДЛ ЦЕНТР"		9 900	(9 900)		-			безналичная
Другие связанные стороны	165 606	3 812 793	(3 587 592)	-	390 807	-	-	
ООО "КДЛ ТЕСТ"	165 606	3 812 793	(3 587 592)		390 807			безналичная
Приобретение услуг, работ	13 988	169 069	(167 803)	-	15 254	-	-	
Дочерние общества	369	51	(420)	-	-	-	-	
ООО "Медицинский центр "Диапазон"	369	51	(420)		-			безналичная
Другие связанные стороны	13 619	169 018	(167 383)	-	15 254	-	-	
ООО "КДЛ ТЕСТ"	13 619	168 397	(167 167)		14 849			безналичная
АО "МЕДСКАН"	-	216	(216)		-			безналичная
ООО "КДЛ ОМТЕСТ"	-	405			405			безналичная
Прочие расходы	51 329	1 972 492	(1 986 413)	-	37 408	-	-	
Дочерние общества	2 329	52 521	(17 442)	-	37 408	-	-	
ООО "КДЛ СЕВЕРО-ЗАПАД"	2 329	44 667	(11 104)		35 893			безналичная
ООО "КДЛ ЯРОСЛАВЛЬ-ТЕСТ"		1 995	(1 995)		-			безналичная
ООО "Казанский лабораторный центр"		1 515			1 515			безналичная
ООО "КДЛ НОВОКУЗНЕЦК-ТЕСТ"		1 691	(1 691)		-			безналичная
ООО "Медицинский центр "Диапазон"		2 652	(2 652)		-			безналичная
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	49 000	1 918 623	(1 967 623)	-	-	-	-	
ООО "Диагностика"	49 000	1 918 623	(1 967 623)		-			безналичная
Другие связанные стороны	-	1 348	(1 348)	-	-	-	-	
ООО "КДЛ ОМТЕСТ"	-	163	(163)		-			безналичная
ООО "КДЛ СИБИРЬ"		1 185	(1 185)		-			безналичная
Итого	235 827	5 994 748	(5 770 884)	-	459 691	-	-	

Займы, выданные и полученные связанными сторонами:

Таблица 39
2025

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление денежных средств	Выплата денежных средств/ Погашение	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Займы полученные	-	-	-	-	-	-	
Займы выданные	-	1 256 580	(998 156)	258 424	-	-	
Другие связанные стороны	-	1 256 580	(998 156)	258 424	-	-	
АО "МЕДСКАН"		517 497	(517 497)	-			безналичная
ООО "Диагностика"		373 760	(373 760)	-			взаимозачет
ООО "Диагностика"		365 323	(106 899)	258 424			безналичная
Итого	-	1 256 580	(998 156)	258 424	-	-	

2024

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление денежных средств	Выплата денежных средств/ Погашение	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Займы полученные	-	-	-	-	-	-	
Займы выданные	-	458 848	(458 848)	-	-	-	
Другие связанные стороны	-	458 848	(458 848)	-	-	-	
АО "МЕДСКАН"		458 848	(458 848)				безналичная
Итого	-	458 848	(458 848)	-	-	-	

* с учетом процентов и курсовых разниц

Стоимость чистой инвестиции в аренду по ООО «КДЛ ТЕСТ» на 31.12.2024г. – 7 614 тыс.руб., на 31.12.2025г. – 6 113 тыс.руб.

Стоимость чистой инвестиции в аренду по ООО «КДЛ УФА-ТЕСТ» на 31.12.2024г. - 82 277 тыс.руб., на 31.12.2025г. – отсутствует.

Стоимость чистой инвестиции в аренду по ООО «Казанский лабораторный центр» на 31.12.2025г. – 147 тыс.руб.

Сумма арендных обязательств перед ООО «КДЛ ТЕСТ» на 31.12.2024г. – 253 426 тыс.руб., на 31.12.2025 г. - 167 648 тыс.руб.

Целевое финансирование связанных сторон в отчетном периоде не осуществлялось.

Вознаграждения управляющему персоналу:

Таблица 40

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Краткосрочные вознаграждения	78 110	56 981
Заработная плата и премии	66 316	48 381
в т.ч. НДФЛ	11 438	6 899
Страховые взносы во внебюджетные фонды	11 794	8 600
Добровольное медицинское страхование		
Прочие платежи в пользу сотрудников		
Долгосрочные вознаграждения	-	-
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности		
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе		
Иные долгосрочные вознаграждения		

Перечень должностей управляющего персонала ООО «КДЛ ДОМОДЕДОВО-ТЕСТ»:

- Генеральный директор;
- Заместитель генерального директора по финансам;
- Заместитель генерального директора по производству.

В отчетном периоде Организация не производила выплаты членам совета директоров.

5.25. Прекращаемая деятельность

В течение отчетного периода Организация не прекращала деятельность (часть деятельности). Намерения прекращать деятельность после отчетной даты не имеет.

5.26. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем.

В течение 2025 года Общество продолжало осуществлять хозяйственную деятельность в обычном режиме, прекращение отдельных видов деятельности не осуществлялось.

Обострение геополитической напряженности привело к колебанию валютно-обменных курсов, ключевой ставки ЦБ РФ, цен на нефть, газ и стоимости реагентов для лабораторных исследований, и к падению российского фондового рынка. На товарных рынках также наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций.

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности российских организаций, работающих в России и с Россией, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не предоставляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Мы подтверждаем, что, исходя из нашего текущего понимания ситуации, указанные выше обстоятельства, не вызывают значительных сомнений в нашей способности осуществлять свою

деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты, и не приводят к значительным изменениям балансовой стоимости или классификации активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Учитывая тот факт, что за 2025 год Обществом получена прибыль, деятельность ведется в стандартном режиме, а также, что Общество не намерено прерывать свою деятельность или существенно сокращать ее масштабы в обозримом будущем, вышеназванные действия и мероприятия создают предпосылки для возможности Общества непрерывно вести свою деятельность в течение 2026 года.

5.27. События после отчетной даты

События, после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества после отчетной даты отсутствуют.

5.28. Долгосрочные активы к продаже

На отчетную дату в Организации отсутствуют долгосрочные активы к продаже.

Генеральный директор
ООО «КДЛ ДОМОДЕДОВО-ТЕСТ»



A handwritten signature in blue ink, appearing to be "M.V. Belevich".

Белякович М.В.

26.01.2026г.