

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АО «СЕМЕЙНЫЙ ДОКТОР» ЗА 2025 ГОД
(в тысячах российских рублей)**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Наименование организации и организационно-правовая форма: Акционерное общество «Семейный доктор» (далее АО «Семейный доктор», «Компания»). Юридический адрес организации: Российская Федерация, 123242, г. Москва, ул. Баррикадная, д. 19, стр. 3.

Компания зарегистрирована в Московской регистрационной палате – свидетельство № 969.581 от 2 апреля 2001 года в ЕГРЮЛ за № 1027739589107, свидетельство 77 № 005371193 от 20 ноября 2002 года. Компания поставлена на учет в качестве крупнейшего налогоплательщика в Инспекции Федеральной налоговой службы РФ №3 по Центральному административному округу г. Москвы с присвоением:

- ОГРН: 1027739589107
- ИНН: 7727194344
- КПП: 770301001

Численность сотрудников в Компании по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 1,883 человек, из них численность медицинского персонала, имеющего сертификаты специалиста, составила 1,105 человека (59% от общей численности сотрудников).

Численность сотрудников в Компании по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 1,503 человек, из них численность медицинского персонала, имеющего сертификаты специалиста, составила 1,023 человека (68% от общей численности сотрудников).

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

На 31 декабря 2025 года в Компании на учете стоят 16 обособленных подразделений.

Основными видами деятельности Компании являются:

- оказание медицинских услуг;
- оказание косметологических услуг.

Компания оказывает медицинские, косметологические через сеть из 16 амбулаторно-поликлинических учреждений, через 1 клинику-диагностическую лабораторию и через Госпитальный центр в г. Москве.

На основании Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» Компания подлежит обязательной аудиторской проверке.

Компания осуществляла медицинскую деятельность в 2025 году на основании бессрочных лицензий:

Вид деятельности	№	Дата
Лицензия на медицинскую деятельность	ЛО41-01137-77/00575154	07.07.2020
Лицензия по обороту наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, культивированию наркосодержащих растений	ЛО17-01137-77/00147117	06.06.2018

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в Российской Федерации (далее «РФ») правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Минфина России и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С 8.3.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора № 407 от 18 декабря 2024 года.

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. 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 отчетности, составленной за этот отчетный период и приводит к искажению статьи бухгалтерской отчетности за отчетный год не менее чем на 10%.

Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в составе строки «Расходы (доходы) прошлых лет, выявленные в отчетном году».

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

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

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Минфина России от 31 октября 2000 года № 94н с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Минфина России от 13 июня 1995 года № 49.

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

Последняя инвентаризация основных средств проведена на основании Приказа:

Номер приказа	Филиалы	Дата проведения
Приказ № 416 от 05.12.2025 г.	Госпитальный центр, Стоматологический центр	15.12.2025 г. – 19.12.2025 г.
Приказ № 415 от 05.12.2025 г.	Поликлиника №1	15.12.2025 г.
	Поликлиника №2	15.12.2025 г.
	Поликлиника №3	15.12.2025 г.
	Поликлиника №5	16.12.2025 г.
	Поликлиника №6	16.12.2025 г.
	Поликлиника №7	17.12.2025 г.
	Поликлиника №9	17.12.2025 г.
	Поликлиника №10	17.12.2025 г.
	Поликлиника №11	18.12.2025 г.
	Поликлиника №12	18.12.2025 г.
	Поликлиника №14	18.12.2025 г.
	Поликлиника №16	19.12.2025 г.
	Поликлиника №17	19.12.2025 г.
	Клинико-диагностической лаборатории (Аптекарский переулок, дом 11)	19.12.2025 г.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств, в том числе арендованных активов, проведена на основании Приказ №391 от 10.11.2025 г. по состоянию на 31 декабря 2025 года.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов, соответственно.

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной

валюте, регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным Приказом Минфина России от 27 ноября 2006 № 154н (далее «ПБУ 3/2006»). В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6. Состав прочих внеоборотных активов

Прочими внеоборотными активами Компании являются:

- капитализированные затраты на разработку программного обеспечения (далее «ПО») со сроком полезного использования более 12 месяцев после отчетной даты;
- авансы, выданные на приобретение основных средств, нематериальных активов и ремонтные работы;
- вложения во внеоборотные активы;
- оборудование к установке;
- стоимость незавершенных работ по неотделимым улучшениям, а также по нематериальным активам;
- прочие активы со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты.

Прочие внеоборотные активы Компании принимаются к учету исходя из фактических затрат, включая затраты по оплате труда сотрудников за время, фактически потраченное на разработку программного обеспечения, и относятся на расходы равномерно в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

2.7. Учет основных средств

Учет основных средств (далее «ОС») и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, с учетом налога на добавленную стоимость. Основные средства используются для оказания услуг, которые не облагаются налогом на добавленную стоимость (медицинских).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

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

В целях обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

В месяце принятия к учету ОС амортизация не начисляется. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

По приобретенным объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования Компания уменьшает на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Срок эксплуатации у предыдущих собственников определяется на основании документов, подтверждающих срок фактической эксплуатации приобретенных основных средств (заверенная копия инвентарной карточки учета основных средств (№ ОС-6), гарантийный талон, акт о приемке-передаче здания (сооружения) у предыдущего собственника, технический паспорт, справка о техническом состоянии).

Если срок фактического использования приобретенных объектов основных средств у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок их полезного использования, срок полезного использования определяется Компанией исходя из требований техники безопасности и других факторов.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Неотделимые улучшения арендованных зданий и помещений	1	18
Машины и оборудование (кроме офисного)	2	10
Транспортные средства	5	12
Производственный и хозяйственный инвентарь	3	19
Прочие	2	17

Сроки полезного использования объектов основных средств пересматриваются в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей их функционирования в результате проведенной реконструкции или модернизации. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие

в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменение в оценочных значениях без ретроспективных корректировок предыдущих периодов.

Группировка основных средств производится по видам основных средств и по принадлежности к амортизационной группе. Учет основных средств также ведется по местам их нахождения (материально-ответственным лицам).

Некомпенсируемые капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, имеющие характер неотделимых улучшений, учитываются арендатором как отдельный инвентарный объект основных средств, по которому в общеустановленном порядке начисляется амортизация в течение срока договора аренды, но не более максимального ожидаемого срока использования данных неотделимых улучшений. Затраты на улучшения арендованного имущества не компенсируются арендодателем, если отдельно не согласовано иное.

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Для определения целесообразности дальнейшего использования объектов основных средств, возможности и эффективности их восстановления, а также для оформления документации при выбытии указанных объектов создается специальная комиссия. Состав и компетенцию комиссии определяет генеральный директор соответствующим приказом по Компании. В случае признания объекта не подлежащим восстановлению комиссия составляет акт на списание, который должен быть заверен генеральным директором Компании.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов развернуто.

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

2.8. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

Учет в качестве арендатора

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее «ФСБУ 25/2018»), утвержденным Приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208Н. Компания досрочно применила ФСБУ 25/2018, начиная с бухгалтерской отчетности за 2019 год.

Компания признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются

в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Компания привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Компании в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, г) а также величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Активы в форме права пользования и обязательства по аренде представлены отдельной строкой в Бухгалтерском балансе.

Процентные расходы, начисляемые по обязательствам по аренде, включаются в состав Процентов к уплате.

Фактически уплаченные арендные платежи Компания отражает в Отчете о движении денежных средств в составе платежей по текущей деятельности.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

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

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в расходы текущего периода. В отчетном периоде производился пересмотр фактической стоимости актива и величины обязательства по аренде, результат пересмотра отражен по строке «Модификация договоров аренды» в Пояснениях 6 и 16.

Переоценка активов в форме права пользования не производилась.

Учет в качестве арендодателя

Компания в качестве арендодателя заключает договоры субаренды в отношении части

арендованных помещений. По результатам анализа имеющихся у Компании договоров о сдаче помещений в субаренду, руководство пришло к выводу, что все такие договоры являются договорами операционной аренды.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

2.9. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (далее «НМА») ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

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

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

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете 012.А.

К нематериальным активам относят объекты при выполнении следующих условий:

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;
- организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем;
- возможность выделения или отделения объекта от других активов;
- срок использования объекта превышает 12 месяцев;
- первоначальная стоимость объекта может быть достоверно определена;
- организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

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

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

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

- срока действия прав Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства,

- лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Компания предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Срок полезного использования нематериальных активов ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменение в оценочных значениях без ретроспективных корректировок предыдущих периодов.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Компания ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Компания определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Переоценка нематериальных активов не производилась за 2025 г.

2.10. Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 года № 180н. Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов (далее «МПЗ») является номенклатурный номер (код).

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость, иных возмещаемых налогов, а также сумм, полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от форм их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего). При использовании МПЗ для оказания медицинских услуг НДС включается в стоимость МПЗ. При поступлении (приобретении, заготовлении) МПЗ учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости их приобретения.

При отпуске материалов в производство и ином их выбытии их оценка производится

по средней себестоимости. Исчисление средних оценок фактической себестоимости материалов при списании (отпуске) осуществляется путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

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

Специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование

В составе специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования (далее «спецоснастка») учитываются средства труда, используемые в медицинской деятельности. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый счет МЦ.04 «Имущество со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью не более установленного лимита, переданное в эксплуатацию». Учет выдачи специальных инструментов и специальных приспособлений в производство (эксплуатацию) и их возврата на склад, первичными учетными документами на выдачу инструментов и приспособлений не оформляется. Обмен производится на основании актов выбытия (списания) по причине нормального износа (нормальной эксплуатации).

В отношении спецоснастки применяется линейный способ погашения стоимости в течение установленного срока полезного использования, который установлен руководством Компании в размере 36 месяцев.

Учет выдачи специальных инструментов и специальных приспособлений в производство (эксплуатацию) и их возврата на склад, первичными учетными документами на выдачу инструментов и приспособлений не оформляется. Обмен производится на основании актов выбытия (списания) по причине нормального износа (нормальной эксплуатации).

2.11. Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей (заказчиков), поставщиков (подрядчиков) определена исходя из цен, установленных договорами между ними и Компанией с учетом всех предоставленных Компанией скидок (накидок).

Расчеты, производимые в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в валюте Российской Федерации. Пересчет задолженности, выраженной в иностранной валюте, за исключением полученных авансов и предварительной оплаты, задатков, осуществляется по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции, а также на дату составления бухгалтерской отчетности.

Компания учитывает суммы кредиторской и дебиторской задолженности, выраженной в условных единицах, в рублях, путем пересчета суммы кредиторской задолженности по курсу на дату совершения операции и на отчетную дату (кроме авансов, выданных и полученных).

2.12. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев, исходя из условий договора, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса.

2.13. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 6 октября 2008 года № 107н.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную осуществляется в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 12 месяцев.

Компания учитывает суммы полученных краткосрочных займов (кредитов) без обособления процентов к уплате от основной суммы займа (кредита).

2.14. Оценочные резервы и обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 года № 167н.

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под обесценение запасов;
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется в момент проведения годовой инвентаризации.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся по результатам обязательной годовой инвентаризации.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг. В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, резерв по сомнительным долгам создается в размере 100% от суммы долга.

Сумма резерва рассчитывается экспертным способом – резерв создается по каждому сомнительному долгу в сумме, которая предполагается, что не будет погашена. Расходы по созданию резерва по сомнительным долгам относятся на прочие расходы.

Резерв под обесценение материально-производственных запасов образуется на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Резерв по прочим активам образуется на величину разницы между их стоимостью и величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

Оценочные обязательства

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

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

При создании оценочного обязательства на оплату неиспользованных отпусков

используется способ оценки на основании средней заработной платы и количества дней отпуска сотрудника. Резерв по обязательным отпускам включает обязательные отчисления на социальное страхование.

При признании оценочного обязательства его величина, в зависимости от его характера, относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включаются в стоимость актива.

2.15. Налог на прибыль

Компания применяет «0» ставку к налогооблагаемой базе по налогу на прибыль с 1 января 2011 года в соответствии с Федеральным законом от 28 декабря 2011 года № 395-ФЗ, на основании пункта 1.1 статьи 284 Налогового кодекса РФ; части 8 Федерального закона от 7 июня 2011 года № 132-ФЗ, а также Перечня видов образовательной и медицинской деятельности, осуществляемой организациями, для применения ставки «0» процентов по налогу на прибыль, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 10 ноября 2011 года № 917.

Перечень медицинских услуг, оказываемых Компанией, соответствует Перечню видов образовательной и медицинской деятельности, осуществляемой организациями, для применения налоговой ставки «0» процентов по налогу на прибыль организаций, утвержденному Постановлением Правительства Российской Федерации от 10 ноября 2011 года № 917. Кроме того, по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также в течение 2025 года, Компания соответствовала прочим критериям, установленным Налоговым Кодексом РФ, в качестве обязательных для применения ставки «0» процентов по налогу на прибыль.

Согласно действующему российскому законодательству право применения «0» ставки налога на прибыль действует бессрочно для компаний медицинского сектора.

На основании вышеизложенного Компания произвела расчет отложенных налоговых активов и обязательств в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» по состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года исходя из ставки налога на прибыль в размере «0» процентов.

2.16. Учет доходов

Доходами Компании признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Компании, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы Компании в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Учет выручки и прочих доходов ведется Компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/1999, утвержденным Приказом Минфина России от 6 мая 1999 года № 32н.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- Сумма выручки может быть определена;
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании (Компания в будущем получит в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива);
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю, пациенту, или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности Компании:

- выручка от оказания медицинских услуг;
- выручка от оказания косметологических услуг;
- выручка от розничной торговли.

Выручка от оказания медицинских услуг признается следующим образом:

- *Оказание медицинских услуг юридическим лицам по срочным договорам.* Срочные договоры, как правило, заключаются Компанией с корпоративными клиентами. Выручка по таким договорам признается равномерно в течение срока действия договора. В случае если сумма фактически оказанных услуг превысила размер ежемесячного платежа, выручка признается в размере оказанных услуг. Оставшаяся часть выручки по договору признается пропорционально в соответствии с оставшимся сроком действия договора.
- *Оказание медицинских услуг по договорам, выплата вознаграждения по которым производится по факту оказания услуг.* Данный вид договоров заключается со страховыми компаниями. Выручка по таким договорам признается Компанией по факту оказания медицинских услуг.
- *Оказание медицинских услуг физическим лицам по срочным договорам, заключенным на определенный срок.* По контрактам, заключенным на срок от трех до двенадцати месяцев, выручка признается в виде абонентской платы. Размер ежемесячной абонентской платы оценивается и определяется как отношение стоимости абонентской платы за весь период обслуживания по программе к количеству месяцев действия контракта. За первый месяц обслуживания абонентская плата признается в полном размере в день оплаты контракта, далее, за каждый последующий месяц, первого числа каждого месяца в период действия контракта. В случае превышения фактически оказанных услуг над размером ежемесячной абонентской платы, выручка признается в полном размере оказанных услуг, далее, до окончания срока действия договора, выручка признается в размере ежемесячной абонентской платы исходя из фактически оставшейся стоимости контракта и срока его действия. Абонентская плата за предоставление обслуживания по программам, срок действия которых составляет менее трех месяцев, признается в полном объеме в день оплаты контракта.
- *Оказание медицинских услуг физическим лицам по факту обращений.* Выручка от оказания медицинских услуг физическим лицам по факту обращений признается в момент оказания услуг.
- *Выручка за стационарное обслуживание.* Не позднее, чем за день до госпитализации клиентом вносится обеспечительный платеж – аванс. Окончательный взаиморасчет происходит после окончания госпитализации. Выручка от оказания данного вида услуг

признается в момент оказания таких услуг.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами Компании:

- доходы, связанные с выбытием основных средств, в связи со страховым случаем;
- доходы, от сдачи арендованного имущества в субаренду;
- проценты к получению;
- курсовые разницы при операциях с валютой и расчетами в условных единицах согласно условиям договоров;
- прочие.

2.17. Учет расходов

Учет расходов ведется Компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/1999, утвержденным Приказом Минфина России от 6 мая 1999 года № 33н.

В качестве базы распределения коммерческих и управленческих расходов используется показатель выручки, полученный от каждого вида деятельности.

Расходами по обычным видам деятельности являются:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- заработная плата работников с отчислениями на социальное страхование;
- затраты на эксплуатацию автотранспорта, в т. ч. топливо;
- амортизация оборудования;
- амортизация активов в форме права пользования и невозмещаемый НДС;
- арендная плата за машины и оборудование, используемые для оказания медицинских услуг;
- расходы на отопление, освещение и содержание помещений;
- расходы на охрану помещений;
- расходы на уборку помещений;
- расходы на ремонт и обслуживание помещений;
- расходы на интернет и услуги связи;
- расходы на страхование имущества;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных услуг;
- расходы по работам, выполняемым сторонними организациями.

Перечень расходов, признаваемых прочими:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, товаров;
- процентный расход по арендному обязательству;
- проценты, уплачиваемые за полученные кредиты, займы;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- расходы от продажи валюты;
- курсовые разницы при операциях с валютой и расчетами в условных единицах согласно условиям договоров;

- отчисления в оценочные резервы (резервы по сомнительным долгам);
- штрафы, пени, неустойки, связанные с нарушением условий договоров;
- возмещение причиненных Компанией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году, в случае их несущественности;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- сумма уценки активов.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение первоначальной стоимости по группам нематериальных активов представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2024 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2025 года
Исключительные права на результаты интеллектуальной собственности и результаты разработок	253,039	158,553	-	411,592
Эффект первого применения ФСБУ 14/2022 (поясн.3.1.)	385,234	-	-	385,234
Итого	638,273	158,553	-	796,826

	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2023 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2024 года
Исключительные права на результаты интеллектуальной собственности и результаты разработок	103,425	149,614	-	253,039
Эффект первого применения ФСБУ 14/2022 (поясн.3.1.)	-	385,234	-	385,234
Итого	103,425	534,848	-	638,273

Также в 2025 г. в состав нематериальных активов были включены Call-центр инфинити, 1С Склад и маркировка позиций, Видеоконференции в веб и МП андроид, Транскрипция диалогов, Протокол встречи, Анализ с помощью ИИ, Доработка конференций для внедрения администратора и планирования, в 2024 г. были включены QR-пропуска, Электронное подписание договоров и регистрация через Госуслуги, Рассылки и подтверждение записи, в 2023 г. были включены Мобильное приложение "Семейный доктор" на ОС Android, Корпоративный Cloud и Мобильная версия сайта <https://my.fdoctor.ru>. Кроме того, в состав нематериальных активов входят товарный знак и сайт Компании в сети Интернет.

Сумма накопленной амортизации по группам нематериальных активов на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов, соответственно, представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Сумма накопленной амортизации	80,774	18,871	9,556
Амортизация			
Исключительные права на результаты интеллектуальной собственности и результаты разработок	93,478	61,956	9,315
Выбытие амортизации	(943)	(53)	-
Итого	173,309	80,774	18,871

3.1. Первое применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2024 г. Компания применила ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

В отношении ФСБУ 14/2022, Компания приняла решение отразить данное последствие в учетной политике не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Переходные проводки при альтернативном способе перехода – в межотчетный период (01.04.2024 г., но без отражения в бухгалтерской отчетности в 2023 г.).

При проведении единовременной корректировки также пересчитываются в том числе первоначальная стоимость, накопленная амортизация и накопленное обесценение НМА, а также первоначальная стоимость и накопленное обесценение капитальных вложений в них.

Активы, которые не были учтены ранее как НМА, и числились как расходы будущих периодов, но становятся таковыми по правилам ФСБУ 14/2022, на дату перехода оцениваем первоначальную стоимость старого РБП и сравниваем ее с лимитом НМА, который утвержден учетной политикой. Стоимость нового НМА складывается из стоимости РБП и расходы понесённых на получение РПБ (юридические, консультационные и др.). Принимаем эту балансовую стоимость как первоначальную. Для определения, является ли старый актив НМА или нет исходя из продолжительности срока его службы, СПИ такого актива надо брать не оставшийся, а полный - с учетом его пересмотра на дату перехода на новый Стандарт. И этот общий СПИ сравниваем с 12 месяцами операционным циклом.

Изменения балансовой стоимости нематериальных активов в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 были списаны за счет нераспределенной прибыли.

В состав нематериальных активов в 2024 году в связи с применением ФСБУ 14/2022 были включены активы сроком полезного использования больше 12 месяцев и стоимостью больше 100 тыс. руб. Нематериальные активы стоимостью меньше 100 тыс. руб. списаны за счет нераспределенной прибыли в размере 3,288 тыс. руб. и отражены на забалансовом счете 012.А.

Эффект первого применения ФСБУ 14/2022 на 1 апреля 2024 года представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	1 января 2024 года
Основные средства	3,288
Влияние на нераспределенную прибыль	3,288

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация об основных средствах за 2025 год (ФСБУ 6/2020)

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения, и их движения представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	Машины и оборудование (кроме офисного)	Неотделимые улучшения арендованных зданий и помещений	Производ- ственный и хозяйственный инвентарь	Транспортные средства	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2023 года	897,471	380,028	194,320	53,560	121,474	1,646,853
Поступление	308,586	129,085	11,045	-	18,938	467,653
Выбытие	(11,528)	(4,847)	(3,774)	-	(2,787)	(22,935)
На 31 декабря 2024 года	1,194,529	504,266	201,591	53,560	137,624	2,091,571
Поступление	237,734	165,731	3,632	9,554	5,232	421,882
Выбытие	(1,051)	(2,427)	(2,423)	(2,910)	(1,886)	(10,696)
На 31 декабря 2025 года	1,431,212	667,570	202,800	60,204	140,971	2,502,757
Накопленная амортизация						
На 31 декабря 2023 года	(667,734)	(200,950)	(107,681)	(28,495)	(82,755)	(1,087,615)
Амортизация	(89,323)	(82,831)	(39,199)	(4,843)	(4,892)	(221,088)
Выбытие	11,528	4,733	3,775	-	2,752	22,786
На 31 декабря 2024 года	(745,530)	(278,048)	(143,106)	(33,338)	(84,895)	(1,285,917)
Амортизация	(138,644)	(114,512)	(10,802)	(5,521)	(7,964)	(277,442)
Выбытие	250	-	1,423	1,979	232	4,884
На 31 декабря 2025 года	(883,924)	(392,560)	(152,485)	(36,879)	(92,626)	(1,558,475)
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2023 года	229,737	179,078	86,639	25,065	38,719	559,238
На 31 декабря 2024 года	449,000	225,218	58,485	20,222	52,729	805,654
На 31 декабря 2025 года	547,288	275,010	50,315	23,325	48,344	944,282

Поступления основных средств в течение 2025 года преимущественно представлены проведением ремонтно-отделочных работ в Госпитальном центре, Поликлиника №6, а также приобретением нового оборудования в рамках проектов (для проведения ультразвуковой диагностики, магнитно-резонансной томографии и прочее).

Компания проводила обесценение в отношении основных средств в течение 2025 года.

5. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Компания арендует помещения для осуществления медицинской деятельности, а также офисные помещения.

Движение первоначальной стоимости активов в форме права пользования представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)				
	На 31 декабря 2024 года	Модификация	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2025 года
Помещения	4,131,025	1,294,055	3,307,520	(3,203,722)	5,528,878
Машины и оборудование (кроме офисного)	228,607	(150)	31,184	(92,048)	167,593
Транспортные средства	15,219			(9,554)	5,665
Итого	4,374,851	1,293,905	3,338,704	(3,305,324)	5,702,136
	На 31 декабря 2023 года	Модификация	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2024 года
Помещения	3,725,236	46,752	359,037	-	4,131,025
Машины и оборудование (кроме офисного)	222,411		6,196	-	228,607
Транспортные средства	15,219			-	15,219
Итого	3,962,866	46,752	365,233	-	4,374,851

В 2025 году Компания пересмотрела стоимость активов в форме права пользования и обязательств по аренде по ряду договоров аренды в связи с изменением величины арендных платежей, в частности, от индексации арендных платежей. Также в 2025 году были заключены новые договора аренды. Общая сумма эффекта в 2025 г. от увеличения актива в форме права пользования преимущественно вследствие индексации арендных платежей составила 1,293,905 тыс.руб., в 2024 году от увеличения актива в форме права пользования преимущественно вследствие индексации арендных платежей составила 46,752 тыс. руб. Общая стоимость эффекта увеличения актива в форме права пользования вследствие заключения новых договоров составила в 2025 году составило 3,338,704 тыс.руб., в 2024 году 365,233 тыс. руб. (см. также Пояснение 15).

Сумма накопленной амортизации по группам активов в форме права пользования на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Сумма накопленной амортизации	3,177,323		
Помещения	619,715	3,121,672	2,682,384
Машины и оборудование (кроме офисного)	29,743	47,251	8,897
Транспортные средства	1,707	8,400	5,303
Выбытие амортизации	(3,209,751)	-	-
Итого	618,737	3,177,323	2,696,584

6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Прочие внеоборотные активы			
Авансы, выданные за работы по неотделимым улучшениям	286,190	2,603	6,418
Авансы, выданные на приобретение основных средств	37,350	1,744	24,648
Незавершенные работы по неотделимым улучшениям	238,856	813	20,388
Авансы, выданные на приобретение программно-аппаратных комплексов	-	-	698
Капитализированные затраты на разработку ПО	-	-	382,693
Не введенные в эксплуатацию основные средства	-	-	66,282
Незавершенные работы по нематериальным активам	9,537	-	3,037
Прочие внеоборотные активы	-	698	14,210
Итого	571,933	5,858	518,374

7. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Фактическая себестоимость	Материалы и другие аналогичные ценности	Специальные инструменты и приспособления	Товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2023 года	70,031	1,049	3,114	74,194
Поступления и затраты	768,668	50,864	7,367	826,899
Списание на себестоимость продаж	(750,372)	(48,836)	(5,201)	(804,409)
Прочие списания (i)	(13,283)	(3,077)	(981)	(17,341)
Оборот между видами запасов	-	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2024 года	75,044	-	4,299	79,343
Поступления и затраты	969,230	56,292	8,037	1,033,559
Списание на себестоимость продаж	(874,175)	(49,000)	(6,016)	(929,191)
Прочие списания (i)	(15,976)	(438)	(91)	(16,505)
Оборот между видами запасов	(27,485)	(1,946)	(166)	(29,597)
Баланс на 31 декабря 2025 года	126,638	4,908	6,063	137,609

(i) Прочие списания материалов и других аналогичных ценностей включают передачу материалов на капитализируемые затраты, а также прочие списания материалов, в том числе и на рекламные расходы.

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался. По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов в Компании не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

Запасы, полученные по договорам консигнации и учитываемые на забалансовых счетах

Руководством Компании было принято решение организовать склад консигнации в Госпитальном центре для обеспечения бесперебойного получения необходимого материала под сложные медицинские операции. Поставщики дорогостоящего медицинского расходного материала под операции (консигнанты) передают Компании

запасы на хранение, при этом запасы, поступившие на склад Компании, остаются собственностью консигнанта до момента их использования Компанией. В случае, если полученные запасы не используются операционным отделением Госпитального центра, то за 3 месяца до окончания установленного срока годности запасы возвращаются обратно консигнанту.

Склад консигнации на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлен следующими крупнейшими контрагентами:

(тыс. руб.)

Поставщик	На 31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
ООО «АлексМед»	8,348	9,763	10,979
ООО «Финко Фирма»	4,210	3,007	3,412
ИП Хиценко Н.П.	551	900	805
Шумкова Анна Владимировна ИП	250	250	250
ООО «МЕДИНВЕСТПОСТАВКА»	120	120	-
ООО «Ангиолайн трейдинг»	-	33	59
ООО «КИТА-мед»	-	-	17
ИП Романова М.Ю.	-	-	17
ООО «Эндиал Центр»	-	-	-
Итого	13,479	14,073	15,539

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Дебиторская задолженность	На 31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Покупатели и заказчики	167,657	152,117	124,056
Авансы выданные	87,455	30,864	59,010
Расчеты по налогам и сборам	2,518	2,137	6
Расчеты по предоставленным займам	2,642	1,803	3,302
Расчеты по претензиям	-	80	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	313	369
Расчеты с подотчетными лицами	308	297	111
Расчеты с персоналом по прочим операциям	-	9	3,317
Сумма обеспечительного платежа по налогу на сверхприбыль	-	-	45,531
Прочие	15,918	1,222	1,804
Итого	276,499	188,842	237,137

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	<u>Покупатели и заказчики</u>	<u>Авансы выданные</u>
Баланс на 31 декабря 2023 года	491	232
Восстановление резерва	(172)	-
Начисление резерва	1,680	-
Использование резервов	(43)	-
Баланс на 31 декабря 2024 года	1,956	232
Восстановление резерва	(94)	(232)
Начисление резерва	(153)	-
Использование резервов	342	-
Баланс на 31 декабря 2025 года	2,051	-

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	<u>На 31 декабря</u>		
	<u>2025 года</u>	<u>2024 года</u>	<u>2023 года</u>
Денежные средства			
Депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев в рублях	3,909,171	3,898,000	2,955,000
Текущие счета в банках в рублях	467,042	366,853	84,788
Переводы в пути	9,683	18,013	13,747
Касса	862	2,224	1,926
Текущие счета в банках в евро	134	154	144
Итого	4,386,892	4,285,244	3,055,605

Компания размещала временно свободные денежные средства на депозитах в банках с целью получения дохода от начисленных по ним процентов. На 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов депозиты представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Банк	<u>На 31 декабря</u>			
	<u>2025 года</u>	<u>Ставка %</u>	<u>Дата размещения</u>	<u>Дата возврата</u>
ПАО Сбербанк России	3,800,000	15,54	29.12.2025	30.01.2026
ПАО Сбербанк России	12,000	9,13	30.12.2025	12.01.2026
АО Альфа-Банк	83,442	13,45	30.12.2025	12.01.2026
ПАО Банк Уралсиб	4,000	12,77	30.12.2025	12.01.2026
АО ТБанк	21,728	10,00	30.12.2025	12.01.2026
ПАО ВТБ банк	1,070	12,99	30.12.2025	12.01.2026
АО ГПБ	417,982	18,80	30.12.2025	12.01.2026
Итого	4,340,222			

Банк	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2024 года	Ставка %	Дата размещения	Дата возврата
ПАО ВТБ банк	3,750,000	24,05	29.11.2024	13.01.2025
ПАО ГПБ	148,000	20,20	28.12.2024	09.01.2025
Итого	3,898,000			

Банк	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2023 года	Ставка %	Дата размещения	Дата возврата
ПАО ВТБ банк	2,700,000	15,75	30.11.2023	09.01.2024
ФК ОТКРЫТИЕ	135,000	14,90	28.12.2023	09.01.2024
ПАО Сбербанк России	20,000	12,53	28.12.2023	09.01.2024
ПАО ВТБ банк	100,000	14,77	28.12.2023	09.01.2024
Итого	2,955,000			

В ходе размещения депозитных вкладов, в течение 2025 и 2024 годов Компания получила выгоду в виде начисленных процентов за хранение денежных средств. Начисленные проценты по депозитным операциям учтены в составе строки «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах на общую сумму 722,373 тыс. руб. за 2025 год и 617,693 тыс. руб. за 2024 год.

10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2025 года	На 31 декабря 2024 года	2023 года
Прочие оборотные активы			
Расходы будущих периодов	3,865	2,466	3,367
Итого	3,865	2,466	3,367

11. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Размер Уставного капитала Компании на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов составляет:

	(тыс. руб.)		
	2025 года	На 31 декабря 2024 года	2023 года
Обыкновенные акции			
Общая стоимость акций, тыс. руб.	2,413.6	2,413.6	2,413.6
Количество акций, шт.	24,136	24,136	24,136
Номинал одной акции, руб.	100	100	100

Структура акционеров на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

% владения	(тыс. руб.)		
	2025 года	На 31 декабря 2024 года	2023 года
ООО «ДИАНТУС»	(100)	100	100
Графова Юлия Вячеславовна	25	-	-
АО «ЕМС-ХОЛДКО»	75	-	-
Итого	100	100	100

20 декабря 2024 г. года решением единственного акционера было утверждено распределение прибыли Компании и выплата дивидендов по результатам 2023 г. и 2022 г. 25% (Протокол о подтверждении принятия решения акционером, которому принадлежат все голосующие акции АО «Семейный доктор» №7 от 20 декабря 2024 года). Было принято решение выплатить дивиденды по результатам 2023 г. и 2022 г. 25% в сумме 1,176,509 тыс. руб., в 48 745,00 руб. на одну обыкновенную именную акцию. 13.01.2025 года Компания выплатила дивиденды в сумме 1,176,509 тыс.руб.

20 декабря 2024 года решением единственного акционера было утверждено реорганизовать АО «Семейный доктор» в форме присоединения к нему ООО «ДИАНТУС». 26 декабря 2024 года внесена запись в ЕГРЮЛ о начале процедуры реорганизации юридического лица в форме присоединения к нему другого юридического лица.

30.04.2025 г. получено Уведомление о снятии с налогового учета ООО «ДИАНТУС» на основании прекращения деятельности юридического лица путем реорганизации, присоединения к АО «Семейный доктор», конечными бенефициарами Компании на дату 30.04.2025 г. являлись Тимохин Владислав Анатольевич и Графова Юлия Вячеславовна, владеющие 75% и 25% долями в уставном капитале АО «Семейный доктор», соответственно.

22 сентября 2025 года протоколом внеочередного заседания Общего собрания акционеров №1-09/25 принято решение об отчуждении по возмездной сделке акционером АО «Семейный Доктор» Тимохиным Владиславом Анатольевичем третьему лицу акции, тем самым одобрив продажу акций АО «ЕМС-ХОЛДКО».

31 октября 2025 года состоялась сделка о продаже доли в размере 75 % акции принадлежащих Тимохину Владиславу Анатольевичу, покупатель АО «ЕМС –ХОЛДКО».

01 ноября 2025 года была выплачена премия по сделке о продаже доли в размере 75% акций от 31.10.2025 г, сумма премии с налогами составила 291 924 тыс.руб.

На 31 декабря 2025 года владельцем акций Компании, находящихся в обращении (в количестве 24,136 шт.), является АО «ЕМС-ХОЛДКО» в размере 75% акций и Графова Юлия Вячеславовна в размере 25% акций. По состоянию на 31 декабря 2025 года конечными бенефициарами Компании являются Яновский Андрей Владимирович, являющийся единоличным исполнительным органом АО «ЕМС-ХОЛДКО» и Графова Юлия Вячеславовна, владеющие 75% и 25% долями соответственно.

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2025 года оплачен полностью.

Резервный фонд

По состоянию на 31 декабря 2025 г. величина резервного фонда составила 121 тыс. руб. Увеличение резервного фонда в 2025 году произведено в размере 5% от чистой прибыли, до достижения 5% уставного капитала Общества, на основании п.7.1. Устава Общества от 20.12.2024 г. (Решение от «20» декабря 2024 г. №2/12-2024).

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Долгосрочные займы на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Банк	Валюта	Годовая процентная ставка	Сроки погашения	На 31 декабря		
				2025 года	2024 года	2023 года
АО «Райффайзенбанк» Кредитное соглашение 47298/1-Msk	Рубли	6.45-9.50%	13.02.2026	-	5,455	38,182
АО «Райффайзенбанк» Кредитное соглашение 54876-Msk	Рубли	10.50%	13.12.2024	-	-	-
АО «Райффайзенбанк» Кредитное соглашение № 53234-MSK	Рубли	9.97-17,49%	09.06.2025	-	-	48,396
Итого				-	5,455	86,578

Краткосрочные займы на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Банк	Валюта	Годовая процентная ставка	Сроки погашения	На 31 декабря		
				2025 года	2024 года	2023 года
Краткосрочная часть долгосрочных займов						
АО «Райффайзенбанк» Кредитное соглашение 13160-Msk	Рубли	7.91%	12.01.2023	-	-	-
АО «Райффайзенбанк» Кредитное соглашение 39274/1-Msk	Рубли	7.80%	09.02.2023	-	-	-
АО «Райффайзенбанк» Кредитное соглашение 39274/2-Msk	Рубли	7.78%	20.02.2023	-	-	-
АО «Райффайзенбанк» Кредитное соглашение 47298/1-Msk	Рубли	6.45-9.50%	13.02.2026	5,455	33,040	33,204
АО «Райффайзенбанк» Кредитное соглашение 54876-Msk	Рубли	10.50%	13.12.2024	-	-	12,040
АО «Райффайзенбанк» Кредитное соглашение № 53234-MSK	Рубли	9.97-17,49%	09.06.2025	-	60,563	56,674
Итого				5,455	93,603	101,918

Кредитные соглашения предусматривают выполнение существенных условий (ковенантов), которые рассчитываются на основании отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. По состоянию на 31 декабря 2025 года Компания соответствовала всем установленным значениям ковенантов.

В течение 2025 и 2024 годов по заемным средствам начислены и учтены в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах проценты на общую сумму 6,397 тыс. руб. и 26,942 тыс. руб., соответственно.

Проценты по договорам кредитных линий устанавливаются отдельно на каждую дату предоставления денежных средств по кредитной линии и на отчетную дату варьируются от 6.45% и до 17.49% годовых. Денежные средства по данным кредитным линиям направлены на оплату по договорам купли-продажи оборудования и транспортных средств.

В рамках кредитных соглашений, в залог АО «Райффайзенбанк» было передано медицинское оборудование. Заложенное имущество по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2025 года		
	Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость	Страховая стоимость имущества
АО «Райффайзенбанк» Кредитное соглашение 47298/1-Msk	194,917	25,256	116,310
АО «Райффайзенбанк» Кредитное соглашение 53234-MSK	-	-	-
Итого	194,917	25,256	116,310

	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2024 года		
	Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость	Страховая стоимость имущества
АО «Райффайзенбанк» Кредитное соглашение 47298/1-Msk	194,917	40,229	116,310
АО «Райффайзенбанк» Кредитное соглашение 53234-MSK	152,462	131,248	133,848
Итого	347,379	171,477	250,158

	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2023 года		
	Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость	Страховая стоимость имущества
АО «Райффайзенбанк» Кредитное соглашение 47298/1-Msk	194,917	55,654	116,310
АО «Райффайзенбанк» Кредитное соглашение 53234-MSK	39,746	37,103	10,575
АО «Райффайзенбанк» Кредитное соглашение 54876-Msk	35,360	26,520	32,256
Итого	270,023	119,277	159,141

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Кредиторская задолженность			
Авансы полученные	645,220	593,634	506,843
Задолженность поставщикам и подрядчикам, расчеты в рублях	248,496	132,834	145,944
Задолженность перед персоналом организации	162,433	125,708	103,492
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	82,867	61,795	50,260
Задолженность по налогам и сборам	28,016	23,356	18,313
Задолженность поставщикам и подрядчикам, расчеты в валюте	2,073	1,470	31,728
Прочая	1,778	4,085	3,216
Итого	1,170,885	942,882	859,796

По состоянию на 31 декабря 2025 года авансы включают суммы, полученные от физических лиц по договорам на медицинское обслуживание в сумме 506,895 тыс. руб. (321,085 тыс. руб. и 369,044 тыс. руб. на 31 декабря 2024 и 2023 годов, соответственно).

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств (оценочного обязательства по оплате отпусков и налоговым рискам) за 2025, 2024 и 2023 годы представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	На оплату неиспользова нных отпусков	По налоговым рискам	Судебные риски	Налог на сверхприбыль	Итого
Баланс на 31 декабря 2023 года	165,360	49,700	434	45,531	261,025
Увеличение резервов	281,555	-	4,983	-	286,538
Использование резервов	(261,880)	(49,700)	(434)	(45,531)	(357,545)
Баланс на 31 декабря 2024 года	185,035	-	4,983	-	190,018
Увеличение резервов	372,866	-	9,900	-	382,766
Использование резервов	(329,873)	-	(4,982)	-	(334,855)
Баланс на 31 декабря 2025 года	228,028	-	9,901	-	237,928

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Обязательство по аренде представляет собой кредиторскую задолженность по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки.

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Обязательства по аренде			
в т.ч.			
Долгосрочные обязательства	4,556,514	653,462	710,164
Краткосрочные обязательства	613,954	449,281	408,361
Итого	5,170,468	1,102,743	1,118,525

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по аренде, имеющих у Компании, и ее изменения в течение периода:

(тыс. руб.)

	Обязательства по аренде
Баланс на 31 декабря 2023 года	1,118,525
Заключение новых договоров аренды	359,037
Эффект от модификации договоров	46,752
Процентные расходы по обязательствам по аренде	156,927
Арендные платежи за период	(578,498)
Баланс на 31 декабря 2024 года	1,102,743
Заключение новых договоров аренды	3,307,520
Эффект от модификации договоров, рублевые договора	1,231,179
Пересчет АПП (Валютные договора)	(23,658)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	343,334
Арендные платежи за период	(790,650)
Баланс на 31 декабря 2025 года	5,170,468

В 2025 году Компания пересмотрела стоимость активов в форме права пользования и обязательств по аренде по ряду договоров аренды в связи с изменением величины арендных платежей, в частности, от индексации арендных платежей. Также в 2025 году были заключены новые договора аренды. Общий эффект увеличения обязательства по аренде, преимущественно вследствие индексации арендных платежей, составил 1,231,179 тыс.руб., в 2024 г. общий эффект уменьшения составил 46,752 тыс. руб. Общая стоимость эффекта увеличения обязательства 2024 г. по аренде вследствие заключения новых договоров составила 3,307,520 тыс.руб., в 2024 г. составила 359,037 тыс. руб.

В течение 2025 года были заключены договоры лизинга медицинского оборудования сроком на 24 месяца на общую сумму 31,184 тыс. руб., в 2024 г. составила 6,196 тыс. руб.

Обязательство по финансовой аренде (лизинг) представляет собой кредиторскую задолженность по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки.

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2025 года	2024 года	2023 года
Обязательства по финансовой аренде (лизинг)			
в т.ч.			
Долгосрочные обязательства	31,637	1,925	62,865
Краткосрочные обязательства	46,508	64,936	108,739
Итого	78,145	66,861	171,604

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по финансовой аренде (лизингу), имеющих у Компании, и ее изменения в течение периода:

(тыс. руб.)

	Обязательства по финансовой аренде (лизинг)
Баланс на 31 декабря 2023 года	171,604
Заключение новых договоров аренды	6,196
Процентные расходы по обязательствам по аренде	16,477
Арендные платежи за период	(127,416)
Баланс на 31 декабря 2024 года	66,861
Заключение новых договоров аренды	31,184
Эффект от модификации договоров	150
Процентные расходы по обязательствам по аренде	8,876
Арендные платежи за период	(28,626)
Баланс на 31 декабря 2025 года	78,145

16. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Выручка		
Выручка от оказания медицинских услуг	8,261,524	6,692,454
Выручка от оказания косметологических услуг	485,760	482,506
Розничная торговля	<u>11,223</u>	<u>9,845</u>
Итого	<u><u>8,758,507</u></u>	<u><u>7,184,805</u></u>

В 2025 году выручка от оказания медицинских услуг включает в себя выручку по целевым услугам обязательного медицинского страхования в сумме 26,491 тыс. руб. (2024 г. в сумме 27,836 тыс. руб.).

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Себестоимость		
Затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды	3,134,085	2,406,749
Материальные затраты	913,799	788,640
Амортизация активов в форме права пользования	599,799	448,357
Амортизация основных средств и нематериальных активов	291,735	221,452
Услуги лечебно-профилактического учреждения	109,973	68,909
НДС с арендных платежей	85,167	62,055
Уборка помещений	81,427	42,745
Коммунальные услуги	58,908	49,535
Охрана помещений	51,261	37,015
Ремонт и ТО медицинского оборудования	43,436	36,120
Услуги сторонних организаций	19,920	23,406
Стирка медицинского и стационарного белья	9,204	6,580
Себестоимость проданных товаров (розничная торговля)	6,010	5,201
Ремонт и ТО автотранспорта	5,534	2,961
Канал связи	4,653	5,610
Утилизация отходов (ТБО, медицинские)	4,360	3,128
Аренда медицинского оборудования	4,383	1,898
Интернет	3,952	3,327
Мобильная и стационарная связь	2,311	1,042
Проведение дезинфекции	1,785	1,602
Прочие затраты	<u>6,137</u>	<u>5,946</u>
Итого	<u><u>5,437,839</u></u>	<u><u>4,222,278</u></u>

18. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	2025	(тыс. руб.) 2024
Коммерческие расходы		
Затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды	417,034	349,081
Контекстная реклама	93,462	64,146
Размещение рекламы на рекламных щитах	53,040	61,667
Затраты по СМС-рассылке	20,463	19,870
Амортизация основных средств и нематериальных активов	19,410	16,707
Ведение социальных сетей	14,803	10,717
КЭШБЭК в приложениях банков	13,596	-
Каналы связи для общения с клиентами	11,604	6,265
Материальные затраты	7,773	9,375
Маршрутное ориентирование транспортных потоков	7,583	7,239
Затраты на продвижение сайта	7,162	4,829
Техническое сопровождение сайта	5,528	5,385
Сервис 2ГИС	3,079	-
Прочие затраты на рекламу	1,175	4,600
Навигация филиала	1,919	549
Затраты на Коллтрекинг	1,254	1,184
Коммуникация с клиентами через Живой Сайт	367	-
Управление репутацией (SMM)	366	-
Абонентская плата за продажу сертификатов	99	1,319
Прочие коммерческие расходы	5,310	5,588
Итого	685,027	568,521

19. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	2025	(тыс. руб.) 2024
Управленческие расходы		
Затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды	551,527	450,553
Премии руководству нерегулярного характера	60,324	52,030
Амортизация основных средств и нематериальных активов	59,775	44,885
Амортизация активов в форме права пользования	51,366	32,382
НДС с арендных платежей (в т.ч. лизинговых платежей)	14,568	10,273
Материальные затраты	9,275	9,494
Охрана помещений	7,448	6,058
Налоги (за исключением налога на прибыль)	4,800	4,587
Подбор персонала, рекрутинг	4,806	3,848
Уборка помещений	4,117	3,051
Программно-информационное обслуживание сайта, 1С	3,782	3,310
Коммунальные услуги	3,587	3,300
Ремонт и обслуживание помещений	3,020	3,283
Консультационные услуги	3,227	2,581
Электронная отчетность и учет	2,929	1,334
Обучение персонала	2,829	2,641
Ремонт и техническое обслуживание автомобилей	2,501	1,686
Услуги внешнего архива	2,336	1,860
Автоматическое распознавание списков пациентов от страховых компаний	2,244	2,004
Мобильная и стационарная связь	2,086	1,432
Страхование имущество, автотранспорта	2,004	2,117
Обслуживание каналов передачи данных	1,162	807
Оценка профессиональных рисков	473	-
Ремонт ТО оборудования ИТ	441	246
Амортизация лицензии на программное обеспечение	22	102

Услуги по проведению оценки условий труда	383	325
Прочие управленческие расходы	4,411	4,037
Итого	805,444	648,226

20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025	2024
Прочие доходы		
Переоценка АПП связи с закрытием договора	23,508	-
Доходы, связанные со сдачей имущества в субаренду	7,041	7,955
Списание кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	3,899	-
Возмещение Фонда Социального Страхования, специальная оценка условий труда	1,031	770
Курсовые разницы, свернуто	189	714
Страховое возмещение	149	170
Продажа основных средств	552	-
Излишки при инвентаризации (товары, материалы)	-	50
Восстановление резерва по сомнительной дебиторской задолженности	-	172
Резервы предстоящих расходов, связанные с оценочными обязательствами (НДФЛ с суммы беспроцентного займа)	-	49,700
Прочие	3,872	2,109
Итого	40,241	61,640

21. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2025	2024
Прочие расходы		
Расходы по оплате услуг кредитных организаций, включая комиссию и эквайринг	38,736	52,180
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году (выручка)	3,124	19,077
Благотворительная деятельность и спонсорская помощь	10,360	18,259
Списание МПЗ	17,083	10,280
Корпоративные мероприятия для сотрудников	3,868	5,720
Консультационные услуги	8,744	-
Резерв ожидаемых судебных расходов	5,517	4,982
Материальная помощь	4,794	4,189
Санаторно-курортные путевки и лечение работников	5,248	3,976
Сумма вознаграждения банку за выдачу кредита	3,131	3,075
Списание невозмещаемого НДС	2,012	2,069
НДС от безвозмездной передачи	2,498	1,665
Судебные расходы	972	5,093
Членский взнос НАНМО	630	600
Формирование резерва по сомнительной задолженности	96	1,680
Штрафные санкции контролирующих органов	4	194
Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	145	-
Прочие	12,292	4,516
Итого	119,336	137,555

22. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами являются:

- Российская компания Акционерное общество «ЕМС-ХОЛДКО», владеющая 75% акций в обращении Компании с 31 октября 2025 года и Графова Юлия Вячеславовна, владеющая 25 % акций в обращении Компании с 29 апреля 2025 г. (см. Пояснение 11).
- Также связанными сторонами является основной управленческий персонал Компании, представленный Советом директоров и Правлением. Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Компании (за исключением вопросов, отнесенных к компетенции общего собрания акционеров). Правление является исполнительным органом Компании. Функции единоличного исполнительного органа переданы Генеральному директору решением акционеров Компании.

В состав Совета директоров Компании по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов входили:

Тимохин Владислав Анатольевич	Председатель Совета Директоров, Президент
Графова Юлия Вячеславовна	Член Совета директоров, Генеральный директор
Графов Алексей Геннадьевич	Член Совета директоров, Помощник президента
Тимохина Светлана Дмитриевна	Член Совета директоров, Заместитель генерального директора по экономическим вопросам
Тимохина Анастасия Владиславовна	Член Совета директоров, Старший преподаватель

Общая сумма краткосрочного вознаграждения (включая страховые отчисления), выплаченная членам Совета директоров за 2025, 2024 годы, составила 288,685 тыс. руб. и 53,580 тыс. руб., соответственно.

Состав Правления по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов:

Тимохин Владислав Анатольевич	Президент
Графова Юлия Вячеславовна	Генеральный директор
Парфенов Андрей Владимирович	Заместитель генерального директора
Коробкова Марина Вячеславовна	Заместитель генерального директора
Иванова Ирина Николаевна	Заместитель генерального директора
Резе Андрей Геннадьевич	Заместитель генерального директора

Общая сумма краткосрочного вознаграждения (включая страховые отчисления), выплаченного членам Правления за 2025, 2024 годы, составила 328,000 тыс. руб. и 86,184 тыс. руб., соответственно.

23. БАЗОВАЯ ПРИБЫЛЬ

Базовая прибыль за 2025 и 2024 годы составила:

	(тыс. руб.)	
	2025	2024
Базовая прибыль / (убыток), тыс. руб.	2,114,868	2,087,211
Кол-во обыкновенных акций, шт.	24,136	24,136
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций в обращении, шт.	24,136	24,136
Базовая прибыль / (убыток), приходящаяся на одну акцию, руб.	87,622	86,477

24. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутривнутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

В течение 2025 года руководство Компании обеспечило непрерывность цепочек поставок лекарственных препаратов, медицинских расходных материалов и медицинского оборудования, что позволило ограничить эффект данных событий на финансовые результаты Компании. Руководство принимает все возможные меры для непрерывности деятельности Компании, для завершения инвестиционных проектов, сохранения и увеличения пациентопотока. Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании сложно оценить.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации указанного законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей

трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

Судебные разбирательства – Компания вовлечена в ряд незначительных исков и судебных разбирательств, связанных с текущей деятельностью. Основываясь на доступной информации, руководство считает, что решение подобных вопросов не окажет существенного негативного влияния на финансовые результаты Компании и ее показатели ликвидности и оценивает, что потенциальные денежные оттоки по результатам судебных разбирательств не превысят 10,000 тыс. руб.

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

02 февраля 2026 г. открыта Поликлиника №8 по адресу: г. Москва, пл. Тверская Застава, д.2 стр.1, пом.1Ц/2Ц.

10 февраль 2026 г. зарегистрировано в ИФНС №4 по г. Москве - Поликлиника №18, адрес местонахождения: г. Москва, пер. Турчанинов, д.1.

10 февраля 2026 г. зарегистрировано в ИФНС №3 по г. Москве – Поликлиника №4, адрес местонахождения: г. Москва, ул. Красная Пресня, д. 48/2, стр.1.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

Графова Ю. В.

Карпова И.Ю.

23 марта 2026 года

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕМЕЙНЫЙ ДОКТОР»

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ, НЕ ЯВЛЯЕТСЯ ЧАСТЬЮ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

РАСЧЕТ СКОРРЕКТИРОВАННОЙ EBITDA

В данном пояснении раскрывается дополнительная информация, которая не была включена в объем аудиторской проверки, выполненной независимым аудитором. Скорректированный показатель прибыли до уплаты процентов, налога на прибыль и амортизации (далее – «скорректированная EBITDA») рассчитывается на основании данных аудированной бухгалтерской отчетности Компании и предназначен для дополнительного анализа деятельности Компании.

Показатель скорректированной EBITDA не является стандартным расчетом в соответствии с РСБУ, и не требуется для раскрытия в соответствии с РСБУ. Показатель скорректированной EBITDA не является показателем операционной деятельности Компании в соответствии с РСБУ и не должен использоваться в качестве альтернативы чистой прибыли за год, валовой прибыли за год или любого другого показателя деятельности по РСБУ или альтернативы показателю чистых денежных средств, полученных от операционной деятельности.

Руководство Компании определяет скорректированную EBITDA как корректировку прибыли до налогообложения на сумму следующих показателей:

- амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования;
- амортизация лицензии на программное обеспечение и списание расходов на ПО созданных внутри компании;
- процентные расходы, в том числе и по арендному обязательству;
- процентные доходы;
- курсовые разницы, свернуто;
- прибыли и убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде;
- расходы по списанию малоценного оборудования, которое не отвечает критериям их признания в соответствии с ПБУ 6/01 «Основные средства» основными средствами, понесенные в течение отчетного периода, так как по своему содержанию данные расходы представляют собой аналог расходов по амортизации основных средств (учтены в составе строки «Себестоимость» Отчета о финансовых результатах);
- Премияльные начисления с учетом начисленных страховых взносов, выплаченные членам основного управленческого персонала, которые также являются конечными владельцами Компании (учтены в отчетности в составе краткосрочного вознаграждения членам Совета директоров), а также иные премияльные начисления нерегулярного характера, включенные в состав управленческих расходов;
- Иные позиции расходов и доходов неоперационного и / или нерегулярного характера, включенные в состав прочих доходов и расходов Отчета о финансовых результатах, за исключением следующих прочих доходов: «Доходы от продажи основных средств».

Показатель скорректированной EBITDA имеет ограничения для использования его в качестве инструмента анализа и не должен рассматриваться отдельно или в качестве замены анализа операционных результатов Компании, представленных в соответствии с РСБУ:

- скорректированная EBITDA не отражает влияние финансовых расходов, которые могут быть существенными;
- скорректированная EBITDA не отражает влияния неоперационных и / или нерегулярных позиций прочих расходов и доходов, которые могут быть существенными в отдельные годы;
- скорректированная EBITDA включает в себя ряд прочих доходов (например, «Доходы от

- продажи основных средств»), которые носят неоперационный и / или нерегулярный характер;
- скорректированная EBITDA не отражает влияние налога на прибыль на операционные результаты Компании;
- скорректированная EBITDA не отражает влияние амортизации основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования, а также расходов по списанию малоценного оборудования, которое не отвечает критериям их признания в соответствии с ПБУ 6/01 основными средствами, на операционные результаты Компании. Активы Компании, по которым начисляется амортизация, потребуют своей замены в будущем, и величина амортизации может примерно равняться стоимости замещения этих активов в будущем. Из-за этого исключения показатель EBITDA не отражает потребность Компании в денежных средствах для такого замещения;
- скорректированная EBITDA не отражает влияние изменений в оборотном капитале на движение денежных средств от операционной деятельности Компании.

Расчет показателя скорректированной EBITDA по бухгалтерской отчетности в тыс. руб. представлен ниже:

	<u>2025 год</u>	<u>2024 год</u>
Прибыль / (убыток) до налогообложения	2,114,868	2,087,211
Корректировки:		
Амортизация активов в форме права пользования	651,165	480,739
Амортизация основных средств и нематериальных активов	370,920	283,044
Процентные доходы	(722,373)	(617,693)
Процентный расход по арендному обязательству	352,210	173,404
Процентные расходы	6,397	26,943
(Прибыль) \ убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году (Выручка)	3,124	19,077
Премии руководству нерегулярного характера, включенные в состав управленческих расходов (Пояснение 19)	60,324	52,030
Премияльные начисления членам основного управленческого персонала, которые также являются конечными владельцами Компании, включенные в состав заработной платы управленческих расходов	11,769	23,766
Списание малоценного оборудования в расходы периода	48,372	51,913
Резервы предстоящих расходов, связанные с оценочными обязательствами (НДФЛ с суммы беспроцентного займа)	-	(49,700)
Резерв ожидаемых судебных расходов	5,517	4,982
Курсовые разницы, свернуто	(189)	(714)
Амортизация лицензии на программное обеспечение	22	102
Прочие доходы неоперационного и / или нерегулярного характера	(31,428)	(2,451)
<i>Страховое возмещение</i>	<i>(149)</i>	<i>(170)</i>
<i>Восстановление резерва по сомнительным долгам</i>	<i>-</i>	<i>(172)</i>
<i>Переоценка АПП</i>	<i>(23,508)</i>	<i>-</i>
<i>Списание кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности</i>	<i>(3,899)</i>	<i>-</i>
<i>Прочие</i>	<i>(3,872)</i>	<i>(2,109)</i>
Прочие расходы неоперационного и / или нерегулярного характера	71,877	61,317
<i>Благотворительная деятельность и спонсорская помощь</i>	<i>10,360</i>	<i>18,259</i>
<i>Списание МПЗ</i>	<i>17,083</i>	<i>10,280</i>
<i>Корпоративные мероприятия для сотрудников</i>	<i>3,868</i>	<i>5,720</i>
<i>Судебные расходы</i>	<i>972</i>	<i>5,093</i>
<i>Материальная помощь</i>	<i>4,794</i>	<i>4,189</i>
<i>Санаторно-курортные путевки и лечение работников</i>	<i>5,248</i>	<i>3,976</i>
<i>Сумма вознаграждения банку за выдачу кредита</i>	<i>3,131</i>	<i>3,075</i>
<i>Списание невозмещаемого НДС</i>	<i>2,012</i>	<i>2,069</i>
<i>Формирование резерва по сомнительной задолженности</i>	<i>96</i>	<i>1,680</i>
<i>НДС от безвозмездной передачи</i>	<i>2,498</i>	<i>1,665</i>
<i>Членский взнос НАНМО</i>	<i>630</i>	<i>600</i>
<i>Штрафные санкции контролируемых органов</i>	<i>4</i>	<i>194</i>
<i>Консультирование (услуги кредитных организаций)</i>	<i>8,744</i>	<i>-</i>
<i>Расходы связанные с ликвидацией основных средств</i>	<i>145</i>	<i>-</i>
<i>Прочие</i>	<i>12,292</i>	<i>4,517</i>
Итого скорректированная EBITDA	2,942,575	2,593,970

Генеральный директор

Главный бухгалтер

Графова Ю. В.

Карпова И.Ю.

23 марта 2026 года