

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской отчетности

ООО «Региональная диагностическая лаборатория» за 2025 год

Общие сведения

Полное (фирменное) наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью «Региональная диагностическая лаборатория».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО «РДЛ»

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 400081, г. Волгоград, ул. Ангарская, д. 71, цокольный этаж, каб. 16

Почтовый адрес: 400074, г. Волгоград, ул. Пугачевская, д. 20, помещение 1001;

Телефон: (8442) 34-03-39

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «РДЛ» зарегистрировано Инспекцией федеральной налоговой службы по Дзержинскому району г. Волгограда 10 января 2018 года, основной государственный регистрационный № 1183443000146.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 3443138282

Код причины постановки на учет (КПП): 344301001

По состоянию на 31.12.2025 года общество имеет в своем составе следующие территориально обособленные структурные подразделения:

№п/п	КПП ОП	Наименование обособленного структурного подразделения
1	344445001	Обособленное подразделение Волгоградская обл., г. Волгоград, Коммунистическая ул., 34
2	344445002	Обособленное подразделение Волгоградская обл., г. Волгоград, Кубанская ул, 17
3	345645001	Обособленное подразделение в г. Михайловка Волгоградской области, Мичурина ул, 8а
4	345945001	Обособленное подразделение Волгоградская обл., г. Волгоград, Metallургов, пр-кт, 7
5	345945002	Обособленное подразделение Волгоградская обл., г. Волгоград, Николая Отрады ул., 17
6	345945003	Обособленное подразделение Волгоградская обл., г. Волгоград, Хользунова ул, 40
7	346045001	Обособленное подразделение Волгоградская обл., г. Волгоград, Елецкая ул, 587
8	346045003	Обособленное подразделение Волгоградская обл., г. Волгоград, Академическая ул, 9
9	346145001	Обособленное подразделение Волгоградская обл., г. Волгоград, 64 Армии ул, 125
10	346145002	Обособленное подразделение Волгоградская обл., г. Волгоград, им Героев Сталинграда п-кт, 18

11	344345001	Обособленное подразделение Волгоградская обл., г. Волгоград, 30-летия Победы б-р., 58
12	343545001	Обособленное подразделение Волгоградская обл., г. Волжский, Мира ул, 12а
13	346045004	Обособленное подразделение Волгоградская обл., Пугачевская ул, 20
14	344345002	Обособленное подразделение Волгоградская обл., г. Волгоград ул. Краснополянская ,44
15	346045005	Обособленное подразделение Волгоградская обл., г. Волгоград, Казахская, 17
16	345945004	Обособленное подразделение Волгоградская обл., г. Волгоград, Николая Отрады ул.,4а
17	346045006	Обособленное подразделение Волгоградская обл., г. Волгоград, Рабоче-Крестьянская ул.,33, пом. 1008
18	343545002	Обособленное подразделение Волгоградская обл., им. Г. Карбышева ул, 42
19	344445003	Обособленное подразделение Волгоградская обл., г. Волгоград, им. В.И. Ленина пр-кт,2а
20	345645002	Обособленное подразделение в г. Михайловка Волгоградской области, Энгельса ул, 7, 7/16, 7/46

Основной вид экономической деятельности: 86.90-деятельность в области медицины прочая.

Основной деятельностью компании является проведение лабораторных исследований на территории Волгоградской области в рамках действия концессионного соглашения по реконструкции и эксплуатации лабораторного комплекса по проведению лабораторных исследований на территории Волгоградской области, заключенного 29.06.2018г. с комитетом здравоохранения Волгоградской области.

Проведение лабораторных исследований в рамках указанного соглашения предполагается как за счет средств ОМС, поступающих в порядке возмещения понесенных затрат, так и путем оказания платных коммерческих услуг.

Среднесписочная численность работающих по списочному составу:

- на 31 декабря 2025 года составляла 72 человек;
- на 31 декабря 2024 года составляет 61 человек;
- на 31 декабря 2023 года составляла 60 человек.

Учредители Общества и состав уставного капитала:

Наименование юридического лица	Доля в уставном капитале	Сумма (руб.)	
Малышев Игорь Вячеславович	100%	10 000	Оплачена полностью

Органами управления Общества являются:

-Генеральный директор — Малышев Игорь Вячеславович

Высший орган управления Общества — Общее собрание участников.

Единоличный исполнительный орган по состоянию на 31.12.2025 года является:

Генеральный директор Малышев Игорь Вячеславович — с 17.08.2022 (протокол общего собрания участников от 17.08.2022г).

Главный врач Королев Олег Юрьевич — с 03.06.2020 (протокол общего собрания участников №10 от 03.06.2020)

Контроль за финансовой и хозяйственной деятельностью Общества осуществляет:

Внутренний контролер Общества: Главный бухгалтер ООО «Региональная диагностическая лаборатория»

- Смирнова Наталья Николаевна с 05.07.2023 по 10.11.2025 (приказ от 05.07.2023 №22-2/2023).

- Летуновская Людмила Михайловна с 22.12.2025 (приказ от 22.12.2025 №93/2026).

Главным бухгалтером Общества за отчетный период являлась:

Смирнова Наталья Николаевна с 03.07.2023г. по 10.11.2025 (приказ от 03.07.2023 г.№67-ЛС).

Летуновская Людмила Михайловна с 22.12.2025 по настоящее время (приказ от 22.12.2025 №126-ЛС).

1. Характеристика деятельности Общества.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

Основной вид экономической деятельности: 86.90-деятельность в области медицины прочая.

Основной деятельностью компании является проведение лабораторных исследований на территории Волгоградской области в рамках действия концессионного соглашения по реконструкции и эксплуатации лабораторного комплекса по проведению лабораторных исследований на территории Волгоградской области, заключенного 29.06.2018г. с комитетом здравоохранения Волгоградской области. Проведение лабораторных исследований в рамках указанного соглашения предполагается как за счет средств ОМС, поступающих в порядке возмещения понесенных затрат, так и путем оказания платных коммерческих услуг.

Общество имеет лицензии:

Вид деятельности	Номер	Лицензирующий орган	Срок действия до
Медицинская деятельность	ЛО41-О1146-34/00359436 от 22.01.2021	Комитет здравоохранения Волгоградской области	бессрочно

2. Основные элементы учетной политики.

2.1. Основа составления, внесения изменений и способ перехода на новый порядок учета.

Бухгалтерская отчетность организации сформирована в соответствии с Российскими правилами составления бухгалтерской отчетности, исходя из требований Приказа Минфина РФ от 02 июля 2010г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организации» и Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 года.

Учетная политика Организации разработана в соответствии с требованиями Положения о бухгалтерском учете «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное приказом Министерства Финансов № 106н от 06. 10.2008 года.

Учетная политика на 2024 год утверждена Приказом генерального директора Общества от 29.12.2023 года № 175/2023.

Изменение учетной политики обусловлено первым применением Федерального стандарта бухгалтерского учета 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 86н.

2.2. Непрерывная деятельность.

Данная бухгалтерская отчетность была подготовлена, используя допущение непрерывности деятельности.

Допущение непрерывности деятельности предполагает, что Общество продолжает осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным годом, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства Общества учитываются в бухгалтерской отчетности на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

При подготовке бухгалтерской отчетности значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности не имеется.

2.3. Порядок ведения учета.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С ERP», редакция 3.0.

Бухгалтерская отчетность ООО «РДЛ» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском Учете».

2.4. Учет основных средств (ОС)

Отражать в составе основных средств имущество, срок службы которого составляет свыше 12 месяцев и стоимостью 40 000 рублей.

Переоценка основных средств ежегодно не производится, за исключением случаев, когда она является обязательной в соответствии с требованиями Постановления Правительства РФ.

Начисление амортизации по всем амортизационным группам основных средств, введенным в эксплуатацию, проводится линейным методом от первоначальной стоимости по нормам, определенным исходя из срока полезного использования.

Установить сроки полезного использования на вновь приобретенные основные средства в зависимости от отнесения их к соответствующей амортизационной группе и ожидаемого срока использования.

Срок полезного использования, определяется на основании Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства от 01.01.2002 г. № 1, пункта 9 ФСБУ 6/2020 и рекомендаций специалистов соответствующих подразделений, и утверждается генеральным директором Общества на дату ввода в эксплуатацию объекта основных средств, указанную в акте о приеме-передачи объекта основных средств (форма ОС -1).

В случае, когда объект основных средств не указан в амортизационных группах в Классификации, утвержденной Правительством РФ, срок полезного использования устанавливается самостоятельно на основании рекомендаций специалистов соответствующих подразделений.

2.5 Объекты и обязательства концессионного соглашения.

По концессионному соглашению (концессионер) обязуется за свой счет создать и (или) реконструировать определенное этим соглашением имущество (объект концессионного соглашения), право собственности на которое принадлежит или будет принадлежать другой стороне (концеденту), а также осуществлять деятельность с использованием (эксплуатацией) объекта концессионного соглашения. Концедент, в свою очередь, обязуется предоставить концессионеру на срок, установленный этим соглашением, права владения и пользования объектом концессионного соглашения для осуществления указанной деятельности (п.1 ст. 3 Федерального закона от 21.07.2005 №115-ФЗ «О концессионных соглашениях», далее-Закон №115-03). Объектом концессионного соглашения является недвижимое имущество или недвижимое имущество и движимое имущество, технологически связанные между собой и

предназначенные для осуществления деятельности, предусмотренной концессионным соглашением.

Пунктом 16 ст. 3 Закона № 115-ФЗ предусмотрено, что объект концессионного соглашения отражается на балансе концессионера и обособляется от иного имущества. В отношении такого объекта концессионером ведется самостоятельный учет и производится начисление амортизации. При ведении бухгалтерского учета имущества, переданного и (или) созданного в соответствии с концессионным соглашением, нужно руководствоваться информацией ПЗ-2/2007 «Об особенностях отражения концессионером в бухгалтерском учете операций по концессионному соглашению»:

- затраты на создание и (или) реконструкцию объекта концессионного соглашения концессионер учитывает на счете учета вложений во внеоборотные активы. После ввода в эксплуатацию созданного и (или) реконструированного объекта концессионного соглашения затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы, списываются на счет учета нематериальных активов.

Одновременно объект концессионного соглашения принимается концессионером к учету на забалансовом счете. На отдельном забалансовом счете также отражается сумма износа объекта концессионного соглашения, начисляемого по установленным нормам амортизационных отчислений.

Таким образом, в бухгалтерском учете сам объект концессионного соглашения отражается на забалансовом счете, а право пользования этим объектом учитывается в составе нематериальных активов.

В целях главы 25 НК РФ объект концессионного соглашения относится к амортизируемому имуществу. Концессионер амортизирует его в течение срока действия концессионного соглашения в порядке, установленном главой 25 НК РФ (п.1 ст. 256 НК РФ).

Первоначальная стоимость имущества, полученного в качестве объекта концессионного соглашения, определяется как рыночная стоимость такого имущества, определенная на момент его получения и увеличенная на сумму расходов на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение и доведение такого имущества до состояния, в котором оно пригодно для использования (п.1 ст. 257 НК РФ).

Амортизация. Согласно п.1 ст. 258 НК РФ амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования. Срок полезного использования определяется налогоплательщиком самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию объекта в соответствии с положениями ст. 258 НК РФ и с учетом классификации основных средств, утверждаемой Правительством РФ.

Начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором указанный объект был введен в эксплуатацию (письмо Минфина России от 13.11.2017 № 03-0306/1/74713).

2.6 Концессионная плата.

Концессионная плата вносится Концессионером в виде передачи Концеденту в собственность имущества, находящегося в собственности Концессионера и не обремененного правами третьих лиц, не связанного с осуществлением деятельности Концессионера, предусмотренной настоящим Соглашением, описание и технико-экономические показатели которого приведены в таблице ниже. Количество передаваемого имущества - 75 штук (по 5 штук ежегодно в течение 5 лет).

Концессионная плата считается внесенной Концессионером со дня подписания Концедентом акта приема-передачи указанного имущества.

Концессионер обязан передавать Концеденту, а Концедент обязан принимать указанное имущество ежегодно не позднее 15-го числа первого месяца текущего года. Имущество должно быть новым (имущество, которое не было в употреблении, в ремонте, в том числе, которое не было восстановлено, у которого не была осуществлена замена составных частей, не были восстановлены эксплуатационные свойства).

В случае досрочного расторжения настоящего Соглашения Концессионер обязан в течение 30 (тридцати) календарных дней передать Концеденту указанное имущество, подлежащее передаче в году действия настоящего Соглашения, в котором произошло расторжение настоящего Соглашения.

При досрочном расторжении настоящего Соглашения по инициативе Концессионера либо Концедента внесенная Концессионером концессионная плата возврату не подлежит.

Технико-экономические показатели имущества, передаваемого в качестве платы концессионера:

Наименование имущества	Количество (штук)	Основные характеристики
Анализатор крови при критических состояниях "Rapidpoint 500" (Рапидпоинт 500). Производитель: Siemens Healthcare Diagnostics	75 штук (по 5 штук ежегодно в течение 5 лет)	Определение газов, СО-оксиметрии, электролитов, глюкозы, лактата, КЩР (кислотно-щелочного равновесия), неонатального билирубина в крови

Стоимость имущества, передаваемого Концеденту в качестве концессионной платы, списывается на прочие расходы у Концессионера.

2.7 Объекты концессионного соглашения.

На балансе общества в составе НМА отражены расходы на оснащение движимым имуществом, не относящимся и относящимся к технологическому оборудованию, а также на реконструкцию объектов концессионного соглашения:

объекты здравоохранения, подлежащие реконструкции и предназначенные для осуществления деятельности, предусмотренной Соглашением концессии от 29.06.2018 г.:

1) здание (кадастровый номер 34:34:020062:2822), расположенное по адресу: 400007,

Волгоградская область, Волгоград, пр-кт Metallургов, д.26а;

технико-экономические показатели:

этажность — количество этажей 3, в том числе подземных этажей — 1; общая площадь — 517 кв. метра;

2) нежилое помещение на этажах № 1, 2, 3 (кадастровый номер 34:34:030116:3186), расположенное по адресу: 400081, Волгоградская область, Волгоград, ул. Ангарская д. 114а;

технико-экономические показатели: общая площадь — 1108,9 кв. метра;

3) нежилое помещение этаж № 4 (кадастровый номер 34:37:010207:528), расположенное по адресу: 403343, Волгоградская область, г. Михайловка, ул. Мичурина, д.8а;

технико-экономические показатели: общая площадь — 554,9 кв. метра.

По объекту «Объект концессии "Здание, пр-т Metallургов 26а, г. Волгоград, 400007» обязательством общества было оснащение объекта движимым имуществом, не относящимся и относящимся к технологическому оборудованию, позволяющему внедрять новые технологии автоматизации оказания медицинских услуг по проведению лабораторных исследований. На момент ввода в эксплуатацию стоимость инвестиционных вложений составила 169 529 тыс. руб.

По объекту «Объект концессии ”Нежилое помещение этаж 4, ул. Мичурина 8а, г. Михайловка Волгоградская обл.,403343» обязательством было также осуществление реконструкции. Её стоимость реконструкции составила 14 200 тыс. руб. Стоимость имущества — 83 529 тыс. руб.

По объекту «Объект концессии ”Здание, ул. Ангарская, 114а, г. Волгоград, 400081» обязательством общества было оснащение объекта движимым имуществом, не относящимся и относящимся к технологическому оборудованию, позволяющему внедрять новые технологии автоматизации оказания медицинских услуг по проведению лабораторных исследований, а также реконструкция нежилого помещения. На момент ввода в эксплуатацию стоимость всех затрат по оснащению имуществом и реконструкции объекта составила 364 051 тыс. руб., в том числе стоимость имущества составила 349 536 тыс. руб., расходы по реконструкции — 14 515 тыс. руб.

2.8. Учет нематериальных активов (НМА).

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс.рублей.

Срока полезного использования НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получить экономическую выгоду от их использования. (п. 30 ФСБУ 14/2022).

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом. (п. 39 ФСБУ 14/2022).

2.9 Учет материальных ценностей.

Единицы бухгалтерского учета материально производственных запасов Общество выбирает таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах с учетом отраслевых особенностей.

Материалы и товары отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости приобретения „без использования счетов 15 и 16 и торговой наценки.

Обществом применяется количественно - суммовой способ учета МПЗ.

Списание материалов по группе производится — по средней себестоимости группы однородных материальных ценностей.

2.10 Доходы.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начисления, финансовый результат формируется в разрезе основных видов деятельности на счете «Выручка», т.е. по отгрузке продукции (работ, услуг), после подписанных актов выполненных работ.

2.11 Расходы.

Расходы, связанные с производством и реализацией, относятся на прямые производственные расходы, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство». Расходы принимаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы оплаты, а также вне зависимости от того, как они принимаются для целей определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

Косвенные расходы, собираемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы».

2.12 Прочие доходы и расходы.

Доходы отличные от доходов от обычных видов деятельности считать прочими доходами которые включают в себя:

- поступления ,связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- проценты полученные за использование банком денежных средств Общества ,находящихся на счете Общества в этом банке;
- прибыль прошлых лет, признанная в отчетном году;
- прочие доходы.

В составе прочих расходов учитываются .

- расходы ,связанные с продажей выбытием и прочими списанием ОС и иных активов;
- убытки прошлых лет , признанные в отчетном году;
- услуги банка;
- суммы дебиторской задолженности , по которой истек срок исковой давности и других долгов не реальных для взыскания:
- выплаты заработной платы по условиям договора которые не учитываются в налоговом учете;
- прочие расходы.

2.13 Признание доходов и расходов

Признание доходов и расходов осуществляется в том отчетном периоде, в каком они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расчетов, но при наличии соответствующих подтверждающих документов.

2.14 Денежные средства.

Денежные средства учитываются на счетах 50 «Касса» , 51 «Расчетные счета», 55 «Специальные счета в банках».

2.15 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность отнесены к краткосрочным, т.к. срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

2.16 Капитал и резервы.

Собственный капитал Общества складывается из уставного капитала и нераспределенной прибыли отчетного года. В бухгалтерском учете величина уставного капитала отражается на основании учредительных документов.

Формирование добавочного капитала осуществляется Обществом в соответствии с законодательством и Уставом.

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

2.17. Оценочные обязательства.

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы » ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N167н. Общество создает резерв на оплату отпусков. Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков определяются ежемесячно.

В конце года проводится инвентаризацию оценочного обязательства (п. 23 ПБУ 8/2010, разд. V Рекомендации Р-23/201 1 КпР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками")

3. Существенные показатели бухгалтерской отчетности.

3.1. Бухгалтерский баланс.

3.1.1. Основные средства.

Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2025г. составляет 38 446 тыс.руб., в том числе: остаточная стоимость основных средств — 38 446 тыс.руб

Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023г. соответственно составляет: 58 782 тыс.руб. и 11 159 тыс.руб.

3.1.2. Запасы.

Стоимость товарно-материальных ценностей по состоянию на 31.12.2025 составляет 58 тыс.руб., в том числе: стоимость материалов — 33 тыс.руб.;

Стоимость запасов по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023г. соответственно составляет: 55 тыс.руб. и 66 тыс.руб.

3.1.3. Займы и кредиты.

Общество не имеет заимствований по кредитам и займам.

3.1.4. Оценочные обязательства.

Резерв на оплату отпусков на отчетную дату составляет -3 576 тыс.руб. и отражается в составе строки «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса.

3.1.5. Расчет чистых активов Общества.

Чистые активы составляют: на 2025. — 316 002 тыс.руб.; на 2024г. — 422 863 тыс.руб.; на 2023г. — 408 309 тыс.руб.

3.1.6. Капитал и резервы.

(тыс. руб)

Строки отчетности	2025 год	2024 год	2023 год
Строка 1300 «Бухгалтерского баланса» в тыс.руб.	315 911	422 863	408 309
Строка 3100 «Отчета об изменениях капитала» в тыс.руб			
Сторока 3200 «Отчета об изменениях капитала» в тыс.руб.			408 309
Строка 3300 «Отчета об изменениях капитала» в тыс.руб.	315 911	422 863	

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2025 составляет 10 тыс.руб.

Добавочный капитал по состоянию на 31.12.2025 составляет 900 655 тыс.руб.

3.1.7 Краткосрочные обязательства.

На 31.12.2025г сальдо ЕНС составляет 43 тыс руб,

Таблица расчета сальдо ЕНС:

	Дт	Кт
68, Расчеты по налогам и сборам		443 134,00
68.01, НДС при исполнении обязанностей налогового агента	12 407,00	
68.01.1, НДС исчисленный налоговым агентом	12 407,00	
68.02, Налог на добавленную стоимость		52 497,37
68.08, Налог на имущество		359 769,00
68.90, Единый налоговый счет		43 274,63

3.1.8. Информация об объектах учета аренды в бухгалтерской отчетности

Общество имеет ДОГОВОР АРЕНДЫ ЗЕМЕЛЬНОГО УЧАСТКА № 2463-В от 20.09.2018г. Стоимость арендованных земельных участков отражена на забалансовом счете 001.3 и по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 8 279,44 тыс.руб.

Общество имеет договора аренды и субаренды медицинского оборудования. Стоимость оборудования отражена на забалансовом счете 011 и по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 2 354,18 тыс.руб

Обществом заключены договора аренды коммерческих площадей. Стоимость аренды отражена на забалансовом счете 001.4 и по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 966,27 тыс.руб.

3.1.9. Забалансовые счета

Обеспечения полученные. Информация о наличии и движении полученных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей, а также обеспечений, полученных под товары, переданные другим организациям (лицам), отражается на забалансовом счете 008 "Обеспечения обязательств и платежей полученные" и по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 2118,83 тыс.руб.

- полученная независимая банковская гарантия;

4. Отчет о финансовых результатах за 2025 год.

4.1. Основная деятельность.

В аналитическом учете ведется отдельно выручка и себестоимость по услугам, оказываемым за счет финансирования ОМС и иными источниками финансирования (медицинские услуги по коммерческой деятельности (КД)).

В 2025 году Общество получило доходы на общую сумму 144 132 тыс.руб. Сумма выручки отражается в бухгалтерском отчете о финансовых результатах за 2025 год.

Указанная сумма сложилась в результате:

Наименование доходов	Сумма (тыс.руб.) за 2025год	Сумма (тыс.руб.) за 2024год	Сумма(тыс.руб.) за 2023 год
Выручка за медицинские услуги ОМС	1 077 504	1 036 830	715 808
Выручка за медицинские услуги КД	126 070	96 844	87 845
ИТОГО выручка	1 203 574	1 133 674	803 653

Прочие доходы	1 815	6 779	18 146
Проценты по депозиту	4 484	3 679	1 787
ИТОГО прочие доходы	6 299	10 458	19 933
ВСЕГО доходы	1 209 873	1 144 132	823 586

4.2. Налог на прибыль

Общество пользуется льготой в виде ставки 0% по уплате налога на прибыль при осуществлении медицинской деятельности в соответствии с положением пункта 1 статьи 284.1 НК РФ. Постоянные и временные разницы обществом не сформированы.

5. Обществом разработан стратегический план на развитие компании в 2026 году:

Планируется расширение сети коммерческих медицинских кабинетов как в г. Волгограде и Волгоградской области, так в близлежащих областях, а также оказание услуг медицинским центрам г. Волгограда.

Стратегии развития	2026 год, тыс.руб
Оснащение медицинский офисов дополнительным оборудованием	3 600
Программа "Инфоклиника", доработки (прогноз)	800
Замена серверов, срок эксплуатации более 5 лет	4 000
Расширение производственной мощности Лаборатории (на ул.Елецкой)	10 000
Подключение медицинского оборудования (анализаторов)	630
Аттестация 152фз	500
Обучение специалистов	100
Доработка СЭМД (микробиология и платный поток РДЛ)	1 000
Итого:	20 630

6. Отчет о движении денежных средств

При формировании Отчета о движении денежных средств Общество использует классификацию денежных потоков, указанную в пунктах 9 – 11 ПБУ 23/201 .

Свернуто отражаются следующие денежные потоки:

- Продажа/покупка иностранной валюты;
- Выдача денежных средств под отчет;

- Переоценка денежных средств на валютных счетах.

Строка 4122 «в связи с оплатой труда» включает (тыс.руб)

Наименование показателя	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Оплата труда	99 722	75 051
НДФЛ с оплаты труда	11 458	8 235
Страховые взносы	17 076	11 251
Итого:	99 722	75 537

Строка 4129 «прочие платежи» по текущим операциям включает:(тыс.руб)

Наименование показателя	Январь-декабрь 2025г. Строка 4126 отсутствует	Январь-декабрь 2024г. Сумма строк 4126 и 4129
Прочие платежи	226 592	4871
в том числе		
<i>Аренда земли</i>	608	497
<i>Выплаты по услугам банка</i>	1108	884
<i>Арендные платежи</i>	29 602	
<i>Прочие платежи</i>	193 602	
Выплата налогов	1 672	1 761

У Общества отсутствуют существенные суммы денежных средств, которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией.

Общество не раскрывает информацию о денежных потоках от операций по каждому отчетному сегменту в соответствии с п.25 ПБУ 23/2011, ввиду того что доля денежных потоков от основного операционного сегмента составляет более 99%.

У Общества отсутствуют финансовые вложения, которые могли бы быть квалифицированы в качестве денежных эквивалентов.

7. Инвентаризация.

Согласно приказу от 23.12.2025 г. в ООО «Региональная диагностическая лаборатория» была создана комиссия по проведению полной годовой инвентаризации:

- основных средств по состоянию на 31.12.2025г.;
- товарно-материальных ценностей на складах по состоянию на 31.12.2025г.;
- материальных ценностей в эксплуатации по состоянию на 31.12.2025 г.; - денежных средств, БСО, финансовых вложений, расчетов, капиталов и резервов, РБП, обязательств по состоянию на 31 12.2025 г.

По результатам инвентаризации нарушений не установлено.

8. Другая обязательная информация, подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности.

8.1 Бенефициарные владельцы:

Малышев Игорь Вячеславович -100 % УК

8.2 Связанные стороны, операции со связанными сторонами, вознаграждение основному управленческому персоналу.

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008 утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

Перечень связанных сторон Общества:

Перечень связанных сторон	Наименование связанной стороны	Степень Да/нет
Единственный участник	Малышев Игорь Вячеславович	да
Генеральный директор	Малышев Игорь Вячеславович	да
Главный врач	Королев Олег Юрьевич	

На основании решения единственного участника ООО «РДЛ» № 12 от 02.11.2024 года Малышевым И.В. внесен вклад в имущество общества на сумму 62 257 тыс. руб. Другие операции со связанными со сторонами в 2024 году не проводились. Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Сведения о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат: (тыс.руб)

Вид вознаграждения	2025 г.	2024 г.
Размер вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:	23 187	28 642
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	23 187	28 642
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.: Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи/взносы по договорам добровольного страхования/договорам пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями/негосударственными пенсионными фондами, и иные платежи, обеспечивающие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности) Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе. Иные долгосрочные вознаграждения		

8.3. Непрерывность деятельности.

У руководства Общества нет никаких намерений или потребности в ликвидации и прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Факторов, влияющих на непрерывность деятельности и возможность исполнения обязательств Общества в течение как минимум 12 месяцев года, следующим за отчетным 2025 годом, нет.

8.4. Государственная помощь

Государственная помощь Обществу не предоставлялась.

8.5. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

После отчетной даты не произошло событий, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность общества по состоянию на 31.12.2025г.

8.6. Прекращаемая деятельность

Раскрытие информации по прекращаемой деятельности в бухгалтерской отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о прекращаемой деятельности», ПБУ 16/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 02.07.2002 N 66н. В отчетном периоде прекращения отдельных сегментов деятельности не было.

8.7. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности.

В 2025 году чрезвычайные события, такие как пожар, наводнение, технологическая авария, кража имущества и другие аналогичные ситуации не происходили.

9. Риски.

9.1. Налоговые риски.

Российское налоговое законодательство подтверждено частым изменениям и трактуется различным образом. Трактовка законодательства Руководством Общества, в том числе в части исчисления налогов, подлежащих уплате в федеральный, региональные и муниципальные бюджеты, применяемая к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими контролирующими органами.

Позиция налоговых органов в отношении применения законодательства и использованных допущений может оказаться достаточно категоричной, более того, существует риск того, что операции и деятельность, которые не вызывали претензий контролирующих органов в прошлом, будут оспорены в будущем. Как следствие могут быть начислены существенные суммы дополнительных налогов, штрафов и пени. В настоящий момент, 2019-2021 годы остаются открытыми для налоговой проверки.

Обязательства по налогу на прибыль оцениваются Руководством Общества в соответствии с действующим законодательством. Обязательства по налогу на прибыль по состоянию на отчетную дату признаются в соответствии с наиболее вероятной оценкой Руководства Общества предстоящих расходов по этим налогам

9.2. Финансовые риски.

В ходе своей деятельности компания подвергается определенным рискам, к которым относятся следующие:

- кредитный риск;
- риск недостатка ликвидности;
- валютный риск;
- рыночный риск.

Политика управления рисками Общества проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Общества, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Общества. С помощью установленных стандартов и процедур обучения персонала и организации работы Общество стремится сформировать эффективную контрольную среду, предполагающую высокую дисциплину всех сотрудников и понимание ими своих функций и обязанностей.

9.3. Кредитный риск.

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

Подверженность Общества кредитному риску связана с индивидуальными характеристиками каждого покупателя. Исходя из географических признаков, весь кредитный риск Общества сконцентрирован в Российской Федерации. Несмотря на то, что погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство полагает, что существенный риск потерь отсутствует.

9.4. Риск потери ликвидности.

Риск ликвидности подразумевает способность Общества отвечать по своим обязательствам путем оплаты денежными средствами или передачи иных финансовых активов. Подход Общества к минимизации данного риска заключается в контроле за достаточным уровнем ликвидности, чтобы отвечать по своим обязательствам при нормальных условиях ведения бизнеса, а также при возникновении форс-мажорных ситуаций, с учетом избежания дополнительных внеплановых убытков, а также сохранения репутации.

9.5. Валютный риск.

В Обществе отсутствует валютный риск. Руководство устанавливает ограничения по уровню риска по каждой валюте и в целом. Мониторинг указанных позиций осуществляется на ежемесячной основе. Риск Общества в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на отчетную дату не существенен.

9.6. Риск изменения процентной ставки.

Общество не подвержено существенному риску, связанному с воздействием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и потоки денежных средств, поскольку на отчетные даты Общество не осуществляло заимствования и размещало депозиты с фиксированными ставками процента.

9.7. Рыночные риски.

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежнокредитной политики.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис, изменение геополитической ситуации привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Генеральный директор
Мальшев И.В.

«31» марта 2026 года

