

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	3 372	(778)	-	-	-	(778)	-	-	-	-	-	3 372	(1 556)	
	3а 2024 г.	3 372	-	-	-	-	(778)	-	-	-	-	-	3 372	(778)	
в том числе: Прочие нематериальные активы	3а 2025 г.	3 372	(778)	-	-	-	(778)	-	-	-	-	-	3 372	(1 556)	
	3а 2024 г.	3 372	-	-	-	-	(778)	-	-	-	-	-	3 372	(778)	
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	1 816	2 594	-
в том числе: Прочие нематериальные активы	1 816	2 594	-
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:						
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:						
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	1 236 260	(385 710)	53 659	(10 707)	3 665	(33 292)	-	-	-	-	-	1 279 212	(415 337)
	3а 2024 г.	1 198 014	(359 236)	41 664	(3 418)	3 415	(29 889)	-	-	-	-	-	1 236 260	(385 710)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	874 743	(147 755)	33 219	-	-	(12 578)	-	-	-	-	-	907 962	(160 333)
	3а 2024 г.	874 743	(135 220)	-	-	-	(12 534)	-	-	-	-	-	874 743	(147 755)
Сооружения	3а 2025 г.	50 226	(47 040)	-	-	-	(516)	-	-	-	-	-	50 226	(47 556)
	3а 2024 г.	49 473	(46 610)	753	-	-	(430)	-	-	-	-	-	50 226	(47 040)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	236 116	(166 349)	19 269	(3 449)	3 449	(15 828)	-	-	-	-	-	251 936	(178 728)
	3а 2024 г.	204 522	(156 095)	33 572	(1 978)	1 975	(12 229)	-	-	-	-	-	236 116	(166 349)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	13 507	(7 991)	592	-	-	(3 041)	-	-	-	-	-	14 099	(11 031)
	3а 2024 г.	12 036	(4 333)	1 471	-	-	(3 658)	-	-	-	-	-	13 507	(7 991)
Транспортные средства	3а 2025 г.	144	(144)	-	(144)	144	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	144	(144)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	144	(144)
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	19 788	(15 585)	578	(72)	72	(1 132)	-	-	-	-	-	20 294	(16 644)
	3а 2024 г.	19 560	(16 186)	1 668	(1 440)	1 440	(839)	-	-	-	-	-	19 788	(15 585)
Земельные участки	3а 2025 г.	30 142	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30 142	-
	3а 2024 г.	30 142	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30 142	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	1 625	(847)	-	-	-	(197)	-	-	-	-	-	1 625	(1 044)
	3а 2024 г.	1 625	(648)	-	-	-	(199)	-	-	-	-	-	1 625	(847)
Авансы по инвестиционной деятельности	3а 2025 г.	9 969	-	-	(7 042)	-	-	-	-	-	-	-	2 927	-
	3а 2024 г.	5 769	-	4 200	-	-	-	-	-	-	-	-	9 969	-
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	-	-	8 119	-	-	(135)	-	-	-	8 119	(135)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	8 119	-	-	(135)	-	-	-	8 119	(135)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	838 073	809 722	802 150
в том числе:			
Здания	747 630	726 988	739 523
Сооружения	2 670	3 186	2 863
Машины и оборудование (кроме офисного)	72 594	69 153	47 814
Офисное оборудование	3 068	5 516	7 703
Производственный и хозяйственный инвентарь	3 546	4 100	3 271
Другие виды основных средств	8 565	778	977
Неамортизируемые основные средства - всего	30 858	30 858	30 858
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			

основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются Машины и оборудование (кроме офисного)	613	613	613
Производственный и хозяйственный инвентарь	103	103	103
Земельные участки	30 142	30 142	30 142
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	7 984	-	-
в том числе:			
Другие виды основных средств	7 984	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	234	-	28 720	-	-	(28 559)	394	-
	3а 2024 г.	515	-	36 110	-	-	(36 391)	234	-
в том числе:									
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	-	-	578	-	-	(578)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 668	-	-	(1 668)	-	-
Офисное оборудование	3а 2025 г.	-	-	592	-	-	(592)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 471	-	-	(1 471)	-	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	8 119	-	-	(8 119)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	234	-	19 430	-	-	(19 269)	394	-
	3а 2024 г.	515	-	32 971	-	-	(33 252)	234	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	3 366	-	36 679	-	-	(39 414)	632	-
	3а 2024 г.	-	-	4 119	-	-	(753)	3 366	-
в том числе:									
АВА-Казань Модернизация 5-го этажа, Новые палаты	3а 2025 г.	3 366	-	32 879	-	-	(36 245)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	3 366	-	-	-	3 366	-
Ава-Казань, Коммуникационная платформа OKTELL	3а 2025 г.	-	-	32	-	-	-	32	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
АВА-Казань Модернизация 1-го этажа	3а 2025 г.	-	-	599	-	-	-	599	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
АВА-Казань Ремонт офиса на Астрономической	3а 2025 г.	-	-	3 169	-	-	(3 169)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Системы видеонаблюдения(ч1000419)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	753	-	-	(753)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	167	-	153	-	-	(320)	-	-
в том числе:									
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	167	-	(167)	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	320	-	-	(320)	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	41 417	-	782 734	(780 461)	-	-	X	X	43 689	-
	3а 2024 г.	37 361	-	673 208	(669 151)	-	-	X	X	41 417	-
в том числе: Сырье и материалы	3а 2025 г.	39 172	-	165 456	(16 021)	-	-	(147 785)	-	40 823	-
	3а 2024 г.	35 744	-	143 609	(14 550)	-	-	(125 631)	-	39 172	-
Товары	3а 2025 г.	161	-	(17)	(228)	-	-	200	-	115	-
	3а 2024 г.	157	-	8	(195)	-	-	191	-	161	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	2 083	-	617 294	(764 212)	-	-	147 585	-	2 751	-
	3а 2024 г.	1 459	-	529 591	(654 406)	-	-	125 439	-	2 083	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	24 300	(1 192)	46 066	-	(16 590)	-	(3 054)	-	52 584	(2 166)
	3а 2024 г.	13 962	(850)	30 196	-	(19 008)	-	(2 080)	-	24 300	(1 192)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	8 715	-	28 309	-	(5 369)	-	-	-	31 655	-
	3а 2024 г.	6 821	-	16 911	-	(15 017)	-	-	-	8 715	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	15 295	(1 192)	14 078	-	(11 154)	-	(3 054)	-	17 027	(2 166)
	3а 2024 г.	7 017	(850)	13 094	-	(3 966)	-	(2 080)	-	15 295	(1 192)
Прочая	3а 2025 г.	290	-	3 679	-	(67)	-	-	-	3 902	-
	3а 2024 г.	124	-	191	-	(25)	-	-	-	290	-
Итого	3а 2025 г.	24 300	(1 192)	46 066	-	(16 590)	-	(3 054)	X	52 584	(2 166)
	3а 2024 г.	13 962	(850)	30 196	-	(19 008)	-	(2 080)	X	24 300	(1 192)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	588 000	-	-	(95 000)	-	-	493 000
	За 2024 г.	666 500	-	-	(78 500)	-	-	588 000
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	588 000	-	-	(95 000)	-	-	493 000
	За 2024 г.	666 500	-	-	(78 500)	-	-	588 000
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	162 983	24 355	-	(71 143)	-	-	116 195
	За 2024 г.	118 595	47 622	43	(3 277)	-	-	162 983
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	14 242	4 047	-	(3 292)	-	-	14 997
	За 2024 г.	13 105	3 984	-	(2 847)	-	-	14 242
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	55 642	7 872	-	(7 840)	-	-	55 674
	За 2024 г.	37 362	18 609	-	(329)	-	-	55 642
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	12 473	477	-	-	-	-	12 950
	За 2024 г.	8 521	3 950	43	(41)	-	-	12 473
Прочая	За 2025 г.	20 626	11 959	-	(11)	-	-	32 574
	За 2024 г.	13 607	7 079	-	(60)	-	-	20 626
Займы	За 2025 г.	60 000	-	-	(60 000)	-	-	-
	За 2024 г.	46 000	14 000	-	-	-	-	60 000
Итого	За 2025 г.	750 983	24 355	-	(166 143)	-	X	609 195
	За 2024 г.	785 095	47 622	43	(81 777)	-	X	750 983

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	20 392	38 604	36 942	406	21 648
	За 2024 г.	15 432	31 687	26 285	442	20 392
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	20 392	38 604	36 942	406	21 648
	За 2024 г.	15 432	31 687	26 285	442	20 392

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	134 170	116 497
Затраты на оплату труда	375 300	316 259
Отчисления на социальные нужды	102 983	86 771
Амортизация	33 427	29 889
Прочие затраты	108 392	95 095
Итого по элементам	754 272	644 511
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(621)	(628)
Итого расходы по обычным видам деятельности	753 651	643 883



СКАНДИНАВИЯ
клиника внимательной медицины

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

АО «АВА-Казань»

за 2025 г.

Оглавление

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ	3
1.1 Полное наименование организации	3
1.2 Место нахождения, почтовый адрес	3
1.3. Сведения о государственной регистрации	3
1.4 Основные сферы деятельности, лицензии на осуществление деятельности	3
1.5 Уставный капитал Общества	3
1.6 Высший орган управления	3
1.7 Информация о реестродержателе и аудиторе:	4
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	4
2.1 Существенные аспекты в Учетной политике Общества	4
2.2 Правила формирования бухгалтерской отчетности	5
3. ПОЯСНЕНИЯ К ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	6
3.1 По учету заработной платы	6
3.2 Вознаграждение управленческому персоналу	7
3.3 Оценочные резервы и оценочные обязательства	7
3.4 Расчеты с бюджетом по налогам	8
3.5 Основные средства	8
3.6 Отчет о финансовых результатах	8
3.7 Отчет об изменении капитала	9
3.8 Работа по территориальной программе обязательного медицинского страхования.	10
4. СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ	10
4.1 Событий после отчетной даты	10
4.2 Сведения о взаимоотношениях с аффилированными лицами	10
4.3 Информация по бенефициарам	11
4.4 Условия ведения деятельности Общества. Непрерывность деятельности	11

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

1.1 Полное наименование организации

Наименование организации: Акционерное общество «АВА-Казань»

1.2 Место нахождения, почтовый адрес

Юридический адрес: РТ, 420111, г. Казань, ул. Профсоюзная/Астрономическая, д.19/15.

Фактический (почтовый) адрес: РТ, 420111, г. Казань, ул. Профсоюзная, д.19.

1.3. Сведения о государственной регистрации

Дата государственной регистрации: 24 октября 2007 года

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 1655146267

Код причины постановки на учет (КПП): 165501001

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1071690062872

Общероссийский классификатор предприятий и организаций (ОКПО): 83465110

1.4 Основные сферы деятельности, лицензии на осуществление деятельности

Основной вид деятельности: деятельность в области здравоохранения (оказание платных медицинских услуг).

Единая лицензия на осуществление медицинской деятельности №Л041-01181-16/00341233 от 26.11.2018.

Лицензия на деятельность по обороту наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, культивированию наркосодержащих растений № Л017-01181-16/00144348 от 24.06.2016 года.

1.5 Уставный капитал Общества

В течение 2025 года размер уставного капитала не изменялся. По состоянию на 31.12.2025 года уставный капитал составлял 317 340 000 рублей и распределен следующим образом:

Учредители	2025 г. (%)	2024 г. (%)
ООО «АВА-ПЕТЕР»	65,34	65,34
МКУ «Комитет земельных и имущественных отношений Исполнительного комитета МО г. Казани»	25,19	25,19
ООО «АК БАРС Медицина»	9,47	9,47
Итого	100	100

1.6 Высший орган управления

Высший орган управления: Общее собрание акционеров

Контролирующий орган: Совет директоров:



1. Хоперский Андрей Анатольевич;
2. Барабанова Любовь Владимировна;
3. Бессмертная Мария Алексеевна;
4. Зиганшин Дамир Рамазанович;
5. Газизов Арсен Феликсович;
6. Розанова Ольга Владимировна;
7. Филатов Владимир Сергеевич

Председатель совета директоров - Розанова Ольга Владимировна.

Исполнительный орган: Генеральный директор – Хоперский Андрей Анатольевич.

Главный бухгалтер: Максимова Луиза Васильевна.

1.7 Информация о реестродержателе и аудиторе:

Реестр акционеров владельцев именных ценных бумаг АО «АВА-Казань» ведет ООО «Евроазиатский Регистратор» Альметьевский филиал согласно договора №185 от 20.05.2010г. Аудитором общества является Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания АСПЕКТ», ИНН/КПП 7606119769/760401001.

Государственный регистрационный номер: ОГРН 1197627006587

Место нахождения: 150003, г. Ярославль, пр-т Толбухина, дом 17А, пом.27

Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: ОРНЗ 11906025513.

2.СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1 Существенные аспекты в Учетной политике Общества

В соответствии с Учетной политикой АО «АВА-Казань» на 2025 год, утвержденной Приказом от 30.12.2024 основными элементами, используемыми в деятельности организации в 2025 году, являются следующие:

- управленческие расходы списываются в полной сумме в отчетном периоде;
- в связи с осуществлением деятельности по реализации облагаемых и необлагаемых услуг ведется раздельный учет по НДС;
- линейный способ начисления амортизации основных средств;
- в течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения элементов амортизации
- не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельный участок, объекты, переведенные на консервацию);
- критериям основных средств соответствуют активы стоимостью более сорока тысяч рублей и сроком полезного использования больше года;
- В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете

- Для включения в расходы затрат на капитальные вложения и расходов, понесенных в случае достройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств Организация использует общий порядок начисления амортизации (п.1 ст.259 НК РФ).

- формируется резерв по отпускам и резерв по сомнительным долгам;
- бухгалтерский учет расходов по программам с Территориальным фондом ОМС и фондом ОМС г. Ульяновск ведется обособленно на счете 86 «Целевое финансирование»;

- критерии существенности: 10% валюты баланса;

- Для целей бухгалтерского учета основных средств применяются положения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Для целей бухгалтерского учета объектов НМА применяются положения п.4 ФСБУ 14/2022

- В связи с особенностями оказания медицинских услуг организация не имеет незавершенного производства.

- Для целей налогообложения НДС выручка от реализации товаров (работ, услуг) определяется по мере отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов. Данный метод определения выручки от реализации распространяется на реализацию основных средств, материалов и прочих активов.

- Организация пользуется освобождением от налогообложения в отношении операций, указанных в п.2 ст.149 НК РФ.

- В соответствии с пунктом 1 ст. 284.1 Налогового кодекса Российской Федерации в соответствии с законодательством Российской Федерации, организация применяет налоговую ставку по налогу на прибыль 0 процентов при соблюдении условий, установленных этой статьей.

- Для целей налогообложения прибыли в соответствии со статьей 271 НК РФ доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

- Датой получения доходов от реализации считается день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг). Дата получения прочих доходов определяется в соответствии с пунктом 4 статьи 271 НК РФ.

2.2 Правила формирования бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности с учетом изложенных ниже особенностей, позволяющих, по мнению руководства Общества, сформировать наиболее полное и достоверное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и движении денежных средств.

В соответствии с нормами Приказа Минфина России от 27.11.2020 № 287н, ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» информация в данной бухгалтерской отчетности раскрыта в ограниченном объеме, так как в отношении контрагентов/бенефициарного владельца Общества действуют меры ограничительного характера, введенные иностранными государствами, государственными объединениями и (или) союзами и (или) государственными (межгосударственными) учреждениями иностранных государств или государственных объединений и (или) союзов, или которые могут привести к введению мер ограничительного характера в отношении Общества и (или) иных лиц, в том числе к введению новых мер ограничительного характера в отношении лиц,

о которых Обществом раскрывается и (или) предоставляется информация, что, в свою очередь, приведет или может привести к потерям экономического характера и урону деловой репутации Общества и (или) его контрагентов, и (или) связанных с ним сторон. Риск для Общества при раскрытии информации о его бенефициарном владельце не подлежит оценке, поскольку является всеобъемлющим, связанным с угрозой владению и распоряжению всеми активами Общества.

Финансовая отчетность представлена по состоянию на 31 декабря 2025 года и охватывает период с 01 января по 31 декабря 2025 года.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей (код по ОКЕИ 384).

Бухгалтерский учет ведется компьютерным способом с применением программ: «1С: ERP Управление предприятием 2». Бухгалтерский учет Общества ведется силами главного бухгалтера и бухгалтерии, непосредственно подчиненным Заместителю генерального директора по финансовым вопросам, а также специализированной организацией ООО «Двойная запись» по Договору №4/2024 от 01.09.2024г.

При формировании бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год не было допущено отступлений от правил, установленных нормативными документами по бухгалтерскому учету, которые могли бы оказать существенное влияние на понимание пользователями отчетности:

1. финансового положения Общества
2. финансовых результатов деятельности Общества
3. изменений в финансовом положении Общества

Бухгалтерская отчетность составляется по формам, утвержденным приказом МФ РФ от 04.10.2023 №157н, в связи с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Прочие доходы и расходы в отчетности отражаются свернуто.

3. ПОЯСНЕНИЯ К ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

В данном разделе приводятся дополнительные сведения об отдельных группах активов, обязательств, доходов и расходов, отраженных в отчетности. Данные сведения в сочетании со сведениями, приведенными в «Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках» должны обеспечить пользователей отчетности информацией достаточной для понимания финансового состояния, результатов деятельности и изменений в финансовом состоянии Общества.

В 2025 году клиника АО «АВА-Казань» оказывала медицинские услуги в соответствии с лицензиями следующих направлений:

- Услуги поликлинического отделения,
- Лабораторные услуги,
- Услуги хирургического отделения,
- Услуги родильного отделения,
- Услуги отделения ВРТ (ЭКО)
- Услуги косметологии

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в текущем и последующем периодах.

3.1 По учету заработной платы

По состоянию на 31.12.2025 года в организации числится 256 человека, из них 19 человек работают по внешнему совместительству.

В организации утверждено Положение об оплате труда, заключены трудовые соглашения с сотрудниками.

№ п/п	Показатель	2025	2024	2023
1.	Численность работников (чел.)	242	242	228
2.	Затраты на оплату труда (тыс. руб.)	401 955,0	332 186,9	246 214,2
3.	Отчисления на социальные нужды (тыс. руб.)	111 031,0	91 239,5	67 456,1

в т.ч. СФР - Страховые взносы на обязательное соц. страхование от несчастных случаев на производстве 794,7 тыс. руб. ИФНС - Страховые взносы по единому тарифу 109 588,3 тыс. руб.

Текущая задолженность по заработной плате за декабрь 2025 года составляет 21 203 тыс. руб., по страховым взносам составляет 8 448,2 тыс. руб.

3.2 Вознаграждение управленческому персоналу

Размер вознаграждений, начисленных в АО «Ава-Казань» основному управленческому персоналу за 2025 год, включая оплату труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала, составил 37 296 тыс. рублей, а за 2024 год – 26 326 тыс. рублей.

3.3 Оценочные резервы и оценочные обязательства

В организации формируется резерв по отпускам в соответствии с Приказом по Учетной политике. На 31.12.2025 года оценочное обязательство по оплате очередных отпусков составило сумму 21 647,9 тыс. руб., количество неоплаченных дней отпуска – 6048, срок исполнения – 2026год.

В 2025 году Общество формировало резерв по сомнительным долгам в соответствии с Приказом по Учетной политике.

Показатель	2025г.	2024г.	2023г.
Резерв по сомнительным долгам, (тыс. руб.)	2 166	1 192	850

В расчет резерва суммы дебиторской задолженности:

- включаются в полном объеме, если задолженность просрочена более чем на 90 календарных дней;

- включаются в объеме 50%, если задолженность просрочена от 45 до 90 календарных дней (включительно);
 - не включаются, если задолженность просрочена менее чем на 45 календарных дней.
- Дебиторская задолженность в балансе отражается за минусом резерва по сомнительным долгам.

3.4 Расчеты с бюджетом по налогам

По налогу на имущество применяется льгота по освобождению здания Медицинского центра, как памятника культурного наследия регионального значения.

Доходы Общества за 2025 год от осуществления медицинской деятельности, учитываемые при определении налоговой базы в соответствии с главой 25 Налогового кодекса РФ, составили 98 % от общего размера доходов, учитываемых при определении налоговой базы в соответствии с главой 25 Налогового кодекса РФ. Поэтому, согласно п.3 статьи 284.1 Налогового кодекса РФ, Общество продолжает применять ставку налога на прибыль 0 процентов.

3.5 Основные средства

Согласно п. 16 ФСБУ 4/2023, к внеоборотным активам относятся активы, не отвечающие признакам оборотных, а также авансы поставщикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, которые отражены по строке 1150- Авансы под приобретение, строительство и создание основных средств.

Справочно:

	2025г.	2024г.	2023г.
Авансы по инвестиционной деятельности(в тыс.руб.)	2 927	9 969	5 769

Таблица изменений показателей строк 1150,1230, в связи с отражением авансов под приобретение, строительство и создание основных средств в составе внеоборотных активов.

	2025г.	2024г.		2023г.	
		было	стало	было	стало
Строка 1150	872 885	844 180	854 149	833 691	839 460
Строка 1230	50 418	33 078	23 109	18 881	13 112

3.6 Отчет о финансовых результатах

В 2025 году выручка (после налогообложения) составила 864 960 тыс. руб., в том числе 861 971 тысяч рублей (98%) от реализации медицинских услуг и 2 989 тыс. руб. (2%) от поступления арендных платежей и прочей деятельности (передача в аренду помещений, продажа товаров).

В 2024 году выручка составила 717 396 тысяч рублей, в том числе 714 438 тысяч рублей (98%) от реализации медицинских услуг и 2,96 тысяч рублей (2%) от поступления арендных платежей и прочей деятельности (передача в аренду помещений, продажа товаров).

Прибыль за 2025 год по бухгалтерскому учету до налогообложения составила 112 194 тыс. руб. Прочие доходы в размере 11 978 тыс. руб., где 9 165 тыс. руб. проценты, начисленные банком. Прочие расходы Общества составляют 11 978 тыс. руб., где 5 146 тыс. руб. банковская комиссия по расчетам кредитными картами, 4 029 тыс. руб. начисление резерва по сомнительным долгам.

Прибыль за 2024 год по бухгалтерскому учету до налогообложения составила 75 245 тыс. руб. Прочие доходы в размере 11 065 тыс. руб., где 10 372 тыс. руб. проценты, начисленные банком. Прочие расходы Общества составляют 11 088 тыс. руб., где 5 919 тыс. руб. банковская комиссия по расчетам кредитными картами, 2 421 тыс. руб. начисление резерва по сомнительным долгам.

В соответствии с требованиями законодательства на основании пункта 6 статьи 35 Федерального закона «Об акционерных обществах» Уставный капитал АО «АВА-Казань» в 2015 году был уменьшен до 317 340 тысяч рублей путем снижения номинальной стоимости акций с отнесением разницы в сумме 198 660 тысяч рублей на покрытие убытков Общества. В настоящее время Уставный капитал составляет 317 340 000 (Триста семнадцать миллионов триста сорок тысяч) рублей и разделен на 516000 (Пятьсот шестнадцать тысяч) обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 615 (Шестьсот пятнадцать) рублей каждая. Уставный капитал оплачен полностью.

Справочно:

<i>Показатель</i>	<i>2025г. руб.</i>	<i>2024г. руб.</i>	<i>2023 г. руб.</i>
Базовая прибыль (убыток) на акцию	217	146	130

3.7 Отчет об изменении капитала

По состоянию на 31.12.2025 размер чистых активов составляет 363 712 руб., что больше, величины уставного капитала Общества, что не вызывает сомнений в способности Общества в дальнейшем продолжать свою деятельность непрерывно.

Наименование показателя	31.12.2025г. (тыс. руб.)	31.12.2024г. (тыс. руб.)	31.12.2023г. (тыс. руб.)
Чистые активы	363 712	251 517	176 271
Уставный капитал	317 340	317 340	317 340
Недостаточность чистых активов	-	65 823	141 069

3.8 Работа по территориальной программе обязательного медицинского страхования.

В 2025 году АО «АВА-Казань» продолжало работу по Территориальной программе ОМС РТ. Фондом было перечислено в 2025 году 80 435,80 тыс. рублей. Задолженность за Фондом в пользу АО «АВА-Казань» 5 418 тыс. рублей.

По Территориальной программе ОМС г. Ульяновск Фондом было перечислено в 2025 году 3 080,90 тыс. рублей. Задолженность за Фондом в пользу АО «АВА-Казань» 531,20 тыс. рублей. Общество ведет учет по видам деятельности ОМС на 86 счете.

	2025г.		2024г.		2023г.	
	Выполнено квот	Сумма (тыс. руб.)	Выполнено квот	Сумма (тыс. руб.)	Выполнено квот	Сумма (тыс. руб.)
Приемы	-	-	915	1 694	1 149	1 804
Циклы	518	52 942	530	50 353	616	59 834
ВМП	-	-	-	-	26	5 893
РЧО	87	9 478	55	3 506	56	3 192
Услуги акушерство и гинекология	55	6 618	54	6 908	38	2 128
Услуги колопроктологии	54	1 807	37	870	6	131
Программа софинансирования	156	8 538	-	-	97	4130
ФГДС	-	-	-	-	50	230
ЛОР операции	27	1 053	50	1 777	52	2 115
Итого:		80 436		65 108		79 57

4. СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

4.1 Событий после отчетной даты

Событий после отчетной даты, требующих раскрытия информации о них в Пояснениях не было.

4.2 Сведения о взаимоотношениях с аффилированными лицами

Взаимоотношения с ООО «АВА-ПЕТЕР»

По состоянию на 31.12.2025 года с ООО «АВА-ПЕТЕР» заключены следующие кредитные договоры (тыс. руб.).

К договорам займа заключены дополнительные соглашения:

1. Дополнительное соглашение №1 к договору займа №2 от 28.05.2019, на основании которого, заем по договору является беспроцентным и проценты за пользование займом не взимаются.

2. Дополнительное соглашение №1 к договору займа №1 от 28.05.2019, на основании которого изменен график платежей. Согласно графика, выплаты займа в 2025 году не предусмотрены.

Номер и дата договора	Сумма Договора, тыс. руб.	Сумма % ставки	Текущая задолженность на 31.12.25г. по основному долгу, тыс. руб.	Текущая задолженность на 31.12.24г. по основному долгу, тыс. руб.
№1 от 28.05.2019 г.	651 960	0	343 000	498 000
№2 от 28.05.2019г.	150 000	0	150 000	150 000
итого	801 960		493 000	6480

4.3 Информация по бенефициарам

В соответствии с нормами Приказа Минфина России от 27.11.2020 № 287н, ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» информация о связанных сторонах в данной бухгалтерской отчетности раскрыта в ограниченном объеме, так как раскрытие может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации Общества и (или) его контрагентов, и (или) связанных с ним сторон.

4.4 Условия ведения деятельности Общества. Непрерывность деятельности

В 2025 году Общество продолжило дальнейшее развитие всех отделений, включая направления ЭКО, гинекология, оториноларингология, сосудистая хирургия. Было проведено увеличение загрузки открытого расписания в поликлинике за счет внедрения системы менеджмента качества, увеличение мощности роддома за счет открытия дополнительных 3-х палат, рост пластической хирургии и оперативной гинекологии за счет внедрения индивидуального сопровождения пациентов, а также увеличение конверсии в коммерческие услуги при предоставлении услуг по ОМС.

Осуществлены проекты по цифровизации клиники – переход на новый МИС, что позволило внедрить личный кабинет пациента и мобильное приложение. Закуплено новое оборудование для диагностики бесплодия - один из лучших в классе лазеров для эмбриологии, закуплены два новых высококачественных косметологических аппарата, что позволило внедрить услуги SMAS -лифтинга и микроиглового RF-лифтинга.

Общество планирует продолжить внедрять проекты по цифровизации клиники, такие как искусственный интеллект в анализе карт и интеграция с основными контрагентами. Закупка нового оборудования в поликлинику, хирургию, косметологию позволит расширить спектр оказываемых услуг и улучшить качество диагностики.

Система налогообложения и нормативно-правовая база Российской Федерации характеризуются большим количеством налогов и часто меняющимся законодательством, которое зачастую является непрозрачным, противоречивым и подвержено неоднозначному толкованию со стороны различных органов исполнительной и судебной власти, что, в свою очередь, может оказать влияние на налоговую позицию Общества и, возможно, создать дополнительные налоговые риски в будущем.

Общество продолжает оценивать влияние событий, изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты, которые могут вызвать неопределенность в отношении продолжения деятельности. Общество ожидает, что негативные последствия этих событий и условий не окажут существенное влияние на его деятельность, что, в свою очередь, указывает на отсутствие неопределенности в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем.

Представитель по доверенности

С.А.Лисюченко