

Пояснительная записка к бухгалтерской отчётности за 2025 год

Общая характеристика деятельности

ООО «МДЦ НЕФРОЛАЙН» оказывает услуги амбулаторного гемодиализа в рамках программы обязательного медицинского страхования (ОМС). В городе также функционирует отделение гемодиализа при областной больнице. Организация ежегодно подаёт заявку в департамент здравоохранения на включение в программу ОМС и выделение объёмов медицинской помощи.

На 2025 год объёмы были выделены в минимальном размере. В течение года организация неоднократно обращалась в комиссию по разработке территориальной программы ОМС с просьбой о перераспределении объёмов. Только 24 декабря комиссия приняла решение об увеличении лимитов до фактического объёма оказанных услуг, что позволило принять к оплате накопленные реестры в декабре 2025 года.

Обоснование уровня запасов

Запасы на 31.12.2025 составили **18 842 тыс. руб.** Этот объём сформирован для обеспечения бесперебойной работы двух центров гемодиализа (в Биробиджане и Хабаровске) и рассчитан примерно на **4 месяца** деятельности.

Такой норматив запасов является необходимым условием для непрерывного оказания жизненно важной медицинской помощи. Он включает в себя:

- лекарственные препараты;
- расходные материалы для проведения процедур гемодиализа;
- материалы для технического обслуживания оборудования.

Поддержание данного уровня запасов — это не избыточное отвлечение средств, а операционная необходимость. Это гарантирует, что лечение пациентов не прервётся в случае возможных задержек поставок или логистических сбоев, что особенно критично для центров, работающих в системе ОМС.

Обоснование оценочных обязательств

В составе пассивов баланса по строке «Оценочные обязательства» отражена сумма **5 104 тыс. руб.**

Данная величина представляет собой резерв на оплату отпусков и иные вознаграждения работникам, рассчитанный в соответствии с учётной политикой организации.

Формирование такого резерва в значительном объёме обусловлено объективными причинами, связанными со спецификой кадровой политики и ситуацией на рынке труда в регионе:

- **Дефицит квалифицированных кадров.** В регионе наблюдается острая нехватка медицинских специалистов. Найти на рынке труда сотрудников необходимой квалификации крайне сложно.
- **Работа на несколько ставок.** Для обеспечения бесперебойного режима работы гемодиализных центров (включая ночные смены и работу в выходные дни) действующие сотрудники вынуждены работать на 1,5–2 ставки.
- **Накопление отпусков.** В связи с высокой производственной нагрузкой и необходимостью постоянного присутствия квалифицированного персонала сотрудники не используют свои ежегодные отпуска в полном объёме, накапливая их.

Таким образом, оценочное обязательство отражает не текущую задолженность, а **прогнозируемую сумму**, которую организации придётся выплатить персоналу в будущем при предоставлении накопленных отпусков. Это является нормальной практикой для предприятий с непрерывным циклом производства и сложной кадровой ситуацией.

Причины возникновения дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 составляет **34 359 тыс. руб.** Её возникновение обусловлено спецификой расчётов в системе ОМС: реестры счетов за оказанные в декабре услуги были приняты комиссией в конце года, а оплата по ним поступает в январе–феврале 2026 года. Таким образом, данная задолженность представляет собой ожидаемые поступления от ТФОМС за фактически оказанную медицинскую помощь и носит временный характер.

Причины возникновения и структура кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 составляет **129 738 тыс. руб.** и сформировалась под влиянием следующих факторов:

- В составе общей кредиторской задолженности на 31.12.2025 в размере **2105 тыс. руб.** занимает **текущая задолженность** по налогам, сборам и расчётам с персоналом. Это связано со стандартными сроками уплаты налогов и выплаты заработной платы за декабрь 2025 года, которые приходятся на январь 2026 года. Таким образом, данные обязательства являются плановыми и не свидетельствуют о финансовых трудностях организации, а отражают обычную операционную деятельность и требования налогового и трудового законодательства.

- **Запуск обособленного подразделения в Хабаровске.** Ремонт здания для размещения нового центра гемодиализа был выполнен полностью за счёт собственных средств организации. На начальном этапе поток пациентов был недостаточным для покрытия всех операционных расходов.
- **Ограничения по использованию средств ОМС.** Организация осуществляет деятельность исключительно в сфере ОМС, коммерческая деятельность не ведётся. Все денежные поступления формируются только за счёт целевых средств ОМС. Законодательство запрещает использовать эти средства на цели капитального ремонта, реконструкции или приобретения основных средств. Погашение задолженности за ремонт осуществляется исключительно за счёт собственных средств организации (нераспределённая прибыль, амортизационные отчисления), что в условиях запуска нового центра происходит медленными темпами.
- **Недостаточное финансирование по ОМС в течение года.** В 2025 году при областной больнице было запущено отремонтированное отделение, что привело к выделению организации минимальных объёмов на весь год. Расходы на проведение диализа пациентам превышали целевые поступления, что ежемесячно приводило к росту кредиторской задолженности.
- **Меры по урегулированию задолженности.** Для обеспечения бесперебойной работы поставщики расходных материалов и подрядчики предоставляют рассрочки платежей. Для покрытия текущих расходов (заработная плата, налоги, закупка медикаментов) учредители предоставляли организации займы.

Заключение

Убыток и рост кредиторской задолженности обусловлены особенностями финансирования в системе ОМС, запуском нового центра и временным разрывом между оказанием услуг и их оплатой. Организация ведёт работу по увеличению потока пациентов и погашению задолженности. Поставщики и учредители оказывают поддержку для обеспечения стабильности деятельности.

Пояснительная записка к отчёту о финансовых результатах за 2025 год

Анализ формирования финансового результата

По итогам 2025 года организация получила чистый убыток в размере **21 165 тыс. руб.** Формирование отрицательного финансового результата обусловлено совокупностью факторов, связанных с особенностями финансирования в системе ОМС и инвестиционными затратами на развитие.

- 1. Снижение выручки.** Выручка от реализации услуг за 2025 год составила **100 276 тыс. руб.**, что на **9 950 тыс. руб.** меньше, чем в 2024 году (**110 226 тыс. руб.**). Снижение объёмов выручки напрямую связано с уменьшением выделенных комиссией объёмов медицинской помощи по ОМС на фоне запуска отремонтированного отделения гемодиализа при областной больнице.
- 2. Высокая себестоимость.** Расходы по обычным видам деятельности составили **121 245 тыс. руб.**, что привело к убытку от основной деятельности. Структура расходов включает:
 - **Себестоимость продаж (119 916 тыс. руб.):** включает прямые затраты на оказание услуг гемодиализа (расходные материалы, медикаменты, оплата труда персонала).
 - **Управленческие расходы: (1329 тыс. руб.)** затраты на содержание двух центров, включая аренду, коммунальные платежи и оплату труда административного персонала. Высокий уровень расходов обусловлен необходимостью поддержания неснижаемого запаса расходных материалов и функционированием нового центра в Хабаровске на этапе выхода на плановые мощности.
- 3. Прочие расходы и финансовые затраты.**
 - **Проценты к уплате (260 тыс. руб.):** отражают расходы по обслуживанию краткосрочных заёмных средств, привлечённых от учредителей для покрытия кассовых разрывов и обеспечения текущей деятельности.
 - **Прочие доходы/расходы: (58 тыс.руб.)** незначительные суммы по результатам годовой инвентаризации и списанием материальных ценностей.

Заключение

Убыточность деятельности за 2025 год является следствием недостаточного финансирования по ОМС при сохранении высокого уровня операционных расходов, необходимых для оказания непрерывной медицинской помощи и поддержания работы двух центров, включая новое обособленное подразделение.

Финансовый результат не отражает неэффективность управления, а является следствием объективных внешних факторов (перераспределение объёмов ОМС) и инвестиционных вложений в развитие материально-технической базы, которые в долгосрочной перспективе позволят увеличить поток пациентов и выйти на безубыточность.

Разъяснение к налоговой декларации на прибыль и бухгалтерской отчетности.

Деятельность ООО «МДЦ Нефролайн» связана с оказанием медицинских услуг в рамках обязательного медицинского страхования (ОМС). Средства, поступившие от Территориального фонда ОМС, носят целевой характер и предназначены исключительно для возмещения затрат на оказание медицинских услуг.

Согласно законодательству, такие поступления не признаются доходом для целей налогообложения прибыли (пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ). Соответственно, в налоговой декларации по налогу на прибыль (лист 02) доходы и расходы по данным операциям не отражаются.

В бухгалтерском учёте, напротив, указанные поступления признаются выручкой, а соответствующие расходы — расходами по обычным видам деятельности. Именно

поэтому возникают расхождения между показателями бухгалтерского и налогового учёта, зафиксированные системой контроля.

Такие отличия не являются нарушением, а представляют собой особенности отражения финансово-хозяйственных операций в организациях, осуществляющих деятельность в системе ОМС.