

ПОЯСНЕНИЕ
к бухгалтерской отчетности ООО
«Медицинский центр «Русь» за 2025 год

г. Ставрополь	Ленина, 301		
---------------	-------------	--	--

Бухгалтерская отчетность ООО МЦ «Русь» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности на основе исторической и первоначальной (фактической) стоимости.

Система налогообложения: Общая система налогообложения
Финансовая отчетность Общества подлежит обязательному аудиту.

Годовая инвентаризация проведена на основании приказа № 114-од от 14.10.2025г.:

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечание
Основные средства	21.11.2025-16.12.2025	---
Материально-производственные запасы	21.11.2025-16.12.2025	---
Денежные средства (ц/касса)	30.12.202530.12.2025	Приказ № 138-од от 02.12.2025.
Денежные средства (р/счета)	30.12.2025-12.01.2026	Приказ № 137-од от 02.12.2025.
Финансовые вложения	31.12.2025-17.02.2026	---
Дебиторская/кредиторская задолженность	31.12.2025-17.02.2026	---
Расходы будущих периодов	31.12.2025-17.02.2026	---
Отложенные налоговые активы и обязательства	31.12.2025-17.02.2026	---
Оценочные обязательства и резервы	31.12.2025-17.02.2026	--
Кредиты и займы	31.12.2025-17.02.2026	---
Налоги	31.12.2025-17.02.2026	---

С 01 апреля 2025года согласно приказу № 17-од от 03.03.2025г. инвентаризации активов и обязательств организации проводятся в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденное приказом Минфина от 13 января 2023 года № 4н.

Сведения об аудиторе:

Полное фирменное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «ИН - Аудит»;

Сокращенное фирменное наименование:

ООО «ИН - Аудит»;

ИНН/КПП 2636027001/263501001

ОГРН 1022601960952

Место нахождения: 355029, г. Ставрополь, ул. Ленина, 456/2

Тел: (8652) 94-23-94

mail: inaudit1@mail.ru

Аудиторская фирма ООО «ИН – Аудит» - Член СРО аудиторов Ассоциация «Содружество», включенного в Государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов на основании приказа Минфина России от 30.12.2009г. № 721; ОРНЗ 11606074964

Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО Медицинский центр «Русь» (далее – Учетная политика), разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и утверждена приказом № 140-ОД от 31.12.2024г.

Основные разделы	Содержание.
Основные средства и капитальные вложения 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 17.09.2020 № 204н.	1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. 2. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. 3. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с

	частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 60% процентов первоначальной стоимости основного средства. - Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. - При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 70 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом. - Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. - Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. - Проверка на обесценение объектов ОС проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года
Нематериальные активы 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 100 000 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а в целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете. Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам и по группам. - Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. - НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой в срок. - Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: (группы объектов НМА), амортизируются линейным способом.
Запасы Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»,	Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных

утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.	ценностей" не используются, учетные цены не применяются. - Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер. - При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. - 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 учет. - Проверка на обесценение запасов проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года
Товары Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 № 180н.	- Стоимость товаров, предназначенных для розничной продажи, доводится до продажной стоимости с отнесением суммы наценки (скидки) на счет 42 "Торговая наценка". - Стоимость товаров в розничной торговле, учитываемых по продажным ценам, рассчитывается на конец месяца по каждому наименованию (сорт, типу, размеру и т.п.) исходя из фактического количества остатка и цены последней продажи. - Готовая продукция отражается по фактической себестоимости на счете 43 «Готовая продукция». Учет ведется без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». - При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. - По пункту 9 ФСБУ 5/2019 товары принимаются к учету по фактической себестоимости, включая все затраты на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом НДС и предоставленных скидок) (п.п. 10, 11, 12 ФСБУ 5/2019).
Резервы по сомнительным долгам	- Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на 31.12.2023г. - Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям, сомнительным долгом может быть признана любая дебиторская задолженность
Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.	- Проценты по выданным векселям признаются по мере их начисления, дисконт - на дату предъявления векселя к погашению. - Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения - Сумма займа, полученного на срок, превышающий 12 месяцев, отражается на счете 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам", учитываются в составе долгосрочной задолженности. - Сумма займа, полученного на срок, не превышающий 12 месяцев, отражается на 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам, учитываются в составе краткосрочной задолженности.
Расчеты по налогу на прибыль Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на	Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в

прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н, в редакции Приказа Минфина России от 20.11.2018 N 236н.	аналитическом учете. 2. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При начислении налога на прибыль общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации». В результате величина текущего налога на прибыль, отраженная в бухгалтерском учете, равна налогу на прибыль по данным налоговой декларации (строка 180 листа 02). 3. Учет расчетов по налогу на прибыль ведется на счете 68 "Расчеты по налогам и сборам". Для учета расчетов по налогу, уплачиваемому в федеральный бюджет и бюджеты субъектов РФ, используются отдельные аналитические субсчета. 4. Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется затратным методом (методом отсрочки). 5. Суммы отложенных налоговых активов и обязательств отражаются развернуто с применением счетов 09 «Отложенные налоговые активы» и счета 77 «Отложенные налоговые обязательства». 6. В бухгалтерской отчетности отложенные налоговые активы отражаются по строке 1180 бухгалтерского баланса, по строке 2450 отчета о финансовых результатах, а отложенные налоговые обязательства отражаются по строке 1420 бухгалтерского баланса, по строке 2430 отчета о финансовых результатах.
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 № 167н.	1. Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле: $\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$ где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату; СрЗар_i - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922); Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату; СтВз_i - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца; n - количество работников на отчетную дату. 2. В случае если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности. 3. Если на отчетную дату величина оценочного

	обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.
Доходы Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.	- В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются: - Выручка по Медицинской деятельности - Выручка Мед услуги ДМС - Выручка МедЭльмонт - Выручка МедЭльмонт (НДС) - Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий: - организация 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 организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива; - право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана); - расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.
Расходы Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.	- Прямые затраты –затраты, непосредственно связанные с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг) и включаемые в себестоимость единицы учета производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг) на основании первичных учетных документов. Прямые расходы учитываются на счете 20.01 «Основное производство» в разрезе подразделений и статей затрат. Списываются данные затраты в конце месяца на счет 90.02.1 «Себестоимость продаж» в разрезе номенклатурных групп по видам деятельности предприятия. - Косвенные затраты – это затраты, которые одновременно относятся ко всем или нескольким видам оказываемых услуг. Косвенные затраты учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе подразделений и статей затрат. - Расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются ежемесячно в себестоимость продаж, путем списания в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 "Управленческие расходы ". - Затраты, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг, отражаются на счете 44 "Расходы на продажу", в частности, следующие расходы: - на рекламу;

-на материалы и услуги по ремонту ККТ, торговое оборудование;

- другие аналогичные расходы.

5. По дебету счета 44 "Расходы на продажу" накапливаются суммы произведенных организацией расходов, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг, которые ежемесячно относятся на себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг).

6. Аналитический учет по счету 44 "Расходы на продажу" ведется по видам и статьям расходов.

7. Расходы, относящиеся к организации торговой деятельности предприятия, учитываются на счете 44.01 "Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность" в разрезе подразделений, и списываются ежемесячно в дебет счета 90.07 "Расходы на продажу" в полной сумме.

8. Расходы будущих периодов в зависимости от их вида включают в состав текущих расходов. Списание расходов будущих периодов на счета по учету текущих затрат происходит постепенно, равными долями:

-при лицензировании это срок действия лицензии,

-при покупке неисключительных прав на объекты интеллектуальной собственности — срок, на который такие права были предоставлены.

Подобный срок определяют на основании документов, которыми РБП были оформлены.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

-расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

-сумма расхода может быть определена;

-имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых организацией способов начисления амортизации.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Государственная помощь Учет государственной помощи ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н.	1. Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов как возникновение целевого финансирования (кредит счета 86 "Целевое финансирование") и увеличение счетов учета денежных средств, капитальных вложений и т.п. 2. Поступление бюджетных средств на финансирование уже понесенных расходов отражается с использованием счета 86 "Целевое финансирование" в том же порядке, что и поступление бюджетных средств на финансирование предстоящих расходов.
Бухгалтерская отчетность При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023г. № 157н, н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.	1. Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально 2. Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения. 3. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%, с учетом характера статьи бухгалтерской отчетности. 4. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях: - правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов; - доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации. Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы: - положительные и отрицательные курсовые разницы; - прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы; - прочие доходы от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы; - прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, под обесценение материальных ценностей, резервы сомнительных долгов); - прочие доходы и расходы, отражаемые свернуто.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);

- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «Медицинский Центр «Русь».

Бухгалтерская отчетность ООО МЦ «Русь» составляется в порядке, предусмотренном федеральным законом «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности, и в строгом соответствии с прописанными в них сроками.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, состоят из следующих разделов и представлены в виде таблиц, а также текстовых пояснений:

1. Нематериальные активы.
2. Основные средства.
3. Финансовые вложения.
4. Запасы.
5. Дебиторская задолженность.
6. Обязательства.
7. Обеспечение обязательств.
8. Расходы по обычным видам деятельности.
9. Государственная помощь.

ООО «Медицинский центр «Русь» применяет положения ФСБУ «Запасы» 5/2020 с 01.01.2021 года. Вариант применения данных положений отражен в учетной политике для целей бухгалтерского учета предприятия. ФСБУ «Запасы» 5/2020 применяется перспективно.

В ходе проведения инвентаризации и анализа запасов на предмет обесценения, установлено, что стоимость запасов по состоянию на 31.12.2025г. не подлежит обесценению. Резерв не создается.

Оценочные обязательства и резервы.

На 31.12.2025 сформированы оценочные обязательства в сумме 9 193 835,86 руб., в том числе:

Оценочные обязательства	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Остаток на конец года
Резерв ежегодных отпусков	5 930 670,50	18 424 492,93	16 654 195,87	7 700 967,56
Резерв ежегодных отпусков (страховые взносы)	1 325 489,91	3 827 561,28	3 660 182,89	1 492 868,30
Итого:	7 256 160,41	22 252 054,21	20 314 378,76	9 193 835,86
Резерв по сомнительным долгам	18 016,46	18 016,46	18 016,46	18 016,46

Количество неоплаченных дней отпуска - 3 667,4 дней, срок исполнения 2026год.

Резерв по сомнительным долгам сформирован на сумму 18 016,46 руб. в связи с наличием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности АО «РУССТРОЙБАНК» (отозвана лицензия на осуществление банковских операций в декабре 2015г.)

Финансовые вложения

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражены в составе прочих доходов и расходов за 2025год в сумме 33 769 419,14 руб., в том числе по переходящим на 2026 год, в сумме 427 667,35 руб.:

Счет	Заявление на размещение депозита	Сальдо на 01.01.2024г.	Срок действия		Начислено		
			Начало срока	Конец срока	Ставка, %	Количество дней на 01.01.2024г.	Сумма дохода
Банковские счета							
55.03							
42102810007850006990, Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО)	№ 771 от 25.12.2025г	16 760 000,00	25.12.2025	14.01.2026	14,45	6	39 810,74
42102810407850007007, Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО)	№ 772 от 26.12.2025г	3 470 000,00	26.12.2025	15.01.2026	13,74	5	6 531,21
42102810307850007026, Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО)	№ 774 от 29.12.2025г	18 990 000,00	29.12.2025	16.01.2026	14,40	2	14 983,89
42102810807850007047, Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО)	№ 775 от 30.12.2025г	29 550 000,00	30.12.2025	19.01.2026	14,70	1	11 900,96
42102810007850007025, Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО)	№ 773 от 29.12.2025г	15 000 000,00	29.12.2025	15.01.2026	14,39	2	11 827,40
42102810107850006955, Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО)	№ 768 от 22.12.2025г	41 200 000,00	22.12.2025	13.01.2026	14,50	9	147 304,11
421028106078500069340, Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО)	№ 767 от 19.12.2025г	40 970 000,00	19.12.2025	12.01.2026	14,50	12	195 309,04
Итого		165 940 000.00					427 667,35

Финансовые вложения ООО «Медицинский центр «Русь» в 2025 году – это краткосрочные депозитные вклады в кредитные организации (сч.55.03 «Депозитные счета»), по которым их текущая рыночная стоимость не определяется, поэтому не отражается обесценение финансовых вложений в бухгалтерском учете. Соответственно не образуется резерв под обесценение финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений организации, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признаются прочими расходами организации

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. N 32н.

Инвентаризация финансовых вложений (депозитный вклад) проводится в момент проведения годовой инвентаризации по приказу № 114-од от 14.10.2025г.

Расчеты по налогу на прибыль на основании ПБУ 18/02.

Ввиду того, что организация осуществляет медицинскую деятельность (Общая врачебная практика (ОКВЭД 86.21), налоговая ставка по прибыли равна «0 %», соответственно:

Текущий налог на прибыль: 0,00 руб.

Отложенные налоговые активы (стр. 1180 Бухгалтерского баланса): 0,00 руб.

Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420 Бухгалтерского баланса): 0,00 руб.

Основные средства.

ООО «Медицинский центр «Русь», при проведении годовой инвентаризации основных средств по состоянию на 31.12.2025г., выявило основные средства без балансовой стоимости, по которым уменьшили износ в сумме 27 039 186,52 руб. и продлили срок эксплуатации, исходя из технических данных оборудования и активности его использования в хозяйственной деятельности общества.

Состав основных средств (руб.)

Наименование	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость
Машины и оборудование	151 340 492,81	88 330 178,77	63 010 314,04
Офисное оборудование	188 083,00	116 555,24	71 527,76
Производственный и хозяйственный инвентарь	37 400 503,96	16 746 382,70	20 654 121,26
Другие виды основных средств	1 328 115,59	856309,91	471 805,68
Приобретение объектов основных средств	0	0	0
Итого строка 1150:	190 257 195,36	106 049 426,62	84 207 768,74

По состоянию на 31.12.2025г. предприятием проведена проверка объектов ОС на обесценение. Обесценение объектов ОС определено в пределах начисленной амортизации.

Ликвидационная стоимость основных средств не изменена.

Переоценка основных средств организацией не производится.

Амортизация объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания основных средств в бухгалтерском учете.

Амортизация объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания или реализации основных средств в бухгалтерском учете.

Результат от ликвидации неамортизированных полностью основных средств организации за 2025 год составил 1 145 793,50 руб.

Нематериальные активы.

По состоянию на 31.12.2025года нематериальные активы по организации и капитальные вложения в НМА отсутствуют.

Кредиты и займы.

По состоянию на 31.12.2025года задолженность по полученным долгосрочным и краткосрочным займам отсутствует.

Обеспечения.

Обеспечения полученные и выданные по состоянию на 31.12.2025 отсутствуют.

Авансы связанные с приобретением материалов.

По состоянию на 31.12.2025 года по предприятию числятся авансы, связанные с приобретением материалов:

Контрагент	За что	Сумма
ООО «Интернет Решения»	материалы	3 959,00
ООО ТД «Сима-Ленд»	материалы	1 494,40
ООО «ЭЛМТРИ»	материалы	579 585,96
Итого:		585 039,36

Руб.

Прочие доходы и расходы.

Руб.

Наименование статей	Прочие доходы	Прочие расходы
Реализация прочего имущества	70 369,90	11 492,76
Ликвидация основных средств	0,00	1 145 793,50
Резерв сомнительных долгов	18 016,46	18 016,46
Расходы на услуги банков	0	5 760 333,40
Оценочные обязательства	2 204,08	0
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	1 767 038,50	0,00
Излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации	5 516,12	0,00
Прочие внереализационные доходы (расходы)	61 116 743,75	3 844 398,01
Штрафы, пени, неустойки		692,24
Благотворительная помощь		100 000,00
Итого:	62 979 888,81	10 880 726,37

Учет при получении имущества в аренду.

Организация не начисляет право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде.

Арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

Учет при передаче имущества в аренду.

В организации за 2025 год договоров на сдачу имущества в аренду не было.

Государственная помощь.

Государственная помощь в 2025 году организации не предоставлялась.

Существенные ошибки.

Существенных ошибок прошлых лет не выявлено, соответственно «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» не заполнялись.

Совместная деятельность.

В 2025 году совместная деятельность в обществе отсутствовала.

События после отчетной даты

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

Система внутреннего контроля

Система внутреннего контроля ООО «Медицинский центр «Русь» обеспечивает выполнение контрольных процедур, направленных на предупреждение или минимизацию рисков, влияющих на достижение целей организации согласно Положению о внутреннем контроле, утвержденному приказом № 194-ОД от 30.12.2022г.

В качестве контрольных процедур используются следующие методы:

- документальное оформление и подтверждение фактов хозяйственной жизни организации;
- подтверждение соответствия документов требованиям законодательства Российской Федерации;
- санкционирование (авторизация) операций, обеспечивающее подтверждение правомочности их совершения;
- сверка данных путем проверки полноты, точности, непротиворечивости и корректности полученной информации;
- разграничение полномочий, в том числе посредством исключения совмещения одним лицом функции инициирования, исполнения и контроля совершения хозяйственной операции;
- контроль фактического наличия и состояния объектов, инвентаризация;
- надзор, обеспечивающий оценку достижения поставленных целей или показателей;
- процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации и информационными системами, а также с осуществлением контроля доступа, целостности данных и внесения изменений в информационные системы;
- разграничение доступа должностных лиц организации к блокам учета в информационной системе в целях исключения несанкционированного доступа и возникновения риска искажения бухгалтерской (финансовой), налоговой и иной отчетности.

В 2025 году у Предприятия отсутствует прекращаемая деятельность (ПБУ 6/02 «Прекращаемая деятельность»)

Забалансовый учет.

ООО «Медицинский центр «Русь» использует забалансовые счета, предназначенные для обобщения информации о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении организации, условных прав и обязательств, а также для контроля за отдельными хозяйственными операциями. Бухгалтерский учет забалансовых счетов ведется по простой системе.

По состоянию на 31.12.2025 года по предприятию числятся остатки по следующим забалансовым счетам:

Код счета	Наименование счета	Сумма
001	Арендованные основные средства	30 248 660,20
002	ТМЦ, принятые на ответственное хранение	18 357 331,40
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	0,00
014	НМА, принятые в пользование	229 313,81
МЦ.02	Материальные ценности в эксплуатации	1 993 918,59
МЦ.06	Материальные ценности в эксплуатации	64 438 439,91

Связанные стороны.

№ п/п	Наименование организации	ИНН	Юридический адрес
1	ООО «АГРОХИМУНИВЕРСАЛ»	2618013359	357625, СК, г. Ессентуки, ул. Пятигорская, д. 157
2	ООО «Шаумяновское»	2625027987	357803, СК, Георгиевский р-н, п. Шаумянский, ул. Урожайная, д. 18
3	ООО СХП «Рассвет»	2604006087	356585, СК, Арзгирский р-н, с. Каменная балка, ул. Бульварная, д. 11
4	ООО СХП «Подгорное»	2625029825	357815, СК, Георгиевский р-н, ст-ца Подгорная, ул. Ленина, д. 53
5	ООО СХП «Урожайное»	2625027803	357818, СК, Георгиевский р-н, п. Падинский, ул. Новая, д. 28
6	ООО СХП «Александрия»	2625029783	357840, СК, Георгиевский р-н, ст-ца Александрийская, пер. Комсомольский, д. 14
7	ООО «Проектный центр»	2626048210	357601, СК, г. Ессентуки, ул. Пятигорская, д. 157
8	ООО «Путина»	2618011810	357355, СК, м.о. Предгорный, п. Верхнетамбуканский, ул. Озерная, соор. 68А
9	ООО «Санаторий «Русь»	2626039150	357623, СК, г. Ессентуки, ул. Пушкина, 16

Информация о связанных сторонах (покупка).

Контрагент/ Договор		Сальдо на начало 2025г.	Покупка	Оплата	Сальдо на конец 2025г.
ООО «Санаторий «Русь»	услуги	0,00	42 714 481,47	42 714 481,47	0,00
ИТОГО:		0,00	42 714 481,47	42 714 481,47	0,00

Информация о связанных сторонах (продажа).

Контрагент/ Договор		Сальдо на начало 2025г.	Продажа	Оплата	Сальдо на конец 2025г.
ООО «Агрохимуниверсал»	мед. услуги	4 920,00	44 760,00	45 840,00	3 840,00
ООО «Санаторий «Русь»	мед. услуги	74 563 576,63	424 106 835,61	447 420 844,97	51 249 567,27
ООО «СХП Рассвет»	ТМЦ	0,00	34 460,00	20 800,00	13 660,00
ИТОГО:		74 568 496,63	424 186 055,61	447 487 484,97	51 267 067,27

Дивиденды.

Учредитель	Остаток задолженности по дивидендам на 01.01.2025г.	Начислено за 2024год	Начислено за 9 месяцев 2025года	Удержан НДФЛ	Выплачено	Остаток задолженности по дивидендам на 01.01.2026г.
Галеев Марат Гадыевич	0,00	152 025 260,58	275 351 270,15	64 058 480,00	363 318 050,73	0,00

Вознаграждения основному управленческому персоналу (ПБУ 11/2008 п. 11 «Информация о связанных сторонах»):

Краткосрочные вознаграждения за 2025 год – 15 599 014,82 руб., в том числе страховые взносы.

Анализ финансового положения

Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
1. Внеоборотные активы, всего	68 209	84 208	37,97	24,81	15 999	23,45
в том числе: основные средства	68 209	84 208	37,97	24,81	15 999	23,45
нематериальные активы	-	-	-	-	-	-
2. Оборотные активы, всего	111 443	255 259	62,03	75,19	143 816	129
в том числе: запасы	17 929	21 069	9,97	6,21	3 140	17,51
дебиторская задолженность	80 912	62 918	45,04	18,53	-17 994	-22,24
Финансовые вложения(за исключением денежных эквивалентов)	2 070	165 940	1,15	48,88	163 870	7 916
денежные средства, краткосрочные финансовые вложения и прочие оборотные активы	10 532	5 332	5,86	1,57	-5 200	-49,37

Пассив						
1. Собственный капитал, всего	153 035	308 502	85,18	90,88	155 467	101,58
2. Долгосрочные обязательства, всего	-	-	-	-	-	-
В том числе: заемные средства	-	-	-	-	-	-
3. Краткосрочные обязательства*, всего	26 617	30 965	14,82	9,12	4 348	16,33
в том числе: заемные средства	-	-	-	-	-	-
Валюта баланса	179 652	339 467	100	100	159 815	88,95

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Анализ эффективности деятельности организации

Основные финансовые результаты деятельности ООО МЦ «Русь» за весь анализируемый период приведены ниже в таблице.

По данным отчета о финансовых результатах, за весь анализируемый период показатель «прибыль (убыток) от продаж» увеличился на 66 804 тыс. руб. (или на 14,39 %)

по сравнению с 2024 годом и составил 530 744 тыс. руб., что составляет 51% от выручки.

В 2025 г. наблюдается рост выручки от продаж на 123 885 тыс. руб. (13,63%) по сравнению с аналогичным периодом 2024 г., а также рост себестоимости на 57 484 тыс. руб. (14,29 %).

Основные финансовые результаты деятельности ООО МЦ «Русь» за 2025 г.

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (тыс. руб.)	Изменение за анализируемый период(+/-), %
	в тыс. руб.			
	2025 год	2024 год		
Выручка	1 033 049	909 164	123 885	13,63
Себестоимость продаж	(459 486)	(402 001)	57 484	14,29
Валовая прибыль	573 563	507 163	66 400	13,09
Коммерческие расходы	(4)	(7)	-3	-42,85
Управленческие расходы	(42 815)	(43 216)	-401	-0,99
Прибыль(убыток) от продаж	530 744	463 940	66 804	14,39
Проценты к уплате	-	-	-	-
Прочие доходы	62 950	28 757	34 193	118,9
Прочие расходы	(10 851)	(9 376)	1 475	15,73
Прибыль(убыток) до налогообложения	582 843	483 321	99 522	20,59
Чистая прибыль (убыток)	582 843	483 321	99 522	20,59

Анализ расходов по обычным видам деятельности (Пояснение 10 к балансу)

Наименование показателя	Код	за 2025 г.	за 2024 г.	Рост (+), снижение (-), %
Материальные затраты	5610	91 943	102 907	- 10,65
Расходы на оплату труда	5620	237 327	186 060	27,55
Отчисления на социальные нужды	5630	51 470	47 286	8,85
Амортизация ОС и НМО	5640	25 866	24 536	5,42
Прочие затраты	5650	95 699	84 435	13,34
Итого по элементам	5660	502 305	445 224	12,82
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(18)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	502 305	445 206	12,82

Финансовый анализ.

По итогам 2025 г. сложились следующие показатели, характеризующие финансовую устойчивость Общества:

5.1. Коэффициент долговой нагрузки составил 0,05 за 2025 год, аналогичный показатель наблюдается в 2024 г.

При учете всех обязательств компании коэффициент долговой нагрузки считается нормальным, если его значение, при учете только долгосрочных займов - не больше 2-2,5.

5.2. Коэффициент финансовой устойчивости составляет 0,91, что на 0,06 % выше, чем в 2024 году. Нормальным считается значение коэффициента от 0,60 до 0,9;

5.3. Коэффициент рентабельности продаж составил 0,51 (или 51%) аналогичный показатель наблюдается в 2024 г., что выше средней по отрасли: рентабельность проданных товаров, продукции, работ, услуг является индикатором способности Общества контролировать издержки.

5.4. Чистые активы Общества в 2025 г. составили 308 502 тыс. руб. и имеют тенденцию к росту на 155 467 тыс. руб., или 101,58 % по сравнению с аналогичным периодом 2024 г.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности не выявлены обстоятельства, обуславливающие невозможность применения допущения непрерывности деятельности предприятия к деятельности ООО «Медицинский центр «Русь» в целом или какой-либо существенной ее части.

Директор



А. М. Старенков