

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

## 1. Деятельность

Общество с ограниченной ответственностью "ЛЕЧЕБНО-ДИАГНОСТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР МЕЖДУНАРОДНОГО ИНСТИТУТА БИОЛОГИЧЕСКИХ СИСТЕМ-СУРГУТ" осуществляет медицинскую деятельность на основании лицензии № 041-01193-86/00334220 от 03.09.2019г.

Основной вид деятельности организации в отчетном периоде:

- Деятельность больничных организаций (код ОКВЭД 86.10)

## 2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.

### 2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

### 2.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

### 2.3. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

### 2.4. Учет основных средств

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь

- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п.13 ФСБУ 26, и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

## **2.6. Учет нематериальных активов**

Руководствуясь подп. б п. 4 ФСБУ 26, организация признает затраты на приобретение, создание, улучшение нематериальных активов в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

## **2.7. Учет денежных средств**

Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

## **2.8. Запасы**

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами услуг пропорционально выручке от реализации услуг.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

## **2.9. Доходы, расходы**

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99). Расходы будущих периодов списываются равномерно.

## **3. Раскрытие существенных показателей**

### **3.1 Основные средства**

На 31.12.2025 г. стоимость медицинского оборудования составляет 548 тыс. рублей. В отчетном периоде основные средства не приобретались и не списывались. Объектов недвижимости в собственности нет (помещения находятся в аренде).

### **3.2 Запасы**

Общая стоимость запасов 1126 тыс. руб, в том числе

- Медикаменты и препараты - 429 тыс. руб

- Расходные материалы (шприцы, перчатки, пеленки и т.д.)-269 тыс.руб.

Резерв под обесценение запасов не создавался, так как препараты с истекающим сроком годности в остатках отсутствуют.

### **3.3. Дебиторская задолженность**

Общая сумма Дебиторской задолженности на 31.12.2025г. - 8232 тыс. руб.

Задолженность страховых компаний по договорам ДМС - 265 тыс. руб. (срок оплаты по договорам — январь 2026 г.).

Просроченная задолженность свыше 90 дней отсутствует.

### **3.4. Кредиторская задолженность**

Общая сумма Кредиторской задолженности —3378 тыс. руб.

Задолженность перед поставщиками (поставка расходных материалов) — 13 тыс. руб. Срок оплаты январь 2026 года.

Задолженности по оплате за медикаменты отсутствуют.

Просроченная задолженность свыше 90 дней отсутствует.

## **4. Прочая информация**

На основании решения 3 01-2025 единственного учредителя ООО ЛДЦ МИБС-Сургут № 01-2025 от 25.04.2025 года

Общество с ограниченной ответственностью "ЛЕЧЕБНО-ДИАГНОСТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР МЕЖДУНАРОДНОГО ИНСТИТУТА БИОЛОГИЧЕСКИХ СИСТЕМ-СУРГУТ" включено в реестр медицинских организаций, осуществляющих деятельность в сфере обязательного медицинского страхования (реестровый номер 810337).

Поступления по ОМС: В 2025 году в рамках реализации территориальной программы государственных гарантий было получено и признано доходом 60 728 тыс. руб.

Использование средств: Средства ОМС в полном объеме направлены на целевые расходы: оплату труда медицинского персонала, закупку расходных материалов и медикаментов в соответствии с утвержденным тарифным соглашением.

### **Налоговые льготы:**

Организация применяет ставку 0% по налогу на прибыль в соответствии со ст. 284.1 НК РФ (при соблюдении условий по доле медицинских доходов и штату сотрудников).

Доходы полученные, в рамках реализации территориальной программы государственных гарантий (доходы ОМС), не учитываются при расчете налоговой базы (согласно ст. 251 НК РФ).

На 31.12.2025 дебиторская задолженность ТФОМС перед медицинским центром за оказанные услуги в декабре составляет 6583 тыс. руб. Ожидаемый срок погашения — январь 2026 г.

Организован отдельный учет доходов и расходов по платным медицинским услугам и услугам, оказанным в рамках программы ОМС. Нецелевого использования средств в отчетном периоде не выявлено.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Войнова Елена Петровна  
30.03.2026