

ПОЯСНЕНИЯ к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Раздел 1. Общие сведения.

- 1.1. Наименование организации: Полное наименование: ООО «Клиника Института Мозга» (далее – Общество).
- 1.2. Юридический адрес: 623702, Россия, Свердловская область, м.о. Березовский, г. Березовский, ул. Шиповская, стр. 28/6, корп. 1
- 1.3. Размер Уставного капитала 119 000 000 рублей.
- 1.4. Учредители (участники) Общества: Белкин Андрей Августович, 100% участия в Обществе.
- 1.5. Основной вид деятельности: Оказание медицинских услуг. Деятельность, подлежащая лицензированию: основание - Лицензия на осуществление медицинской деятельности № ФС-66-01-002027 от 18.04.2019г., серия ФС 0029756, выданной Федеральной Службой по надзору в сфере здравоохранения.
Доля медицинских услуг в структуре общей выручки за 2025 год, составляет – 99,5 %, прочие продажи- 0,5%.
- 1.6. Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов Общества: Директор – Белкин Андрей Августович.
- 1.7. Общество участвует в территориальной программе ОМС Свердловской области, в соответствии с Постановлением Правительства РФ «О Программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» и Постановлением Правительства Свердловской области «О Территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Свердловской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».
- 1.8. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». п. 2, 45 ФСБУ 4/2023

Раздел 2. Информация об учетной политике.

- 2.1. Учетная политика Общества на 2025 год приведена в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».
- 2.2. ФСБУ 6/2020 «Основные средства» применяется в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства и имеют стоимость выше 40 000 руб. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

2.3. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» применяется в отношении активов, которые отвечают признакам нематериального актива, и имеют стоимость более 10 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

2.4. При оценке МПЗ при выбытии используется один способ ко всем материалам – по средней себестоимости. Среднюю себестоимость МПЗ оценивается путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка).

2.5. Резерв под обесценение материалов, готовой продукции не создается.

2.6. К финансовым вложениям организации относятся предоставленные работникам займы. При выбытии финансовых вложений, их стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.7. В бухгалтерском учете оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков создается в следующем порядке: оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков определяется на 31 декабря отчетного года по каждому работнику, исходя из его среднего заработка, исчисленного по состоянию на отчетную дату, количества календарных дней отпуска, на которые работник имеет право по состоянию на отчетную дату, и взносов во внебюджетные фонды (в процентах), начисленных по рассчитанным обязательствам работнику.

2.8. Выручка признаётся в учёте при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтверждённое иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдёт увеличение экономических выгод организации;
- право собственности (выделения, 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.

2.9. Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты. Расходы, не связанные с основным видом деятельности, учитываются в составе управленческих расходов.

2.10. Денежные потоки отражаются в «Отчете о движении денежных средств» свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В денежные потоки, связанные с оплатой труда работников, включаются суммы перечисленного НДФЛ и страховых взносов.

Раздел 3. Раскрытие существенных показателей отчетности.

3.1. В составе строки 1110 «Нематериальные активы» учтено

Наличие и движение нематериальных активов										
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период		Переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2025г.	21 224	(11 469)	1 175	-	(1 828)	-	22 389	(13 297)
в том числе:	5110	за 2024г.	13 172	(10 116)	8 052	-	(1 353)	-	21 224	(11 469)
Патенты, лицензии	5101	за 2025г.	14 116	10 708	-	-	(997)	-	14 116	(11 705)
	5111	за 2024г.	11 061	(9 679)	3 055	-	(1 029)	-	14 116	(10 708)
Товарный знак	5102	за 2025г.	146	(64)	-	-	(15)	-	146	(79)
"Клинический институт мозга"	5112	за 2024г.	146	(50)	-	-	(14)	-	146	(64)
Программное обеспечение	5103	за 2025г.	5 763	(697)	1 175	-	(696)	-	6 938	(1 393)
	5113	за 2024г.	1 965	(367)	3 798	-	(310)	-	5 763	(697)
Интернет сайт КИМ	5104	за 2025г.	1 199	-	-	-	(120)	-	1 199	(120)
	5114	за 2024г.	-	-	1 199	-	-	-	1 199	-

Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов							
Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2025г.	-	1 392	-	-	1 392
	5190	за 2024г.	912	1 718	-	(2630)	-
Программное обеспечение	5182	за 2025г.	-	-	-	-	-
	5192	за 2024г.	912	1718	-	(2450)	-
	5187	за 2025г.	-	1 392	-	-	1 392
Доработка сайта 2025	5197	за 2024г.	-	-	-	-	-

3.2. В составе строки 1150 «Основные средства» учтено:

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					Передаточка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2025г.	292 667	(106 866)	15 993	(1 357)	1 141	(16 191)	-	-	-	307 303	(121 916)
	5210	за 2024г.	282 021	(91 116)	10 963	(317)	1 014	(16 766)	-	-	-	292 667	(106 866)
в том числе:													
Производственно-хозяйственное оборудование и инвентарь	5201	за 2025г.	106 308	(72 811)	13 281	(1 357)	1 141	(5 804)	-	-	-	118 232	(77 474)
	5211	за 2024г.	98 253	(67 037)	8 372	(317)	1 014	(6 788)	-	-	-	106 308	(72 811)
Прочие основные средства	5202	за 2025г.	46 440	(13 388)	810	-	-	(6 047)	-	-	-	47 250	(19 435)
	5212	за 2024г.	45 805	(7 399)	635	-	-	(5 988)	-	-	-	46 440	(13 388)
Недвижимое имущество	5203	за 2025г.	110 127	(20 669)	-	-	-	(3 990)	-	-	-	110 127	(24 659)
	5213	за 2024г.	110 127	(16 678)	-	-	-	(3 990)	-	-	-	110 127	(20 669)
Земельные участки	5204	за 2025г.	27 836	-	-	-	-	-	-	-	-	27 836	-
	5214	за 2024г.	27 836	-	-	-	-	-	-	-	-	27 836	-
ИПА спецтехника	5205	за 2025г.	1 956	-	1 902	-	-	(350)	-	-	-	3 858	(350)
	5215	за 2024г.	-	-	1 956	-	-	-	-	-	-	1 956	-

Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период		принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	На конец периода
			за 2025г.	за 2024г.	затраты за период	списано		
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2025г.	2 516	-	8 328	-	-	10 844
	5250	за 2024г.	3 497	1 944	(2 925)	-	-	2 516

Стоимость не амортизируемого имущества (земельные участки) составила на 31.12.2025 г. – 27 836,4 тыс. руб.

Земельные участки находятся в собственности Общества.

3.3. В составе строки 1170 «Финансовые вложения» учтены займы долгосрочные займы сотрудникам. Обесценения финансовых вложений не было.

3.4. В составе строки 1180 «Отложенные налоговые активы» и строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на	
	31.12.2025	31.12.2024
Отложенные налоговые активы (ОНА)	0	0
		1 883

Отложенный налог на прибыль, обусловленный изменениями правил налогообложения - переходом с 01.01.2025года на ставку 0% по налогу на прибыль, в отчётном периоде отсутствовал, как и в периоде, предшествующем отчётному. В соответствии с п. 14 ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль»

организаций» ПБУ 18/02, проведен пересчет на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков, соответственно на 31 декабря 2024 года (ОНА) отражены с учетом их корректировки;

3.5. В составе строки 1210 «Запасы» учтено:

3.5. Наличие и движение запасов										
Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)
Запасы - всего	5400	за 2025г.	2 089	-	2 089	30 288	(30 342)	-	-	X
	5420	за 2024г.	1 939	-	1 939	27 508	(27 358)	-	-	X
В том числе:										
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2025г.	1 786	-	1 786	30 062	(30 132)	-	-	20
	5421	за 2024г.	1 679	-	1 679	27 345	(27 238)	-	-	198
Готовая продукция	5402	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2025г.	303	-	303	226	(209)	-	-	-
	5423	за 2024г.	260	-	260	163	(120)	-	-	-

3.6. В составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» учтено:

3.7. Наличие и движение дебиторской задолженности										
Наименование показателя	Период	На начало года		поступление		Изменения за период		выбыло		На конец периода
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	за 2025г.	13 313	-	6 067	-	(9 851)	-	-	-	9 519
	за 2024г.	22 240	-	11 400	-	(20 327)	-	-	-	13 313
В том числе:										
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025г.	6 898	-	3 305	-	(4 101)	-	-	-	6 102
	за 2024г.	8 325	-	5 151	-	(6 577)	-	-	-	6 898
Авансы выданные	за 2025г.	764	-	2 313	-	(519)	-	-	-	2 558
	за 2024г.	2 510	-	638	-	(2 385)	-	-	-	764
Прочая	за 2025г.	5 651	-	439	-	(5 231)	-	-	-	860
	за 2024г.	11 405	-	5 611	-	(11 365)	-	-	-	5 651
Итого	за 2025г.	13 313	-	6 057	-	(9 851)	-	-	X	9 519
	за 2024г.	22 240	-	11 400	-	(20 327)	-	-	X	13 313

3.7. В составе строки 1240 «Финансовые вложения» отражены краткосрочные финансовые вложения в виде займов сотрудникам

3.8. В составе строки 1420 «Отложенные налоговые обязательства» учтено:

Наименование	Сумма (тыс. руб.) на		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	0	0	2 878

Отложенный налог на прибыль, обусловленный изменениями правил налогообложения- переходом с 01.01.2025года на ставку 0% по налогу на прибыль, в отчетном периоде отсутствовал, как и в периоде, предшествующем отчетному. В соответствии с п. 14 ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, проведен пересчет на дату, предшествующей дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибыли и убытков, соответственно на 31 декабря 2024 года (ОНА) отражены с учетом их корректировки;

3.9. В составе строки 1450 «Прочие обязательства» учтена долгосрочная кредиторская задолженность,

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
			поступление	выбыло	перевод из	перевод из	
			в результате хозяйственных операций, штрафы и иные начисления	причитающиеся проценты, штрафы и иные	списывание на финансовые результаты	долго- в краткосрочную задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2025г.	62 907	1 284	(14 171)	(1 437)	-	48 583
	за 2024г.	81 656	6 135	(24 884)	-	-	62 907
в том числе:							
займы	за 2025г.	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	5 000	-	(5 000)	-	-	-
расчеты с поставщиками, в том числе	за 2025г.	61 156	-	(12 573)	-	-	48 583
выкуп имущества (159-ФЗ)	за 2024г.	76 656	4 384	(19 884)	-	-	61 156
аренда ППА (ФСБУ25/2018)	за 2025г.	1 751	1 284	(1 598)	(1 437)	X	X
	за 2024г.	-	1 751	-	-	X	X
							1 751

В 2024г. в составе долгосрочной кредиторской задолженности отражены «арендные обязательства по договору лизинга в сумме- 1751 тыс.руб., в 2025г. осуществлен перевод из долгосрочной задолженности в краткосрочную, в сумме 1431 тыс.руб., окончание срока аренды – 25.12.2026г.

3.10. В составе строки 1510 «Заемные средства» данные в отчетном периоде отсутствовали, как и в периоде, предшествующем отчетному. Задолженность по договорам займа погашена в 2023г.

3.11. В составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» учтена краткосрочная кредиторская задолженность:

Наличие и движение краткосрочной кредиторской задолженности											
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2025г. за 2024г.	26 546 22 867	8 885 9 263	45 939	(12 138) (6 523)	(32) -	1 437 -	1 -	1 -	24 743 26 546	
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025г. за 2024г.	6 029 8 248	2 449 792	- -	(2 502) (3 011)	(5) -	- -	- -	- -	5 971 6 029	
авансы полученные	за 2025г. за 2024г.	2 519 1 673	5 739 1 317	45 392	(1 693) (863)	- -	- -	- -	- -	6 610 2 519	
расчеты по налогам и взносам	за 2025г. за 2024г.	7 966 3 879	436 5 636	- -	(3 921) (1 549)	- -	- -	- -	- -	4 481 7 966	
займы	за 2025г. за 2024г.	- 284	- -	- 547	- (831)	- -	- -	- -	- -	- -	
прочая	за 2025г. за 2024г.	10 032 8 783	261 1 518	- -	(4 022) (269)	(27) -	- -	1 -	1 -	6 244 10 032	
аренда ППА (ФСБУ/25/2018)	за 2025г. за 2024г.	- -	- -	- -	- -	- -	1 437 -	Х Х	Х Х	1 437 -	
Итого	за 2025г. за 2024г.	89 453 104 523	10 169 15 396	45 939	(26 309) (31 407)	(32) -	Х Х	1 -	1 -	73 326 89 453	

3.12. В составе строки 1540 «Оценочные обязательства» сформировано оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, и состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. По состоянию на 31.12.2025г. составляет 7538 тыс.руб.

3.13. Структура расходов Общества в разрезе элементов затрат представлена следующим образом:

Затраты на производство (расходы на продажу)*			
Наименование показателя	за 2025г.	за 2024г.	
Материальные затраты	27 840	23 175	
Расходы на оплату труда	182 167	156 556	
Отчисления на социальные нужды	37 579	30 290	
Амортизация	12 839	12 916	
Прочие затраты, в том числе:	60 684	50 920	
медицинские услуги, услуги питания, лабораторная диагностика	11 901	10 133	
коммунальные услуги	5 065	4 929	
содержание имущества комплекса	21 982	20 362	
прочие работы и услуги	21 736	15 496	
Итого по элементам	321 109	273 857	
Итого расходы по обычным видам деятельности стр.2120 стр.2220	321 109	273 857	
Прочие расходы стр.2350	4 080	6 882	
Услуги банка	1 956	1 885	
Расходы, связанные с ликвидацией ОС	216	15	
Штрафы, пени, неустойки	45	392	
Прочие расходы	1 863	4 590	
Итого по элементам	4 080	6 882	

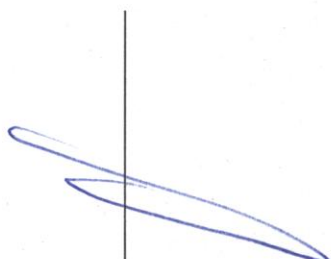
Раздел 4. Связанные стороны и бенефициары.

Полное фирменное наименование или ФИО связанного лица	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанной стороной
Физические лица		
Белкин Андрей Августович, 27.06.1963 г.р	Гражданин РФ	Единственный участник, бенефициарный владелец, директор
Организации		
ООО «КИМ»	Г.Екатеринбург	
ИП Белкин Андрей Августович ИНН 666400115851	Г.Екатеринбург	Связь по учредителю
АНО ДПО «КИМ» ИНН 6685106454	Г.Екатеринбург	Учредитель
АНО «КИМ» ИНН 6672169633	Г.Екатеринбург	Учредитель

Размер краткосрочных выплат управленческому персоналу (директору) составил 8379,02 тыс. руб. начисленная на нее сумма страховых взносов – 1 294,08 тыс. руб.

В течение 2025 года, в соответствии с. выплачены дивиденды по итогам 2024г. в сумме 3 000 тыс.руб. (решение единственного участника Общества №18 от 23.03.2025г.), и промежуточные дивиденды за 9 месяцев 2025года в сумме 13 000тыс.руб.(решение №19 от 23.10.2025г. Выплаченные дивиденды отражены по строке 3227 «Отчета об изменениях капитала» за 2025г.

Директор ООО «КИМ»



Белкин А.А.

30.03.2026 г.