

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах

ООО Медицинский центр «ПРИМА-МЕД» за 2025 год

Дата составления: 24 марта 2026 г.

Генеральный директор: Работягов Борис Валериевич

1. Общие сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью Медицинский центр «ПРИМА-МЕД».
Сокращённое наименование: ООО МЦ «ПРИМА-МЕД».

Реквизит	Значение
ИНН	8603206990
КПП	860301001
ОГРН	1148603002470
ОКПО	32120349
ОКОПФ	12300 (ООО)
ОКФС	16 (частная собственность)
Дата государственной регистрации	02 апреля 2014 г.
Юридический и фактический адрес	628624, Ханты-Мансийский Автономный Округ — Югра, г. Нижневартовск, ул. Героев Самотлора, д. 24
Расчётный счёт	40702810038340004175
Банк / БИК	БИК 046577964 / к/с 30101810100000000964
Телефон	3466 424-525, 8991 894-41-50
E-mail	primameddoc@mail.ru

Основные виды экономической деятельности (ОКВЭД):

- **86.10** — Деятельность больничных организаций (основной)
- **86.21** — Общая врачебная практика
- **86.90.9** — Прочая деятельность в области медицины

Организация осуществляет деятельность в сфере оказания медицинских услуг населению на основании соответствующей лицензии. Организационно-правовая форма — общество с ограниченной ответственностью. Бухгалтерская отчётность утверждается единоличным исполнительным органом — Генеральным директором. Обязательному аудиту организация не подлежит.

2. Основы составления отчётности

2.1. Нормативная база

Бухгалтерская отчётность за 2025 год составлена в соответствии со следующими нормативными документами:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».
2. Положение по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организации» (ПБУ 4/99), утв. Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н.
3. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчётности организаций».
4. Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ, утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.
5. ФСБУ 6/2020 «Основные средства».
6. ФСБУ 5/2019 «Запасы».
7. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды».
8. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».
9. ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учёте».

2.2. Учётная политика

Бухгалтерский учёт ведётся с применением упрощённых способов, предусмотренных для субъектов малого предпринимательства. Отчётность составлена по упрощённым формам в соответствии с Приложением № 5 к Приказу Минфина № 66н. Единица измерения — тысячи рублей. Учёт ведётся с применением метода начисления. Организация применяет общую систему налогообложения (ОСН) со ставкой налога НДС (0%) согласно ст.149 НК РФ и ставка налог на прибыль (0%) согласно ст. 284.1 НК РФ

3. Анализ бухгалтерского баланса

3.1. Общая структура активов и пассивов

Показатель	31.12.2025 (тыс. руб.)	31.12.2024 (тыс. руб.)	31.12.2023 (тыс. руб.)	Изм. 2025/2024 (тыс. руб.)	Изм. %
АКТИВ					
Материальные внеоборотные активы	32 898	34 028	32 423	-1 130	-3,3%
Нематериальные и прочие внеоборотные активы	—	—	—	—	—
Запасы	2 782	585	1 729	+2 197	+375,6%

Денежные средства	2 897	154	2 479	+2 743	+1 781,2%
Финансовые и прочие оборотные активы	7 787	10 750	5 060	-2 963	-27,6%
БАЛАНС	46 364	45 517	41 692	+847	+1,9%
ПАССИВ					
Капитал	46 040	41 916	38 767	+4 124	+9,8%
Долгосрочные обязательства	—	—	—	—	—
Краткосрочная кредиторская задолженность	324	3 602	2 924	-3 278	-91,0%
Прочие краткосрочные обязательства	—	—	—	—	—
БАЛАНС	46 364	45 517	41 692	+847	+1,9%

Валюта баланса на 31.12.2025 составила **46 364 тыс. руб.**, увеличившись за 2025 год на 847 тыс. руб. (+1,9%). Рост обусловлен главным образом увеличением нераспределённой прибыли в результате прибыльной деятельности организации.

3.2. Структура активов (31.12.2025)

Статья актива	Сумма (тыс. руб.)	Доля в балансе
Материальные внеоборотные активы (основные средства)	32 898	70,9%
Финансовые и прочие оборотные активы	7 787	16,8%
Запасы	2 782	6,0%
Денежные средства	2 897	6,3%
Итого	46 364	100%

Доминирующую долю активов занимают материальные внеоборотные активы (основные средства) — 70,9%, что характерно для медицинских организаций, оснащённых дорогостоящим медицинским оборудованием и использующих специализированные помещения.

3.3. Структура пассивов (31.12.2025)

Статья пассива	Сумма (тыс. руб.)	Доля в балансе
Капитал (нераспределённая прибыль)	46 040	99,3%
Краткосрочная кредиторская задолженность	324	0,7%
Итого	46 364	100%

Структура пассивов свидетельствует о высокой финансовой независимости организации: доля собственного капитала составляет 99,3%. Долгосрочных и краткосрочных заёмных средств нет. Кредиторская задолженность носит текущий операционный характер и незначительна.

4. Расшифровка статей баланса

4.1. Материальные внеоборотные активы (Основные средства)

На 31.12.2025 остаточная стоимость основных средств составила **32 898 тыс. руб.** (на 31.12.2024 — 34 028 тыс. руб., снижение на 1 130 тыс. руб.). Снижение обусловлено начислением амортизации по медицинскому оборудованию, мебели и медицинской технике в соответствии с ФСБУ 6/2020. В составе основных средств учитываются медицинское оборудование, оргтехника, мебель и прочие объекты, используемые в оказании медицинских услуг.

Учёт основных средств ведётся в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Амортизация начисляется линейным методом исходя из установленных сроков полезного использования. Переоценка основных средств в 2025 году не проводилась.

4.2. Запасы

Стоимость запасов на 31.12.2025 составила **2 782 тыс. руб.** (на 31.12.2024 — 585 тыс. руб., рост на 2 197 тыс. руб.). В составе запасов учитываются медикаменты, расходные медицинские материалы, перевязочные средства, реагенты для лабораторных исследований и прочие материальные ценности, необходимые для оказания медицинских услуг. Существенный рост запасов в 2025 году связан с увеличением объёма оказываемых услуг и заблаговременным формированием товарного запаса. Учёт запасов ведётся по себестоимости каждой единицы в соответствии с ФСБУ 5/2019.

4.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

На 31.12.2025 остаток денежных средств составил **2 897 тыс. руб.** (на 31.12.2024 — 154 тыс. руб., рост на 2 743 тыс. руб.). Значительный рост остатка денежных средств обусловлен активной операционной деятельностью и ростом выручки в 2025 году. Денежные средства хранятся на расчётном счёте (р/с 40702810038340004175) в банке (БИК 046577964).

4.4. Финансовые и прочие оборотные активы (Дебиторская задолженность)

На 31.12.2025 финансовые и прочие оборотные активы составили **7 787 тыс. руб.** (на 31.12.2024 — 10 750 тыс. руб., снижение на 2 963 тыс. руб.). В том числе дебиторская задолженность — **3 050 тыс. руб.** (на 31.12.2024 — 8 033 тыс. руб.). Снижение дебиторской задолженности свидетельствует об улучшении работы с дебиторами и ускорении инкассации платежей. Дебиторская задолженность является краткосрочной (до 12 месяцев) и представлена главным образом расчётами с покупателями медицинских услуг и страховыми компаниями в рамках ОМС/ДМС. Резерв по сомнительным долгам в 2025 году не создавался.

4.5. Капитал

Собственный капитал на 31.12.2025 составил **46 040 тыс. руб.** (на 31.12.2024 — 41 916 тыс. руб., рост на 4 124 тыс. руб.). В том числе:

Составляющая	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Уставный капитал	10 тыс. руб.	10 тыс. руб.	10 тыс. руб.
Нераспределённая прибыль	46 030 тыс. руб.	41 906 тыс. руб.	38 757 тыс. руб.

Уставный капитал оплачен полностью. Рост нераспределённой прибыли на 4 124 тыс. руб. произошёл в результате получения чистой прибыли в 2025 году.

4.6. Краткосрочная кредиторская задолженность

На 31.12.2025 кредиторская задолженность составила **324 тыс. руб.** (на 31.12.2024 — 3 602 тыс. руб., снижение на 3 278 тыс. руб., или на 91,0%). Снижение задолженности свидетельствует о своевременном погашении обязательств перед поставщиками, подрядчиками и бюджетом. В составе кредиторской задолженности — расчёты с поставщиками медикаментов и расходных материалов, а также расчёты по налогам и сборам. Долгосрочных и краткосрочных заёмных средств нет.

5. Анализ отчёта о финансовых результатах

5.1. Основные показатели

Показатель	2025 г. (тыс. руб.)	2024 г. (тыс. руб.)	Изменение (тыс. руб.)	Изменение %
Выручка	119 665	102 480	+17 185	+16,8%
Расходы по обычным видам деятельности	(56 155)	(50 127)	+6 028	+12,0%
в т.ч. управленческие расходы	(55 366)	(50 127)	+5 239	+10,5%
Прочие доходы (проценты к получению)	106	282	-176	-62,4%
Прочие расходы	(34 899)	(32 008)	+2 891	+9,0%
Налог на прибыль	—	—	—	—
Чистая прибыль	28 717	20 627	+8 090	+39,2%

5.2. Анализ выручки

Выручка за 2025 год составила **119 665 тыс. руб.**, увеличившись по сравнению с 2024 годом на 17 185 тыс. руб. (+16,8%). Рост выручки обусловлен расширением перечня оказываемых медицинских услуг, увеличением количества обслуживаемых пациентов, а также индексацией тарифов. Основными источниками выручки являются:

- платные медицинские услуги населению;
- услуги по программам добровольного медицинского страхования (ДМС).

5.3. Анализ расходов

Расходы по обычным видам деятельности за 2025 год составили **56 155 тыс. руб.**, увеличившись на 6 028 тыс. руб. Темп роста расходов (12,0%) ниже темпа роста выручки (16,8%), что свидетельствует о повышении операционной эффективности деятельности. Основную часть расходов составляют управленческие расходы (55 366 тыс. руб.), включающие расходы на оплату труда медицинского и административного персонала, аренду помещений, коммунальные услуги, приобретение расходных материалов и прочие операционные расходы.

Прочие расходы составили **34 899 тыс. руб.** (2024 г. — 32 008 тыс. руб.), рост на 2 891 тыс. руб. (+9,0%). В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные непосредственно с основными видами деятельности, в том числе амортизация основных средств, начисленная в рамках ФСБУ 6/2020.

5.4. Чистая прибыль

Чистая прибыль за 2025 год составила **28 717 тыс. руб.**, что на 8 090 тыс. руб. (+39,2%) превышает показатель 2024 года (20 627 тыс. руб.). Рост чистой прибыли является следствием опережающего роста выручки по сравнению с ростом затрат. Налог на прибыль в отчёте о финансовых результатах не отражён в связи с применением организацией упрощённой системы налогообложения.

6. Ключевые финансовые показатели

6.1. Показатели финансовой устойчивости

Показатель	Формула	31.12.2025	31.12.2024	Нормативное значение
Коэффициент автономии (финансовой независимости)	Капитал / Баланс	46 040 / 46 364 = 0,993	0,920	$\geq 0,5$
Коэффициент финансовой зависимости	Обязательства / Баланс	324 / 46 364 = 0,007	0,080	$\leq 0,5$
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	(Капитал – ВнА) / ОА	(46 040 – 32 898) / 13 466 = 0,975	0,257	$\geq 0,1$

Значения показателей финансовой устойчивости свидетельствуют о высокой финансовой независимости организации. Коэффициент автономии (0,993) значительно превышает нормативное значение, что указывает на финансирование деятельности практически исключительно за счёт собственных средств.

6.2. Показатели ликвидности

Показатель	Формула	31.12.2025	31.12.2024	Нормативное значение
Коэффициент текущей ликвидности	Оборотные активы / КО	13 466 / 324 = 41,6	3,16	$\geq 2,0$
Коэффициент быстрой ликвидности	(ДС + ДЗ) / КО	(2 897 + 3 050) / 324 = 18,4	2,27	$\geq 1,0$

Коэффициент абсолютной ликвидности	ДС / КО	2 897 / 324 = 8,9	0,04	≥ 0,2
------------------------------------	---------	--------------------------	------	-------

Все показатели ликвидности существенно превышают нормативные значения, что подтверждает высокую платёжеспособность организации. Значительный рост показателей по сравнению с 2024 годом обусловлен существенным снижением краткосрочной кредиторской задолженности (с 3 602 до 324 тыс. руб.) при одновременном росте оборотных активов.

6.3. Показатели рентабельности

Показатель	Формула	2025 г.	2024 г.
Рентабельность продаж (по чистой прибыли)	ЧП / Выручка	28 717 / 119 665 = 24,0%	20,1%
Рентабельность активов (ROA)	ЧП / Баланс	28 717 / 46 364 = 61,9%	45,3%
Рентабельность собственного капитала (ROE)	ЧП / Капитал	28 717 / 46 040 = 62,4%	49,2%

Показатели рентабельности демонстрируют высокие значения и положительную динамику. Рентабельность продаж в 2025 году составила 24,0%, что свидетельствует об эффективной операционной деятельности медицинского центра.

6.4. Чистые активы

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Стоимость чистых активов (тыс. руб.)	46 040	41 916	38 767
Уставный капитал (тыс. руб.)	10	10	10

Стоимость чистых активов на 31.12.2025 составила **46 040 тыс. руб.**, что многократно превышает уставный капитал. Требования п. 4 ст. 30 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» выполнены в полном объёме. Динамика чистых активов положительная на протяжении всего анализируемого периода.

7. Информация об основных средствах

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» организация применяет упрощённый порядок учёта основных средств. Учёт ведётся по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Переоценка не производится. В 2025 году приобретение новых объектов основных средств не производилось либо носило несущественный характер. Снижение остаточной стоимости основных средств с 34 028 тыс. руб. до 32 898 тыс. руб. (-1 130 тыс. руб.) обусловлено начислением амортизации за отчётный период.

Основные средства используются в операционной деятельности медицинского центра и включают:

- медицинское оборудование (диагностическое, лечебное, лабораторное);
- оргтехнику и компьютерное оборудование;

- мебель и предметы интерьера медицинского назначения.

Обременений и залогов на основные средства не имеется.

8. Информация о связанных сторонах

В 2025 году существенных операций со связанными сторонами, подлежащих раскрытию в соответствии с ПБУ 11/2008, не осуществлялось.

9. Условные обязательства и события после отчётной даты

На дату подписания отчётности (24 марта 2026 г.) существенных событий после отчётной даты, которые могли бы оказать влияние на финансовое положение организации, не выявлено. Условные обязательства, требующие раскрытия в соответствии с ПБУ 8/2010, на 31.12.2025 отсутствуют. Судебных исков, претензий и споров, способных существенно повлиять на финансовое состояние организации, нет.

10. Сегментная информация

Организация осуществляет деятельность в одном операционном сегменте — оказание медицинских услуг на территории г. Нижневартовска ХМАО — Югры. В связи с этим сегментная отчётность в соответствии с ПБУ 12/2010 не составляется.

11. Заключение

По итогам 2025 года ООО МЦ «ПРИМА-МЕД» демонстрирует устойчивое финансовое положение и высокую эффективность деятельности. Ключевые выводы:

1. **Выручка** выросла на 16,8% и достигла 119 665 тыс. руб.
2. **Чистая прибыль** увеличилась на 39,2% до 28 717 тыс. руб.
3. **Рентабельность продаж** — 24,0% (рост с 20,1% в 2024 году).
4. **Коэффициент автономии** — 0,993 (высокая финансовая независимость).
5. **Чистые активы** — 46 040 тыс. руб. (превышают уставный капитал в 4 604 раза).
6. **Задолженность** полностью погашена — кредиторская задолженность снизилась с 3 602 до 324 тыс. руб.
7. **Ликвидность** — исключительно высокая (коэффициент текущей ликвидности 41,6).

Организация не имеет долговой нагрузки, ведёт прибыльную деятельность и располагает достаточными ресурсами для дальнейшего развития. Финансовое положение оценивается как **устойчивое**.
