

Приложение № 8
к Федеральному стандарту
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023
"Бухгалтерская (финансовая) отчетность",
утвержденному приказом
Министерства финансов
Российской Федерации
от 04.10.2023 № 157н

ОБРАЗЕЦ ПОЯСНЕНИЙ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Основные виды экономической деятельности

86.10 Деятельность больничных организаций (Офтольмология с дневным стационаром)

Основными видами деятельности организации являются:

- платные медицинские услуги
- медицинские услуги ОМС

Учет доходов и расходов ведется **раздельно** по видам деятельности и осуществляется в аналитике по субсчетам счетов учета (90, 20/26, 10) соответственно.

**Учет доходов в целях налогового учета определяется "кассовым" методом. Учет выручки и затрат в целях бухгалтерского учета определяется методом "начисления" .
Выручка от оказания медицинских услуг по программе ОМС за 2025 год - 83 005 763,84 (счет 90.01.1). Доход , полученный от оказания медицинских услуг ОМС за 2025 год - 83 438 735,10 (поступления на расч. счет) . Выручка/ доход от платных медицинских услуг - 228 408 772,10 . Реализации услуг , подлежащих обложению НДС не осуществляется. Организация в реестре МСП и применяет УСН (Доходы).**

Приказ от 28.12.2024 Основные положения:

3.6. Учет доходов

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 "Доходы организации" (далее - ПБУ 9/99) и ч.6 ст.15 Федерального закона № 326-ФЗ

3.6.1. Основными видами деятельности организации являются:

- платные медицинские услуги

- медицинские услуги ОМС

Учет доходов по видам деятельности осуществляется в аналитике по субсчетам счета

90.01 «Выручка»

Основание: п. 4 ПБУ 9/99, ч.6 ст.15 Федерального закона № 326-ФЗ

3.6.2. Выручка от реализации оказания медицинских услуг для целей бухгалтерского учета признается в общеустановленном порядке методом начисления (при одновременном выполнении всех условий, установленных п. 12 ПБУ 9/99 "Доходы организации").

3.6.3. Учет доходов по услугам, подлежащих налогообложению НДС, ведется на отдельном субсчете 90.01. «Выручка» по субсчету 90.01.3 и счету 90.03 «Налог на добавленную стоимость»

3.7. Учет расходов

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 "Расходы организации" и ч.6 ст.15 Федерального закона № 326-ФЗ .

3.7.1. Порядок признания общехозяйственных (общеклинических) расходов

Для целей формирования финансового результата деятельности общехозяйственные (общеклинические) расходы признаются в себестоимости оказанных услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по видам деятельности (с отнесением на счет 90 "Продажи") .

Основание: п. 9 ПБУ 10/99

3.7.2. Расходы на продажу (коммерческие расходы) признаются в себестоимости реализованной продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг полностью в отчетном периоде их признания в учете (с отнесением на счет 90 "Продажи").

Основание: п. 9 ПБУ 10/99

3.7.3. Определение доли общехозяйственных (общеклинических) расходов в части расходования средств ОМС осуществляется путем определения пропорции относительно сформированной выручки по видам деятельности по статьям расходов при закрытии отчетного периода ежегодно при формировании и распределении счета 26 .

Учет расходов в целях раздельного учета средств ОМС осуществляется в аналитике по субсчету 90.02.1 «Себестоимость продаж медицинских услуг ОМС»

Основание: ч.6 ст.15 Федерального закона № 326-ФЗ Учет движения денежных средств по видам деятельности

3.14.1. Учет движения денежных средств по разным источникам финансирования ведется раздельно в программе 1С Бухгалтерия предприятия в аналитике по статьям движения денежных средств при поступлении и списании.

Отражение списания оплаты поставщикам общехозяйственных (общеклинических) расходов в части расходования средств ОМС ведется по группе статьей списания «Общеклинические расходы».

Отражение списания по оплате поставщикам материалов/работ/услуг на оказание медицинских услуг ОМС по по статье списания «ОМС Оплата медикаментов, мединструментов»

Отражение списания по оплате расходов на оказание платных медицинских услуг по статье списания «Оплата поставщикам Оптика Клиника».

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Основное средство	Дата принятия к учету	Первоначальная стоимость	На начало периода
Основное средство	Дата принятия к учету	Первоначальная стоимость	Стоимость
рукоятка ультразвуковая для ФАК BL3170	29.04.2021	120 000.00	120 000,00
проектор знаков 7000 OMC	05.11.2025	117 284.84	
Офтальмологический зеркальный микроскоп SP-1P с принадлежностями	13.01.2021	1 189 761.54	1 189 761,54
Система офтальмологическая	22.11.2021	3 958 000.00	3 958 000,00
Ультразвуковая рукоятка Ozil Handpiece 2	22.11.2021	255 000.00	255 000,00
Ультразвуковая рукоятка Ozil Handpiece 1	22.11.2021	255 000.00	255 000,00
Набор пробных очковых	28.10.2019	64 000.00	64 000,00
Автоклав кассетный STATIM	23.03.2021	265 000.00	265 000,00
Стерилизатор паровой	01.04.2021	148 540.00	148 540,00
Автомобиль Рено	30.06.2022	2 342 000.00	2 342 000,00
компьютер Интел в сборе	14.07.2022	104 610.00	104 610,00
Прибор офтальмологический ИОЛ	15.01.2021	3 750 000.00	3 750 000,00
Тонометр	01.09.2020	253 792.00	253 792,00
Фороптор автоматический HDR 7000	02.09.2021	690 447.16	690 447,16
проектор знаков 7000	02.09.2021	96 513.56	96 513,56
Рабочее место врача офтальмолога	02.09.2021	445 447.48	445 447,48
Рабочее место врача офтальмолога Дети	06.11.2025	280 000.00	
Офтальмоскоп не прямой медицинский Омега-800	20.11.2025	470 300.00	
Кресло операционное UFSK-Int OSYS	29.10.2025	550 000.00	
Котел газовый	09.11.2019	79 000.00	79 000,00
Компрессор медицинский	25.03.2019	106 350.00	106 350,00
Держатель для руки	27.08.2019	247 901.95	247 901,95
Оптический когерентный	11.02.2019	3 247 343.42	3 247 343,42
Микроскоп операционный	21.10.2019	14 519 255.52	14 519 255,52
Держатель запястья микрохирургический	04.02.2019	67 549.90	67 549,90
Монитор реанимационный и анестезиологический для контроля ряда физиологических параметров	31.01.2018	91 000.00	91 000,00
Лампа для микроскопов	05.04.2022	250 000.00	250 000,00
Автоматический рефрактометр/кератометр	31.12.2018	319 000.00	319 000,00
Лампа щелевая офтальмологическая XCEL 400 Slit Lamp	31.12.2018	40 800.00	40 800,00
Офтальмологическая микрохирургическая система Millenium	31.12.2018	2 334 400.00	2 334 400,00

Тонومتر автоматический бесконтактный АТ 555 с приборным столом	31.12.2018		372 100,00	372 100,00
Авторефрактометр	31.12.2018		399 700,00	399 700,00
Стол передвижной для размещения инструментов и приспособлений в	31.12.2018		189 000,00	189 000,00
Лампа щелевая офтальмологическая HS с принадлежностями, модель HS-5000	31.12.2018		78 000,00	78 000,00
Щелевые лампы	31.12.2018		296 700,00	296 700,00
Стул хирурга "Brutaba"	31.12.2018		138 700,00	138 700,00
Стол операционный офтальмологический Седержи 8500	31.12.2018		140 900,00	140 900,00
Микроскоп Opti Visu	31.12.2018		1 980 400,00	1 980 400,00
Тонومتر бесконтактный	31.12.2018		489 300,00	489 300,00
Дефибриллятор Primedic	31.12.2018		88 000,00	88 000,00
Система офтальмологическая микрохирургическая STELLARIS Vision	31.12.2018		3 421 000,00	3 421 000,00
Щелевые лампы(1)	31.12.2018		296 700,00	296 700,00
Мебель комплект	20.10.2019		100 000,00	100 000,00
Проектор	11.12.2019		46 600,00	46 600,00
ОС Клиника				71 871 155,46
Лазер фемтосекундный хирургический FEMTO	26.04.2024		54 289 554,81	54 289 554,81
Система лазерная офтальмологическая Cyclo G6 с	13.12.2019		972 913,30	972 913,30
Массажное кресло Yamaguchi Pulsar 3346	22.10.2024		190 000,00	190 000,00
автомобиль	11.03.2021		3 207 100,00	3 207 100,00
Интерфейсный блок ИБ-1 комплекса "Амблиокор-01, ОКП	24.03.2021		205 000,00	205 000,00
рефрактометр бинокулярный ручной	01.09.2020		500 000,00	500 000,00
Аппарат для лечения нарушения аккомодации и амблиопии Каскад-М	09.09.2024		114 040,00	114 040,00
таблица цифровая 9000	02.09.2021		252 420,08	252 420,08
смартфон Apple 11 128g	06.06.2023		53 290,00	53 290,00
фокусная линза 171,3	28.02.2022		129 000,00	129 000,00
делитель луча E4	28.02.2022		39 000,00	39 000,00
главный отражатель	28.02.2022		74 000,00	74 000,00
отражатель 1 45 гр	28.02.2022		52 000,00	52 000,00
делитель луча E1	28.02.2022		74 000,00	74 000,00
отражатель 2 45 гр	28.02.2022		52 000,00	52 000,00
фокусная линза 163,5	28.02.2022		129 000,00	129 000,00
Массажное кресло Yamaguchi Pulsar 3346	15.09.2025		196 000,00	
Телевизор	04.12.2019		139 900,00	139 900,00
Педаль управления (без функции памяти)	04.02.2019		110 937,27	110 937,27
Система офтальмологическая лазерная	31.12.2018		891 200,00	891 200,00

Система офтальмологическая эксимерная лазерная ALLEGRETTO модели	31.12.2018	4 378 000.00	4 378 000,00
Офтальмологический трехмерный оптический когерентный томограф 3D OCT с	31.12.2018	728 200.00	728 200,00
Микрокератом Evolution 3E с принадлежностями	31.12.2018	2 420 300.00	2 420 300,00
Аппарат офтальмологический лазерный Supra с	31.12.2018	230 400.00	230 400,00
Система офтальмологическая WaveLight Oculyzer 2 в	31.12.2018	427 300.00	427 300,00
Система для кроссликинга роговичного коллагена	31.12.2018	833 200.00	833 200,00
Периметр автоматический офтальмологический	31.12.2018	218 300.00	218 300,00
Нейро-эрг комплекс	31.12.2018	326 400.00	326 400,00
Лазер офтальмологический для фотокоагуляции и	31.12.2018	160 200.00	160 200,00
Прибор офтальмологический для определения параметров глаза	31.12.2018	420 800.00	420 800,00
Биометрический зонд	14.05.2020	133 900.00	133 900,00
Светодиодный экран	21.11.2019	118 800.00	118 800,00
ОС ОМС			8 349 696,40
Топограф корнеальный	15.03.2024	929 448.14	929 448,14
Лампа щелевая Dixon офтальмологическая S280 с	20.02.2024	407 230.35	407 230,35
рукоятка ультразвуковая для	17.11.2022	280 000.00	280 000,00
рукоятка ультразвуковая для	16.11.2022	245 300.00	245 300,00
рукоятка ультразвуковая для	17.11.2022	280 000.00	280 000,00
рукоятка ультразвуковая для	16.11.2022	245 300.00	245 300,00
Педаль ножного	08.12.2023	570 000.00	570 000,00
Стерилизатор паровой Tanzo C23 2	02.05.2023	175 500.00	175 500,00
Автоклав кассетный STATIM 2000S 2	28.02.2023	221 560.00	221 560,00
рукоятка ультразвуковая для	11.08.2023	278 000.00	278 000,00
рукоятка ультразвуковая для	11.08.2023	278 000.00	278 000,00
Монитор реанимационный Митар-	13.02.2025	175 000.00	
Автоклав кассетный STATIM 2000G4	08.09.2025	354 495.23	
Зарядное устройство Cameron 2.0	27.05.2022	63 980.00	63 980,00

Аквадистиллятор электрический Listona	25.05.2023	61 600.00	61 600,00
Автоклав кассетный STATIM 2000S 3	23.10.2023	347 606.11	347 606,11
диоптриметр HLM 7000 с принадлежностями	25.10.2022	165 876.68	165 876,68
рукоятка ультразвуковая для	28.11.2023	263 000.00	263 000,00
Лампа щелевая офтальмологическая Диксон с принадлежностями,	18.09.2024	309 883.82	309 883,82
щелевая лампа SL-1800	01.07.2022	1 603 539.00	1 603 539,00
стол приборный СП-01	01.07.2022	95 000.00	95 000,00
рабочая станция в	01.07.2022	97 120.00	97 120,00
Авторефрактометр 2	15.08.2023	645 934.42	645 934,42
Тонометр автомат офтальмологический бесконтактный HNT-1	22.01.2024	675 817.88	675 817,88
Диоптриметр автоматический HLM-1	12.09.2025	140 773.67	
Компрессор	08.08.2024	110 000.00	110 000,00
Итого			123 498 664,39

		За период		На конец периода
Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Стоимость
88 000,00	32 000,00		24 000,00	120 000,00
		117 284,84	4 886,87	117 284,84
931 979,92	257 781,62		237 952,27	1 189 761,54
2 440 766,71	1 517 233,29		791 599,98	3 958 000,00
255 000,00				255 000,00
255 000,00				255 000,00
64 000,00				64 000,00
195 491,76	69 508,24		52 131,18	265 000,00
108 929,36	39 610,64		29 707,98	148 540,00
1 170 999,95	1 171 000,05		468 400,02	2 342 000,00
84 269,16	20 340,84		20 340,84	104 610,00
2 937 500,00	812 500,00		750 000,00	3 750 000,00
215 723,22	38 068,78		38 068,78	253 792,00
448 790,61	241 656,55		138 089,46	690 447,16
96 513,56				96 513,56
289 540,86	155 906,62		89 089,50	445 447,48
		280 000,00	7 567,57	280 000,00
		470 300,00	7 709,84	470 300,00
		550 000,00	29 729,73	550 000,00
79 000,00				79 000,00
106 350,00				106 350,00
247 901,95				247 901,95
3 247 343,42				3 247 343,42
14 519 255,52				14 519 255,52
67 549,90				67 549,90
91 000,00				91 000,00
222 222,22	27 777,78		27 777,78	250 000,00
319 000,00				319 000,00
34 971,42	5 828,58		5 828,58	40 800,00
2 334 400,00				2 334 400,00

372 100,00				372 100,00
342 599,98	57 100,02		57 100,02	399 700,00
189 000,00				189 000,00
66 857,10	11 142,90		11 142,90	78 000,00
254 314,26	42 385,74		42 385,74	296 700,00
118 885,68	19 814,32		19 814,32	138 700,00
140 900,00				140 900,00
1 980 400,00				1 980 400,00
419 400,00	69 900,00		69 900,00	489 300,00
88 000,00				88 000,00
3 421 000,00				3 421 000,00
254 314,26	42 385,74		42 385,74	296 700,00
73 809,55	26 190,45		14 285,70	100 000,00
46 600,00				46 600,00
21 799 100,89	50 072 054,57	196 000,00	8 435 168,15	72 067 155,46
5 170 433,76	49 119 121,05		7 755 650,65	54 289 554,81
972 913,30				972 913,30
6 229,50	183 770,50		37 377,02	190 000,00
3 207 100,00				3 207 100,00
151 229,52	53 770,48		40 327,86	205 000,00
424 999,99	75 000,01		75 000,01	500 000,00
9 246,48	104 793,52		36 985,92	114 040,00
252 420,08				252 420,08
26 645,04	26 644,96		17 763,31	53 290,00
121 833,33	7 166,67		7 166,67	129 000,00
36 833,33	2 166,67		2 166,67	39 000,00
69 888,89	4 111,11		4 111,11	74 000,00
49 111,11	2 888,89		2 888,89	52 000,00
69 888,89	4 111,11		4 111,11	74 000,00
49 111,11	2 888,89		2 888,89	52 000,00
121 833,33	7 166,67		7 166,67	129 000,00
		196 000,00	9 639,33	196 000,00
139 900,00				139 900,00
110 937,27				110 937,27
763 885,70	127 314,30		127 314,30	891 200,00

4 378 000,00				4 378 000,00
728 200,00				728 200,00
2 420 300,00				2 420 300,00
197 485,74	32 914,26		32 914,26	230 400,00
427 300,00				427 300,00
714 171,46	119 028,54		119 028,54	833 200,00
218 300,00				218 300,00
279 771,42	46 628,58		46 628,58	326 400,00
137 314,26	22 885,74		22 885,74	160 200,00
360 685,70	60 114,30		60 114,30	420 800,00
122 741,68	11 158,32		11 158,32	133 900,00
60 390,00	58 410,00		11 880,00	118 800,00
2 943 217,58	5 406 478,82	670 268,90	2 013 776,97	9 019 965,30
137 131,68	792 316,46		182 842,26	929 448,14
66 759,10	340 471,25		80 110,92	407 230,35
145 833,30	134 166,70		70 000,02	280 000,00
127 760,46	117 539,54		61 324,98	245 300,00
145 833,30	134 166,70		70 000,02	280 000,00
127 760,46	117 539,54		61 324,98	245 300,00
184 864,88	385 135,12		184 864,86	570 000,00
55 575,00	119 925,00		35 100,00	175 500,00
81 238,73	140 321,27		44 311,98	221 560,00
123 555,52	154 444,48		92 666,68	278 000,00
123 555,52	154 444,48		92 666,68	278 000,00
		175 000,00	48 611,10	175 000,00
		354 495,23	17 434,20	354 495,23
55 093,88	8 886,12		8 886,12	63 980,00

19 506,73	42 093,27		12 319,99	61 600,00
79 778,44	267 827,67		68 381,52	347 606,11
119 799,83	46 076,85		46 076,85	165 876,68
92 405,43	170 594,57		85 297,31	263 000,00
15 240,18	294 643,64		60 960,72	309 883,82
775 043,85	828 495,15		320 707,80	1 603 539,00
76 527,81	18 472,19		18 472,19	95 000,00
78 235,58	18 884,42		18 884,42	97 120,00
172 249,12	473 685,30		129 186,90	645 934,42
121 868,78	553 949,10		132 947,76	675 817,88
		140 773,67	17 596,71	140 773,67
17 600,00	92 400,00		52 800,00	110 000,00
63 361 998,84	60 136 665,55	2 283 853,74	13 428 839,92	125 782 518,13

Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
112 000,00	8 000,00
4 886,87	112 397,97
1 169 932,19	19 829,35
3 232 366,69	725 633,31
255 000,00	
255 000,00	
64 000,00	
247 622,94	17 377,06
138 637,34	9 902,66
1 639 399,97	702 600,03
104 610,00	
3 687 500,00	62 500,00
253 792,00	
586 880,07	103 567,09
96 513,56	
378 630,36	66 817,12
7 567,57	272 432,43
7 709,84	462 590,16
29 729,73	520 270,27
79 000,00	
106 350,00	
247 901,95	
3 247 343,42	
14 519 255,52	
67 549,90	
91 000,00	
250 000,00	
319 000,00	
40 800,00	
2 334 400,00	

372 100,00	
399 700,00	
189 000,00	
78 000,00	
296 700,00	
138 700,00	
140 900,00	
1 980 400,00	
489 300,00	
88 000,00	
3 421 000,00	
296 700,00	
88 095,25	11 904,75
46 600,00	
30 234 269,04	41 832 886,42
12 926 084,41	41 363 470,40
972 913,30	
43 606,52	146 393,48
3 207 100,00	
191 557,38	13 442,62
500 000,00	
46 232,40	67 807,60
252 420,08	
44 408,35	8 881,65
129 000,00	
39 000,00	
74 000,00	
52 000,00	
74 000,00	
52 000,00	
129 000,00	
9 639,33	186 360,67
139 900,00	
110 937,27	
891 200,00	

4 378 000,00	
728 200,00	
2 420 300,00	
230 400,00	
427 300,00	
833 200,00	
218 300,00	
326 400,00	
160 200,00	
420 800,00	
133 900,00	
72 270,00	46 530,00
4 956 994,55	4 062 970,75
319 973,94	609 474,20
146 870,02	260 360,33
215 833,32	64 166,68
189 085,44	56 214,56
215 833,32	64 166,68
189 085,44	56 214,56
369 729,74	200 270,26
90 675,00	84 825,00
125 550,71	96 009,29
216 222,20	61 777,80
216 222,20	61 777,80
48 611,10	126 388,90
17 434,20	337 061,03
63 980,00	

31 826,72	29 773,28
148 159,96	199 446,15
165 876,68	
177 702,74	85 297,26
76 200,90	233 682,92
1 095 751,65	507 787,35
95 000,00	
97 120,00	
301 436,02	344 498,40
254 816,54	421 001,34
17 596,71	123 176,96
70 400,00	39 600,00
76 790 838,76	48 991 679,37

ООО "ЦЕНТР ЛАЗЕРНОЙ МИКРОХИРУРГИИ ГЛАЗА"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10 за 2025 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10	13 461 619,21		60 074 789,18	61 964 905,99	11 571 502,40	
10.01	13 013 872,95		57 513 586,18	58 955 956,73	11 571 502,40	
10.05	278 000,00		23 100,00	301 100,00		
10.09	169 746,26		2 517 813,00	2 687 559,26		
10.21			20 290,00	20 290,00		
10.21.1	4 300,00		20 290,00		24 590,00	
10.21.2		4 300,00		20 290,00		24 590,00
Итого	13 461 619,21		60 074 789,18	61 964 905,99	11 571 502,40	

Строка 1240 "Финансовые и другие оборотные активы", графа "На 31 декабря 2017 года"

+ плюс

Сальдо на конец периода по дебету счета 62.01

+ плюс

Сальдо на конец периода по дебету счета 60.02

+ плюс

Сальдо на конец периода по дебету счета 97 по расходам будущих периодов с видом актива в балансе "Прочие оборотные активы"

+ плюс

Сальдо на конец периода по дебету счета 76.02

Итого по строке:

2025 г."
9 660 327,13
51 985,60
139 512,89
1 890 436,66
11 742 262,28

Строка 1520 "Краткосрочная кредиторская задолженно
Сальдо на конец периода по кредиту счета 60.01
+ плюс
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.12
+ плюс
Сальдо на конец периода по кредиту счета 68.90
+ плюс
Сальдо на конец периода по кредиту счета 98.01
Итого по строке:

сть", графа "На 31 декабря 2025 г."	
	-1 539 493,26
	1 340 580,00
	36 019,44
	1 810 672,66
	1 647 778,84

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90.01 за 2025 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	альдо на начало период		Обороты за период	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
90.01			311 414 535,94	311 414 535,94
90.01.1 Медицинские услуги ОМС			83 005 763,84	83 005 763,84
90.01.2 Платные медицинские услуги			228 408 772,10	228 408 772,10
Итого			311 414 535,94	311 414 535,94

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90 за 2025 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	альдо на начало период		Обороты за период	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
90			926 267 264,78	926 267 264,78
90.01			311 414 535,94	311 414 535,94
90.01.1			83 005 763,84	83 005 763,84
90.01.2			228 408 772,10	228 408 772,10
90.02			91 122 317,43	91 122 317,43
90.02.1			91 122 317,43	91 122 317,43
90.08			196 047 923,70	196 047 923,70
90.08.1			196 047 923,70	196 047 923,70
90.09			327 682 487,71	327 682 487,71
Итого			926 267 264,78	926 267 264,78

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26 за 2025 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет Статьи затрат	сальдо на начало период		Обороты за период	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
26			254 535 974,39	254 535 974,39
Амортизация			3 880 409,75	3 880 409,75
Амортизация 10.09			896 603,40	896 603,40
Амортизация 10.09 ОМС			290 030,00	290 030,00
аренда оборудования, затраты клиники			16 201 000,00	16 201 000,00
Аренда помещения			41 338 080,00	41 338 080,00
Затарты Клиника			375 044,79	375 044,79
Затраты Клиники дети			8 243 949,91	8 243 949,91
Имущественные налоги			6 147,00	6 147,00
Коммунальные расходы			1 215 840,98	1 215 840,98
Консультационные - информационные услуги			688 859,44	688 859,44
Малоценное оборудование и запасы			20 290,00	20 290,00
обезвреживание медотходов			401 926,73	401 926,73
Оплата больничного			39 795,20	39 795,20
Оплата труда Клиника			3 024 354,46	3 024 354,46
Прочие затраты			434 783,90	434 783,90

рекламные услуги			2 200 417,86	2 200 417,86
Ремонт текущий Клиника			383 650,40	383 650,40
Ремонт текущий общий			142 805,42	142 805,42
Содержание имущества			16 546 950,00	16 546 950,00
Списание материалов			35 964,50	35 964,50
Списание материалов медикаменты и мединструмент Клиника			41 052 874,43	41 052 874,43
Списание материалов общехозяйственные			1 548 246,34	1 548 246,34
Страховые взносы			114 371 738,59	114 371 738,59
техобслуживание оборудования			738 261,81	738 261,81
услуги доставки			341 491,48	341 491,48
услуги связи			116 458,00	116 458,00
Итого			254 535 974,39	254 535 974,39

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20 за 2025 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет Номенклатурные группы Статьи затрат	альдо на начало период		Обороты за период	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
20			91 125 997,43	91 125 997,43
20.01			91 125 997,43	91 125 997,43
Медицинские услуги ОМС			91 125 997,43	91 125 997,43
<...>				91 122 317,43
Амортизация			711 687,12	
Амортизация ОМС			2 613 649,68	
Амортизация 10.09 ОМС			238 944,81	
аренда оборудования ФЗКО			5 400 000,00	
Аренда помещения			11 016 598,32	

Коммунальные расходы			324 021,62	
Консультационные - информационные услуги			183 581,04	
обезвреживание медотходов			107 113,47	
Оплата труда			36 464 882,12	
Прочие затраты			115 869,91	
Ремонт текущий общий			38 057,64	
Ремонт текущий ОМС			402 607,65	
Содержание имущества			4 409 762,18	
Списание материалов медикаменты и мединструмент ОМС			22 635 313,63	3 680,00
Списание материалов общехозяйственные			14 991,82	
Страховые взносы ОМС			6 135 241,81	
техобслуживание оборудования			196 746,77	
услуги доставки			85 891,78	
услуги связи			31 036,06	
Итого			91 125 997,43	91 125 997,43

