

ПОЯСНЕНИЯ

**к Бухгалтерской отчетности
МЧУ «Нефросовет-Ярославль»**

за 2025 год

1. Основные сведения

1.1. Общие сведения

МЧУ «Нефросовет-Ярославль» зарегистрировано 07.08.2017г. ОГРН 1173600010319

ИНН/КПП организации 3662252478/366201001

В отчетном периоде МЧУ «Нефросовет-Ярославль» осуществляла следующие виды деятельности:

– оказание услуг гемодиализа населению по территориальной программе ТФОМС.

Активы организации расположены на территории Российской Федерации

Среднесписочная численность сотрудников организации:

На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
29	30	37

Юридический адрес: 394077, Воронежская обл, Воронеж г, Московский пр-кт, дом № 109А

Фактический (почтовый) адрес: 394077, Воронежская обл, Воронеж г, Московский пр-кт, дом № 109А

Генеральный директор в 2025 году Таронишвили Эрнест Юрьевич

1.2. Сведения о структуре уставного капитала.

Организация является плательщиком в соответствии с общей системой налогообложения, следующих налогов:

- налог на добавленную стоимость
- налог на прибыль
- налог на имущество
- транспортный налог
- страховые взносы на обязательное социальное, пенсионное и медицинское страхование.

Учреждение является некоммерческой организацией и оказывает медицинские услуги гемодиализа пациентам, застрахованным в системе обязательного медицинского страхования (далее – ОМС).

Услуги, оказываемые населению в рамках ОМС, оплачиваются страховыми медицинскими компаниями, аккредитованными ТФОМС по Ивановской области, в рамках заключенных договоров. Эти средства относятся к целевому финансированию.

2. Пояснения к бухгалтерскому балансу

1. Бухгалтерский учет ведется автоматизировано в информационной базе 1С:КА с использованием рабочего Плана счетов согласно приложению №1. Основание: пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н.

2. По следующим видам деятельности учет активов и обязательств ведется обособленно по источникам финансирования:

- оказание медицинских услуг;
- оказание прочих услуг;

3. В качестве форм первичных учетных документов используются:

- унифицированные формы, утвержденные федеральными органами исполнительной власти РФ;
- доработанные или самостоятельно разработанные формы, которые приведены в приложении 2 к настоящей учетной политике;

Основание: часть 4 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, подпункт «г» пункта 9 ФСБУ 27/2021.

2.1. Основные средства

1. Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации (НКО), направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).
- имеет материально-вещественную форму
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

Основание: пункт 4 ФСБУ 6/2020

В отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 40 000 руб. затраты на их приобретение, создание признаются расходами периода, в котором они понесены.

Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020.

2. Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Основание: пункты 13 и 14 ФСБУ 6/2020.

3. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом. Основание: пункты 32, 35 ФСБУ 6/2020.

4. Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020.

5. Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Основание: пункт 10 ФСБУ 6/2020

6. Предприятие выделяет следующие группы основных средств:

- Машины и оборудование (кроме офисного);
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Капитальные вложения в арендованное имущество;
- Офисное оборудование;
- Другие виды основных средств.

Основание: пункт 11 ФСБУ 6/2020.

7. Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

Основание: пункт 24 ФСБУ 6/2020

8. Предприятие признает ликвидационную стоимость равной нулю по тем объектам, по которым ликвидационная стоимость будет незначительной. Незначительной признается ликвидационная стоимость, не превышающая 5% от первоначальной стоимости основных средств, при условии, что ликвидационная стоимость по таким объектам может быть определена или приблизительно оценена.

Основание: пункт 31 ФСБУ 6/2020

9. Учреждение продолжает использовать счет 83 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» за счет средств целевого финансирования.

10. Расходы по уплате налога на имущество в отношении основных средств, полученных в качестве пожертвований, либо других источников финансирования, отличных от целевого финансирования за оказание медицинских услуг за счет средств территориальных фондов медицинского страхования, используемых для оказания медицинских услуг в рамках ОМС, подлежат оплате за счет целевых средств системы обязательного медицинского страхования.

11. Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Основание: пункт 37 ФСБУ 6/2020.

Основные средства	Первоначальная стоимость	Начисленная амортизация	Остаточная стоимость
Машины и оборудование (кроме офисного)	21 246	(5 564)	15 682
Здания	10 901	(9 595)	1 306
Здания, помещения - в т.ч. арендованные здания	45 433	(18 119)	27 314
Итого	77 580	(33 278)	44 302

2.2. Запасы

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов (МПЗ) осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

МПЗ учитываются по стоимости, равной сумме фактических расходов на их приобретение. В составе МПЗ также отражаются активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к основным средствам ФСБУ 06/2020, и стоимостью до 40 тыс. рублей за единицу.

Запасы отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости.

При списании запасов в производство и в иных случаях списания указанные запасы оцениваются по средней себестоимости.

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражены:

№	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	17 387	12 306	18 920
	Итого	17 387	12 306	18 920

Способы оценки материально-производственных запасов при списании на издержки и ином выбытии:

№	Вид материально-производственных запасов	Способ оценки
1	Сырье и материалы	По средней себестоимости
2	Товары для перепродажи	По средней себестоимости

Резерв под обесценение материально-производственных запасов не создан в связи с отсутствием оснований для создания.

2.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся в кассе, на рублевых и валютных счетах в банках, а также денежные средства, находящиеся на депозитных счетах в банках.

№	Денежные средства	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	Касса	-	-	-
2	Рублевые счета	51 832	31 847	14 123
3	Валютные счета			
4	Прочие специальные счета			
	Итого	51 832	31 847	14 123

2.4. Учет доходов и расходов Учреждения

Учитывая специфику деятельности Предприятия доходы подразделяются на:

- Целевые поступления, пожертвования денежных средств и прочего имущества учредителя Предприятия для ведения уставной некоммерческой деятельности;
- Доходы от ведения уставной деятельности (некоммерческой) Предприятия в области здравоохранения в системе обязательного медицинского страхования, которые учитываются как целевые поступления;
- Целевые поступления, пожертвования денежных средств и прочего имущества от прочих лиц для ведения Уставной некоммерческой деятельности;
- Доходы от предпринимательской деятельности Предприятия.

Учет доходов по уставной деятельности (целевых поступлений) и доходов от предпринимательской деятельности ведется обособленно. Учет поступлений денежных средств ведется также обособленно в разрезе единого банковского расчетного счета для целевых поступлений средств ОМС со всех регионов присутствия Предприятия и банковских счетов для прочих поступлений. Средства целевого назначения, полученные в качестве источников финансирования от оказания медицинских услуг в области здравоохранения в системе обязательного медицинского страхования, учитываются как целевые поступления с использованием [счета 86](#) "Целевое финансирование" субсчет 01 «Целевое финансирование из бюджета».

Целевые поступления, пожертвования денежных средств и прочего имущества от прочих лиц для ведения Уставной некоммерческой деятельности учитываются как прочие целевые поступления с использованием [счета 86](#) "Целевое финансирование" субсчет 02 «Прочее целевое финансирование».

Учет доходов от предпринимательской деятельности ведется на счете 90.01.2 «Выручка по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения»

Расходы Учреждения подразделяются на:

- расходы, связанные с уставной (некоммерческой) деятельностью;
- расходы, связанные с предпринимательской деятельностью.

Учет расходов в зависимости от отношения к уставной (некоммерческой) деятельности и предпринимательской деятельности ведется раздельно.

Учет расходования денежных средств ведется централизованно в разрезе подразделений работающих в системе ОМС, банковских расчетных счетов для целевых расходов по региональным тарифным соглашениям ОМС и банковских счетов для прочих расходов. Расходование средств ОМС, каждым регионом присутствия Предприятия в территориальной программе ОМС, производится путем перечисления денежных средств с общего расчетного счета, используемого для поступления для поступления Доходов на расчетный счет региона.

1. Расходы, связанные с уставной деятельностью, подразделяются на:

В зависимости от способа включения в себестоимость:

- прямые расходы, связанные с оказанием услуг по основному виду деятельности Предприятия и подразделением, непосредственно оказывающим услуги, которые учитываются на счете 20 «Основное производство» в разрезе статей затрат.
- косвенные расходы в рамках ведения уставной деятельности, напрямую связанные с производством продукции или оказанием (лабораторных) услуг, которые не возможно отнести на конкретную продукцию подлежат распределению пропорционально объему выпуска услуг в данном подразделении, по видам номенклатурных групп по итогам месяца, отражаются на счете 25 "Общепроизводственные расходы".
- косвенные расходы в рамках оказания платных медицинских услуг, в том числе лабораторных, регламентируются Положением об оказании платных медицинских услуг Предприятия.
- косвенные расходы, к которым относятся административно-управленческие и общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Данные расходы подлежат распределению пропорционально выручке по реализации в разрезе номенклатурных групп по итогам отчетного месяца.

В зависимости от источников покрытия расходов:

- расходы, осуществляемые за счет целевых поступлений из страховых медицинских организаций;
- расходы, осуществляемые за счет поступлений от предпринимательской деятельности;
- расходы, осуществляемые за счет целевых поступлений от Учредителя и прочих организаций – пожертвователей;
- расходы, осуществляемые за счет займов сторонних организаций.

2. Управленческие и косвенные расходы подразделений, ведущих уставную деятельность Предприятия по итогам месяца, списываются на 86.01 счет.

4. Распределение административно-управленческих расходов Головного подразделения Предприятия производится следующим образом:

- административно-управленческие расходы Головного подразделения накапливаются на счете 26 в разрезе подразделения в течении отчетного месяца. По окончании месяца накопленные расходы распределяются по 26 счету пропорционально Региональному коэффициенту. Исчисленная сумма распределяется внутри каждого вышестоящего подразделения (Региона) между лечебными учреждениями, пропорционально количеству процедур, проводимых каждым учреждением в рамках своего Региона.
- Региональный коэффициент используется для распределения в бухгалтерском учете расходов Головного подразделения на ведение уставной деятельности по всем Регионам предприятия. Этот коэффициент вычисляется, как:
отношение актуального суммарного кассового остатка по банковским счетам в разрезе каждого Региона к суммарному кассовому остатку по всем банковским счетам Предприятия по итогам месяца.

5. Учет прямых и распределение косвенных расходов по оказанию платных медицинских услуг, в том числе лабораторных, производится обособленно, на основании Положения об оказании платных медицинских услуг Предприятия.

6. Учет косвенных расходов по оказанию услуг гемодиализа производится на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и по итогам месяца, списываются на счет 86.01.

7. Все виды расчетов с филиалами и обособленными подразделениями Учреждения, выделенными на отдельные балансы, в том числе территориально расположенными вне места нахождения Учреждения,

включаемые в общий баланс Учреждения (внутрибалансовые расчеты), в частности расчетов по выделенному имуществу, по взаимному отпуску материальных ценностей, по реализации товаров, продукции, работ, услуг, по передаче расходов по общеуправленческой деятельности, по оплате труда работников подразделений, возмещений командировочных расходов и т.п., отражаются на счете 79 "Внутрихозяйственные расчеты". В связи с производственной необходимостью может быть осуществлена возмездная передача товаров, услуг, оборудования в пределах одного юридического лица. Данная передача рассматривается как внутренний оборот, который оформляется выпиской авизо и отражается на счете 79 "Внутрихозяйственные расчеты".

Порядок предъявления к оплате стоимости оказанных услуг и/или выполненных работ одним филиалом другому, возмещение расходов по командировкам в рамках Предприятия производится по фактической себестоимости с предоставлением копий документов подтверждающие данные затраты понесенные филиалом. Оплата возмещения производится с расчетного счета филиала, которому передаются данные расходы по возмещению.

8. Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

Основание: [п. п. 13, 16, 17, 18](#) ПБУ 10/99, [п. п. 7, 10.2](#)

ПБУ 9/99

9. Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

Основание: [п. п. 16, 17](#) ПБУ 10/99, [п. п. 7, 10.2](#) ПБУ 9/99

2.5. Учет формирования финансового результат

1. Финансовым результатом деятельности Учреждения является обобщающий показатель финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период по результатам деятельности в части оказания услуг в рамках обязательного медицинского страхования и предпринимательской деятельности.

2. Доходы и расходы, признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расходов.

3. Остаток финансирования в рамках обязательного медицинского страхования, оставшаяся в распоряжении Учреждения по результатам финансового года направляется на ведение уставной (некоммерческой) деятельности. Прибыль от предпринимательской деятельности может быть использована в рамках финансирования как некоммерческой, так и коммерческой деятельности.

Финансовый результат отражается по декларации в строке 1330 «Целевые средства»

3. Пояснения к Отчету о целевом использовании средств

Отчет о целевом использовании средств заполняется по методу начисления. Доходы и расходы отражаются в периоде их фактического возникновения, а не оплаты.

Доходы учреждения:

№	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	Целевые поступления, пожертвования денежных средств и прочего имущества от прочих лиц для ведения Уставной некоммерческой деятельности	275 873	326 872
2	Финансирование прочее (учредителей)	-	-
	Итого	275 873	326 872

Расходы учреждения:

№	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	расходы, осуществляемые за счет целевых поступлений из страховых медицинских организаций	268 115	269 687
2	расходы, осуществляемые за счет поступлений от предпринимательской деятельности;	-	-
3	расходы, осуществляемые за счет целевых поступлений от Учредителя и прочих организаций – пожертвователе	-	-
	Итого	268 115	269 687

4. Информация о связанных сторонах

Конечными бенефициарами Учреждения являются:
Таронишвили Эрнест Юрьевич ИНН 772851016020
Прочими связанными сторонами являются:

Связанная сторона	Основание	Характер отношений
ООО «Прима Сервис»		Поставщик
ООО «НПО РуМед»		Поставщик
ООО "Спора" ИНН 7730304149	учредитель	Поставщик
ООО "Спора" ИНН 7730626315		Поставщик
Медицинское частное учреждение «Нефросовет»		Поставщик
ООО «Спора» ИНН 7730236925		Поставщик
ООО «СПОРА ГТ» ИНН 7730269920		Поставщик
Аладьева Е.Е.		трудовой;
Таронишвили Э.Ю.		трудовой;

5. Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Учреждения, представляет собой следующее:

№ п/п	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	2841	4390
2	Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.	-	-

№ п/п	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
2.1.	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);	-	-
2.2.	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
2.3.	Иные долгосрочные вознаграждения	-	-
	ИТОГО	2841	4390

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в МЧУ «Нефросовет-Ярославль» отсутствуют.

Информация по сегментам

Отчетность не сегментируется.

6. События после отчетной даты

К событиям после отчетной даты относится информация о событиях, произошедших в период после окончания отчетного периода (после 31 декабря 2025 г) до момента завершения подготовки годовой отчетности, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность.

К событиям после отчетной даты, в частности, относятся:

- дивиденды, рекомендованные или объявленные в установленном порядке по результатам работы за отчетный период;
- принятие решения о реорганизации;
- реконструкция или планируемая реконструкция;
- принятие решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг;
- крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений;
- пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов;
- прекращение существенной части основной деятельности, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату;
- существенное снижение стоимости основных средств, если это снижение имело место после отчетной даты;
- непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты;
- действия государственной власти (национализация и тп);

Вышеперечисленных событий в организации МЧУ «Нефросовет-Ярославль» не происходило.

Информация по непрерывности деятельности

Подтверждаем, что способность Общества продолжать свою непрерывную деятельность оценивается нами как надежная. Общество будет продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или

потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

В 2025 году прекращаемой деятельности нет.

Условные активы и обязательства в Учреждении отсутствуют.

МЧУ «Нефросовет-Ярославль»

Генеральный директор _____ Таронишвили Э.Ю.

Дата 29.03.2025 год