

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год  
«Клиника диагностики и лечения на Измайлова» (МСП)

## 1. Общие сведения об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Клиника диагностики и лечения на Измайлова» (далее -Общество) создано 28.10.2014 года.

По состоянию на 31.12.2025 г. уставный капитал Общества сформирован в сумме 10 000 (Десять тысяч) рублей, номинальная стоимость долей участников:

- доля в уставном капитале Общества в размере 43,75 %, номинальной стоимостью 4 375 (Четыре тысячи триста семьдесят пять) рублей принадлежит Черновой Ольги Федоровне,
- доля в уставном капитале Общества в размере 43,75%, номинальной стоимостью 4 375 (Четыре тысячи триста семьдесят пять) рублей принадлежит Керженову Няилу Мухамядиевичу,
- доля в уставном капитале Общества в размере 12,5%, номинальной стоимостью 1 250 (Одна тысяча двести пятьдесят) рублей принадлежит Путютиной Ольге Геннадьевне.

Организация осуществляет медицинскую деятельность на основании Лицензии № Л041-01166-58/00344242 от 07.02.2019.

Клиника включена в реестр медицинских организаций, осуществляющих деятельность в сфере ОМС по Пензенской области (код реестровый: 580148).

Исполнительным органом Общества является единоличный исполнительный орган Общества - Генеральный директор.

Период с 29.10.2024г.- по настоящее время. Чернова Ольга Федоровна (протокол от 25.10.2024 г. общего собрания участников общества с ограниченной ответственностью «Клиника диагностики и лечения на Измайлова» (приказ № 166/ЛС от 29.10.2024) Год рождения - 1966 г., образование – высшее (Куйбышевский медицинский институт имени Д.И. Ульянова, 1989г).

Черновой О.Ф. выплачивалось вознаграждение, установленное трудовым договором с Генеральным директором Общества от 29.10.2024 года, которое складывалось из должностного оклада и премий.

По состоянию на 31.12.2025 среднесписочная численность ООО « КДЛ на Измайлова» составила 97 человек.

## 2. Приоритетные направления деятельности Общества

Приоритетными направлением деятельности Общества являются предоставление гражданам Российской Федерации (населению)(пациентам) медицинских услуг по следующим направлениям:

- анестезиологии и реаниматологии;
- рентгенологии;
- сестринскому делу;
- физиотерапии;
- при оказании первичной врачебной медико-санитарной помощи в

амбулаторных условиях по: терапии;

при оказании первичной врачебной медико-санитарной помощи в условиях дневного стационара по: терапии;

при оказании первичной специализированной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: акушерству и гинекологии (за исключением использования вспомогательных репродуктивных технологий и искусственного прерывания беременности);

анестезиологии и реаниматологии;

гастроэнтерологии;

дерматовенерологии;

клинической лабораторной диагностике;

колопроктологии;

косметологии;

неврологии;

нейрохирургии;

онкологии;

организации здравоохранения и общественному здоровью, эпидемиологии;

пластической хирургии;

ревматологии;

рентгенологии;

сердечно-сосудистой хирургии;

травматологии и ортопедии;

ультразвуковой диагностике;

урологии;

функциональной диагностике;

хирургии;

эндокринологии;.

### 3. Основы учетной политики

В соответствии с Федеральным законом № 326-ФЗ, в организации организован **раздельный учет** доходов и расходов по операциям в системе ОМС и по предпринимательской деятельности (платные услуги):

1. **Доходы** аккумулируются на соответствующих субконто к счету 90.01 «Выручка» по номенклатурным группам.
2. **Прямые расходы** относятся непосредственно на виды деятельности (ОМС, ВМП или платные услуги) на основании первичных документов.
3. **Косвенные (управленческие) расходы** распределяются между видами деятельности пропорционально доле доходов от каждого вида деятельности в общем объеме выручки.

### 4. Основные финансовые результаты Общества

В 2025 году выручка от реализации услуг составила **639 037 тыс. руб.** Основными направлениями деятельности, сформировавшими финансовый результат, являются:

- **Стационарное медицинское обслуживание:** 256 155 тыс. руб. (59 % от общей выручки).

- **Работа в системе ОМС:** 208 164 тыс. руб. (41 % выручки). Организация активно участвует в реализации территориальной программы государственных гарантий.
- **Амбулаторно-поликлиническая помощь:** суммарно по двум корпусам выручка составила 121 238 тыс. руб.
- **Высокотехнологичная медицинская помощь (ВМП):** 53 300 тыс. руб.

**Себестоимость продаж** (счет 90.02) составила **415 433 тыс. руб.**, а управленческие расходы (счет 90.08) — **161 295 тыс. руб.**

## 5. Основные средства

В 2025 году в организации наблюдается обновление медицинского оборудования.

**Остаток на начало года:** 220 676 708,70 руб.

- **Поступление (дебетовый оборот):** 81 248 936,01 руб.
- **Выбытие (кредитовый оборот):** 1 015 000,00 руб.
- **Остаток на конец года:** 300 910 644,71 руб.

Группа ОС	Наличие на конец 2025 года (руб.)	Основные изменения за год
<b>Здания, сооружения</b>	115 640 041,32	Без изменений за период
<b>Машины и оборудование</b>	176 180 975,20	Поступило оборудование на 60,5 млн руб., включая систему Fotona за 13,9 млн руб, КТ 33,3 млн руб
<b>Офисное оборудование</b>	6 155 223,36	Закупка серверов (на сумму более 5,5 млн руб.)
<b>Земельные участки</b>	2 934 404,83	Без изменений за период.

□ **Инвестиции в оборудование:** значительная часть поступлений (более **13,9 млн руб.**) связана с приобретением лазерной медицинской системы Fotona, и договор лизинга Система рентгеновской компьютерной томографии ScintCare CT 16 (**33,3 млн руб**)

□ **Обновление ИТ-инфраструктуры:** приобретение серверного оборудования (Crusader Squire), что привело к росту стоимости офисного оборудования почти в 10 раз (с 585 тыс. до 6,1 млн руб.).

□ **Использование средств ОМС:** В составе ОС числится оборудование, приобретенное за счет средств ОМС, на общую сумму **16 667 359,59 руб.** на конец года.

□ **Выбытие:** В 2025 году было списано оборудование на сумму 1 015 000 руб. (в т.ч. видекамера Karl Storz и устройство архивации AIDA).

□ **Накопленная амортизация на 01.01.2025:** 69 231 340,73 руб.

□ **Начислено за 2025 год (обороты по кредиту):** 28 985 663,08 руб.

□ **Списано при выбытии ОС (обороты по дебету):** 476 352,45 руб.

□ **Итого на 31.12.2025:** 97 740 651,36 руб.

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2025 года составляет **203 169 993,35 руб.**

## 6. Нематериальные активы

В 2025 году компания существенно увеличила вложения в программное обеспечение и цифровую инфраструктуру.

- **Сальдо на начало 2025 года:** 2 255 800,00 руб.
- **Поступило за год (оборот по дебету):** 1 677 060,00 руб.
- **Итого на 31.12.2025:** 3 932 860,00 руб.

1. **Программное обеспечение для управления (МИС):** Крупнейшим объектом остается «Программный продукт 1С МИС» стоимостью **2 000 000 руб.**
2. **Новые лицензии (ПО Microsoft):** В 2025 году приобретены неисключительные права на Windows Server 2019 (два пакета на общую сумму **1 110 160 руб.**) и Windows 11 Professional (на сумму **224 000 руб.**) (р. 1).
3. **Информационная безопасность:** Приобретена лицензия Kaspersky Endpoint Security стоимостью **192 000 руб.**
4. **Сайт и веб-инфраструктура:** На балансе числятся «Корпоративный сайт КДЛ на Измайлова» (**255 800 руб.**) и новая лицензия «1С-Битрикс» (**150 900 руб.**).

- **Накопленная амортизация на начало 2025 года:** 272 466,67 руб.
- **Начислено за год (кредитовый оборот):** 235 413,37 руб.
- **Итого на 31.12.2025:** 507 880,04 руб.

1. **Основная доля:** На «Программный продукт 1С МИС» приходится **200 000,04 руб.** начислений за год. Общий износ по этому объекту составил 216 666,71 руб.
2. **Полностью самортизировано:** «Корпоративный сайт КДЛ на Измайлова» стоимостью 255 800 руб (оборотов нет).
3. **Новые начисления:** По приобретенным в 2025 году лицензиям Microsoft (Windows Server и Windows 11) уже начато начисление амортизации на общую сумму **30 383,33 руб.** за отчетный период.
4. В течение 2025 года производились работы по модернизации официального сайта компании. На текущий момент общая сумма фактически произведенных расходов составляет **35 000 рублей.** Данные затраты направлены на существенное улучшение функционала сайта и подлежат учету как **вложения в нематериальные активы.**

Остаточная стоимость НМА на 31.12.2025 года составляет **3 459 939,96 руб.**

## 7. Запасы

Общая стоимость запасов компании на конец отчетного периода значительно увеличилась по сравнению с началом года.

Категория запасов	На 31.12.2025 (руб.)	На 01.01.2025 (руб.)
Материалы (сч. 10)	49 890 613,26	29 429 621,72
Товары (сч. 41)	938 431,67	1 111 765,60
<b>ИТОГО (строка 1210)</b>	<b>50 829 044,93</b>	<b>30 541 387,32</b>

### 2. Движение запасов за 2025 год

- **Счет 10 «Материалы»:**

**Поступление:** за год закуплено материалов на сумму **275 262 655,92 руб.**

**Выбытие:** списано при оказании медицинских услуг на сумму **254 801 664,38 руб.**

- **Счет 41 «Товары»:**

**Поступление:** товаров приобретено на сумму **8 982 299,90 руб.**

**Выбытие:** реализовано на сумму **9 155 633,83 руб.**

## 8. Дебиторская задолженность

Общая сумма дебиторской задолженности на конец года составила **30 682 583,38 руб.**  
Основной объем приходится на:

- **Расчеты по ОМС (счет 76.09): 20 138 тыс. руб.** Задолженность является текущей и представляет собой счета за оказанную медицинскую помощь в декабре 2025 года, выставленные в ТФОМС и страховые компании (ООО «Капитал МС», АО «МАКС-М»).
- **Авансы выданные (счет 60.02): 2 802 тыс. руб.** Аванс числится за ООО «КШТЭ ВОСТОК» (687 тыс. руб.), и авансы по договорам аренды (2 833 тыс. руб.)
- **Покупатели (счет 62.01): 426 тыс. руб.** Текущая задолженность пациентов за услуги.
- **Переплата по налогам и сборам (сальдо ЕНС) в размере 4 434 тыс. руб.,** которая подлежит зачету в счет будущих платежей по налогам и страховым взносам.

Вся дебиторская задолженность является текущей (краткосрочной), просроченная задолженность и задолженность, сомнительная к взысканию, на отчетную дату отсутствует.

## 9. Кредиторская задолженность

**Кредиторская задолженность ООО "КЛИНИКА ДИАГНОСТИКИ И ЛЕЧЕНИЯ НА ИЗМАЙЛОВА" на 31.12.2025 составляет 14 613 199,94 руб.**

- **Задолженность перед поставщиками и подрядчиками** на конец года является текущей и составляет **325 тыс. руб.**, (из них лаборатория Литех **127 тыс. руб.**).
- **Покупатели (счет 62.02): 114 тыс. руб.** Из них **84 450,00 руб.** — авансы от пациентов, **30 000,00 руб.** — по сертификатам
- **Обязательства по налогам и социальному страхованию** в общей сумме **4 257 тыс. руб.** (558+3693+6) сформированы по итогам начислений за декабрь 2025 года и будут погашены в установленные законодательством сроки в январе 2026 года.
- **В составе краткосрочных обязательств Общества по состоянию на 31.12.2025 отражены доходы будущих периодов в сумме 9 916 тыс. руб.** Данная сумма представляет собой остаточную стоимость основных средств, приобретенных за счет средств обязательного медицинского страхования (ОМС). Учет данных средств ведется в соответствии с Инструкцией по применению Плана счета (счет 98 «Доходы будущих периодов») и учетной политикой организации. По мере начисления амортизации по указанным объектам основных средств, соответствующая сумма признается доходом текущего периода (в составе прочих доходов).

По итогам 2025 года можно выделить поставщиков с наибольшим объемом операций за год:

- АО «Р-ФАРМ»:** обороты превысили **21 млн руб.**
- ООО «СМИ»:** обороты составили **24 010 150 руб.**
- АО «ФАРМИМЭКС»:** операции на сумму **12 201 517 руб.**
- ООО «МЕД-АРСЕНАЛ»:** обороты около **12,9 млн руб.**
- ГБУЗ «ООКД»:** расчеты на сумму **10 229 223 руб.**

## 10. Долгосрочные обязательства

В 2025 году компания существенно сократила объем долгосрочных заимствований:

- **Сальдо на начало 2025 года:** 21 507 324,74 руб.
- **Погашено за год (дебетовый оборот):** 18 142 932,35 руб.
- **Начислено (кредитовый оборот):** 11 951 185,16 руб.
- **Остаток на 31.12.2025:** 15 315 577,55 руб.

### 1. Банковские кредиты (ВТБ ПАО):

- **Основной долг (счет 67.01) составляет 9 541 859,05 руб.** по договору с Центральным филиалом ВТБ.
- **Задолженность по процентам (счет 67.02) составляет 107 051,83 руб.**

## 2. Займы от физических лиц (учредителей):

- Общая сумма основного долга по займам под **18,5%** годовых составляет **5 666 666,67 руб.**
- Займы предоставлены Керженовым Н. М. (2,83 млн руб.) и Черновой О. Ф. (2,83 млн руб.)
- Заем от Путютиной О. Г. был полностью погашен в 2025 году (1096 +65)

## 11. Прочие долгосрочные обязательства

Основные показатели по аренде и лизингу (ФСБУ 25/2018)

В 2025 году компания активно исполняла обязательства по договорам лизинга оборудования и аренды помещений.

- **Кредиторская задолженность на начало года:** 20 270 931,25 руб.
- **Оплачено/списано за год (дебетовый оборот):** 65 329 505,56 руб.
- **Начислено обязательств (кредитовый оборот):** 53 145 349,73 руб.
- **Итоговая кредиторская задолженность на 31.12.2025:** 10 919 575,42 руб.

### 1. Лизинг оборудования (Р-ФАРМ МС ООО):

- По договору лизинга № ДЛ-2024/004 от 16.10.2024 остаток обязательств на конец года составил **10 919 575,42 руб.** (срок действия — до февраля 2027 года).
- За год по данному договору было выплачено **20 159 216,16 руб.** (включая задолженность на начало года).

### 2. Аренда помещений и оборудования (физические лица):

- Задолженность перед учредителями/физлицами по аренде помещений на 31.12.2025 составляет **2 832 800,00 руб.** (отражено как дебетовое сальдо/переплата по субсчету 76.07.2).
- **Керженов Н. М.:** переплата **1 128 800,00 руб.**
- **Чернова О. Ф.:** переплата **1 190 400,00 руб.**
- **Путютина О. Г.:** переплата **513 600,00 руб.**

## 12. Оценочные обязательства

В 2025 году компания сформировала оценочные обязательства по предстоящим отпускам сотрудников.

- **На начало 2025 года:** резервы отсутствовали (сальдо 0,00 руб.).
- **Начислено за год (кредитовый оборот):** 10 997 411,72 руб.
- **Использовано (дебетовый оборот):** 0,00 руб.
- **Остаток на 31.12.2025:** 10 997 411,72 руб.

Вид деятельности	Сумма резерва (руб.)	Состав резерва
Оказание платных мед. услуг	6 259 841,54	Резерв отпусков (96.01.1) и страховых взносов (96.01.2)

Система ОМС	4 321 568,38	Оценочные обязательства по сотрудникам, занятым в ОМС
Система ВМП	416 001,80	Резервы по высокотехнологичной медпомощи

### 13. Прочие доходы и расходы

В 2025 году компания получила прочий финансовый результат в виде **убытка** в размере **976 974,21 руб.** (разница между доходами 16,4 млн и расходами 17,4 млн) (р. 1).

Прочие доходы (счет 91.01) — итого **16 423 289,56 руб.**

Основные статьи, которые стоит выделить в пояснениях:

- **Реализация медицинских товаров: 11 283 580 руб.** (суммарно по ставкам 22% и 10%) — это основной источник прочих доходов.
- **Доходы от целевых средств (ОМС): 3 766 937,19 руб.**
- **Проценты к получению: 1 009 917,66 руб.** (доходы по депозитам и займам).
- **Инвентаризация: Оприходовано излишков на сумму 358 103,81 руб..**

Прочие расходы (счет 91.02) — итого **17 400 263,77 руб.**

Наиболее существенные затраты:

- **Себестоимость реализованных товаров: 9 195 158,66 руб.**
- **Банковские услуги: Суммарно 2 823 717,23 руб.,** из которых основная часть (2,4 млн руб.) — расходы на эквайринг.
- **Проценты по кредитам и займам: Итого 2 302 274,28 руб.** (включая выплаты учредителям — 1,25 млн руб. и проценты по кредиту — 1,05 млн руб.).
- **Хозяйственные расходы : 1 718 552,52 руб..**
- **Коммунальные услуги (перевыставленные): 918 216,09 руб.**

### 14. Финансовый результат

**Чистая прибыль** за отчетный период составила **61,32 млн руб.**

**Нераспределенная прибыль** на конец года с учетом прошлых периодов достигла **198,97 млн руб.**

### 15. Налогообложение

Организация применяет ставку **0% по налогу на прибыль** в соответствии со ст. 284.1 НК РФ (при соблюдении условий по штату и доле медицинских доходов). Как субъект МСП, клиника применяет пониженные тарифы страховых взносов (15% с выплат свыше МРОТ).

Генеральный директор

*ЧЕР*

Чернова О.Ф.

Главный бухгалтер

*В.Васильев*

Бастрыкина О.Н.