

ООО "Рэмси Диагностика Рус"
Пояснительная записка
к финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2020 г.

Общая информация об Обществе:

Общество с ограниченной ответственностью «Рэмси Диагностика Рус» (далее Общество).

ОГРН 1137847092393, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 78 № 008794282.

ИНН 7804504071, КПП 781301001, создано 18 февраля 2013 года по решению общего собрания учредителей Общества (Протокол общего собрания учредителей № 1 от 18.02.2013 г.), зарегистрировано по месту нахождения: 197046, г. Санкт-Петербург, ул. Чапаева, дом 5, литер А пом. 9-Н, офис 201.

На 31.12.2020 г. Общество состоит на учете в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 25 по Санкт-Петербургу

Уставный капитал Общества составляет 10 000,00 рублей.

По состоянию на 31.12.2020 года Уставный капитал Общества полностью оплачен.

Полномочия единоличного исполнительного органа Общества (Генерального директора) осуществляет Управляющий индивидуальный предприниматель Ледовский Александр Владимирович (Протокол внеочередного общего собрания участников от 12.07.2017 г.).

Общество имеет два филиала в г. Москва:

1. Филиал ООО «Рэмси Диагностика Рус» в г. Москва, зарегистрированный по адресу: г. Москва, ул. Краснопролетарская, 16, стр. 2, на основании долгосрочного договора аренды нежилых помещений № 55-Ар от 01.12.2014 г. Филиал поставлен на учет в ИФНС № 7 по г. Москве.

2. Филиал, зарегистрированный по адресу: г. Москва, ул. Малая Пироговская, 13, стр. 1, на основании договора аренды нежилых помещений № 16 от 27.07.2015 г. Филиал поставлен на учет в ИФНС № 4 по г. Москве.

Общество имеет обособленное подразделение «Диагностический центр «Рэмси», зарегистрированное по адресу: г. Санкт-Петербург, ул. Чапаева, д. 5, лит. А, на основании договора аренды нежилых помещений № СД2-01-09 от 26.04.2013 г. Обособленное подразделение поставлено на учет в Межрайонной ИФНС № 25 по Санкт-Петербургу.

Обособленное подразделение и филиалы Общества не имеют отдельного расчетного счета, не выделены на отдельный баланс и не наделены полномочиями по начислению выплат и вознаграждений в пользу физических лиц.

По состоянию на 31.12.2020 года участниками Общества являются:

№ п/п	Участник	Данные участника	Адрес места нахождения	Размер доли в уставном капитале, %	Номинальная стоимость доли (руб.)
2	Юридическое лицо	Общество с ограниченной ответственностью «Пол Рэмси Холдингс Рус»	195267, Санкт-Петербург, ул. Чапаева, д. 5, лит. А, пом. 9-Н, 201	100	10 000 руб. 00 коп.

В 2020 году дивиденды не выплачивались.

Основные виды деятельности Общества

Основным видом деятельности Общества является оказание медицинских услуг населению, лицензия на осуществление медицинской деятельности № ЛО-77-01-012452 от 08.06.2016, выдана Департаментом здравоохранения г. Москвы.

Общие принципы учетной политики и составления финансовой отчетности общества:

1.) Общие принципы

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из правил бухгалтерского учета и отчетности, действующих в Российской Федерации.

Бухгалтерский учет Общества за 2020 год велся на основе следующих основных допущений:

- допущение имущественной обособленности
- допущение непрерывной деятельности
- допущение последовательности применения учетной политики
- допущение временной определенности факторов хозяйственной деятельности.

Организация ведения бухгалтерского учета и обработка первичных документов возложена на главного бухгалтера Приказ №25/12-ОД от 01.07.2017 г., Трудовой договор № 31 от 01.07.2017 г.

2.) Основные средства и нематериальные активы

Основные средства и нематериальные активы Общества учитываются по первоначальной стоимости. Амортизация объектов основных средств и нематериальных активов начисляется линейным методом.

За 2020 года Общество приобрело объекты основных средств на общую стоимость **2 010** тыс. руб.

3.) ТМЦ и незавершенное производство

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01. В составе материально-производственных запасов учитываются материальные ценности, используемые в качестве сырья, материалов, комплектующих изделий при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, а также для управленческих нужд.

В составе материально-производственных запасов учитываются также средства труда (инвентарь и хозяйственные принадлежности) стоимостью до 40000 рублей

Для учета материальных запасов применяются следующие синтетические счета:

10 «Материалы»; 41 «Товары».

За период 2020 год организацией были приобретены ТМЦ для собственных нужд на сумму **35 845** тыс. руб. (в том числе НДС).

Незавершенное производство

Перечень прямых расходов, связанных с оказанием услуг, ст.318 НК РФ:

- материальные затраты:
- затраты на оплату труда:
- амортизация:

Оценка остатков НЗП на конец текущего месяца производится Обществом на основании данных первичных учетных документов о движении и об остатках (в количественном выражении) сырья и материалов, полуфабрикатов по всем производствам и прочим производственным подразделениям.

4.) Курсовые разницы по операциям с валютой, доходы и расходы по операциям купли-продажи валюты в отчете о финансовых результатах и декларации по налогу на прибыль отражаются развернуто.

5.) Резервы

В соответствии с законодательством (Приказ Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н) Общество сформировало резервы:

по сомнительной задолженности на сумму **223 520,00** руб.

по оценочным обязательствам по оплате ежегодных отпусков в бухгалтерском учете на сумму **7 557** тыс. руб.

6.) Информация по сегментам

Выделение сегментов заключается в обособлении информации о части деятельности компании (в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»):

Общество выделяет следующие сегменты:

Отчетные сегменты	% сегмента	% сегмента	% сегмента
	2020 год	2019 год	2018 год
ДЦ в г. Санкт-Петербург	31,15	32,45	33,93
ДЦ в г. Москва, ул. Краснопролетарская	41,20	42,35	50,65
ДЦ в г. Москва, ул. Малая Пироговская	27,65	25,20	15,42
	100%	100%	100%

7.) Информация по забалансовым счетам

Организация в 2020 году использовала следующие забалансовые счета:

«001» Арендованные основные средства

Контрагенты	Остаток	Поступило	Списано	Остаток
Основные средства				
ООО "СИТИ ЦЕНТР"	27 199 520,00	-	-	27 199 520,00
Нежилые помещения первого этажа общей площадью 376,7 кв. м., расположенные по адресу: г. Санкт-Петербург, ул. Чапаева, 5, лит. А (договор аренды нежилых помещений № СД-2-01-9 от 26.04.2013 г.)	26 219 320,00	-	-	26 219 320,00
Нежилое помещение № 201 общей площадью 67,6 кв. м., расположенное по адресу: г. Санкт-Петербург, ул. Чапаева, 5, лит. "А" (договор аренды нежилых помещений № С2-2-27/17 от 30.06.2017 г.)	980 200,00	-	-	980 200,00
АО "ПРОМКАПИТАЛ"	51 627 518,71	2 145 905,19	2 139 612,21	51 633 811,69
Нежилые помещения общей площадью 383,7 кв. м., расположенные по адресу: г. Москва, ул. Краснопролетарская, 16, стр. 2 (долгосрочный договор аренды № 55-Ар от 01.12.2014 г.)	49 487 906,50	-	-	49 487 906,50
Нежилые помещения общей площадью 94 кв. м., расположенные по адресу: г. Москва, ул. Краснопролетарская, 16, стр. 1 (договор аренды № 1273-Ар от 02.12.2019 г.)	2 139 612,21	-	2 139 612,21	-
Нежилые помещения общей площадью 94 кв. м., расположенные по адресу: г. Москва, ул. Краснопролетарская, 16, стр. 1 (договор аренды № 1460-Ар от 01.11.2020 г.)	-	2 145 905,19	-	2 145 905,19

ИП Асютин Василий Викторович	34 419 677,42	-	-	34 419 677,42
Нежилое помещение общей площадью 210,0 кв. м., расположенное по адресу: г. Москва, ул. Малая Пироговская, 13, стр. 1 (договор аренды №16 от 27.07.2015г.)	34 419 677,42	-	-	34 419 677,42
ООО "АКВА"	-	449 747,74	449 747,74	-
Нежилое помещение общей площадью 22,55 кв. м., расположенное по адресу: г. Москва, ул. Малая Пироговская, 13, стр. 1, 3 этаж, помещение № 4, комната № 13 (договор субаренды №51 от 02.01.2020 г.)	-	449 747,74	449 747,74	-
АО "БАЙЕР"	1 939 785,00	-	-	1 939 785,00
Устройство для внутривенного введения магнитноконтрастных веществ MEDRAD Spectris Solaris EP (договор о предоставлении оборудования в безвозмездное пользование № FR-20/18 от 31.12.2018 г.)	1 939 785,00	-	-	1 939 785,00
Итого	115 186 501,13	2 595 652,93	2 589 359,95	115 192 794,11

«007» Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

На 31.12.2020 г. остаток по счету 414 620,00 руб., в течение 2020 года сумма дебетового оборота отсутствовала.

Пояснения по основным статьям Отчета о финансовых результатах и Бухгалтерского баланса за 2020 год

1.) Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Услуги по отчетным сегментам	Объем реализации тыс. руб.	Себестоимость тыс. руб.	% рентабельности
Оказание медицинских и сопутствующих услуг диагностическим центром в г. Санкт-Петербург	88 912	78 770	11,4
Оказание медицинских и сопутствующих услуг диагностическим центром в г. Москва, ул. Краснопролетарская	117 596	106 774	9,2
Оказание медицинских и сопутствующих услуг диагностическим центром в г. Москва, ул. Малая Пироговская	78 906	68 457	13,2
Всего:	285 414	254 001	11,0

2.) Объем реализации услуг в 2020 году упал на 10,5% по сравнению с 2019 годом из-за снижения планового лечения в медицине в связи с пандемией COVID-19

3.) Управленческие расходы Общества включаются в себестоимость продукции в равной части по каждому отчетному сегменту.

Управленческие расходы	27 205 тыс. руб.
------------------------	------------------

В 2020 году вознаграждение основному управленческому персоналу с учетом отчислений во внебюджетные фонды составило **8 728 тыс. руб.** К основному управленческому персоналу относятся: ИТ директор, медицинский директор, главный бухгалтер. Вознаграждение Управляющего – индивидуального предпринимателя за 2020 год составило **7 207 тыс. руб.**

4.) Динамика финансовых показателей бухгалтерского и налогового учета:

По итогам 2020 года Обществом получена бухгалтерская прибыль в размере **30 755** тыс. руб.

5.) Материально-производственные запасы.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

По состоянию на 31.12.2020 года стоимость материально-производственных запасов составила **4859** тыс. руб.

6.) Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2020 г. составила 10 334 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2020 Общество не имеет долгосрочной дебиторской задолженности.

7.) Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность Общества на 31.12.2020 составила 18 888 тыс. руб.:

Краткосрочная кредиторская задолженность 18 888 тыс. руб.

Долгосрочной кредиторской задолженности общество по состоянию на 31.12.2020 не имеет.

8.) Кредиты и займы.

Получение и погашение займов в 2020 г.:

В 2020 году продолжают погашаться пять займов:

- Договор займа № 1 от 25.01.2017 г.

Заимодатель: Савченко Марина Владимировна

Задолженность на 31.12.2020 по займу (сумма основного долга) составляет 10 470 тыс. руб.

- Договор займа № 2 от 27.06.2017 г.

Заимодатель: Савченко Марина Владимировна

Задолженность на 31.12.2020 по займу (сумма основного долга) составляет 6 360 тыс. руб.

- Договор займа № 3 от 29.06.2018 г.

Заимодатель: Савченко Марина Владимировна

Задолженность на 31.12.2020 по займу (сумма основного долга) составляет 1 720 тыс. руб.

- Договор займа № 4 от 10.12.2018 г.

Заимодатель: Савченко Марина Владимировна

Задолженность на 31.12.2020 по займу (сумма основного долга) составляет 1 800 тыс. руб.

- Задолженность по беспроцентному займу от ООО «ПРХ Рус» (договор займа № 3 от 03.06.2013 г.), уступленная Савченко Семену Николаевичу (договор об уступке права требования б/н от 25.08.2015 г.) погашена частично в сумме 32 400 тыс. руб.

Остаток задолженности на 31.12.2020 по займу составляет 86 080 тыс. руб.

- Беспроцентный заем от ООО «ПРХ Рус» (договор займа № 3 от 03.06.2013 г.) в 2020 году не погашался.

Задолженность на 31.12.2020 по займу составляет 20 926 тыс. руб.

В 2020 году Общество получила от ПАО «Сбербанк» краткосрочный льготный кредит в сумме 4 млн. руб. на возобновление деятельности в рамках программы государственной поддержки малого и среднего бизнеса в период пандемии. В связи с тем, что при выполнении условий программы, сумма основного долга по данному кредиту и начисленные проценты будут списаны за счет государственных средств, а Общество выполняет все необходимые условия, то проценты за пользование кредитными средствами в 2020 году не начислялись.

Прочие пояснения по отчетности Общества

1.) В 2019 г. Общество обнаружило, что в бухгалтерской отчетности за 2017 г. не было отражено списание отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в связи с применением ставки налога на прибыль 0 процентов с 1 января 2018 г. Общая сумма отложенных налоговых активов и обложенных налоговых обязательств на 31.12.2017 г. составила 26 890 231,88 руб. и 176 557,61 руб. соответственно.

Данная ошибка является существенной.

Показатели отчетности за 2018 г. были скорректированы следующим образом:

1. Сумма отложенных налоговых активов на 31.12.2017 г. (строка 1180 бухгалтерского баланса) уменьшена на 26 890 тыс. руб. до 0 руб.
2. Сумма непокрытого убытка на 31.12.2017 г. (строка 1370 бухгалтерского баланса) уменьшена на 26 713 тыс. руб. (разница между суммами отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств на 31.12.2017 г.).
3. Сумма отложенных налоговых активов на 31.12.2017 г. (строка 1420 бухгалтерского баланса) уменьшена на 177 тыс. руб. до 0 руб.

2.) Чистые активы Общества

Чистые активы Общества в динамике:

На 31.12.2019 составляют (99 997) тыс. руб.

На 31.12.2019 составляют (130 751) тыс. руб.

На 31.12.2018 составляет (144 988) тыс. руб.

3.) Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения.

По состоянию на 31.12.20 нет финансовых вложений.

4.) Численность персонала

Среднесписочная численность за 2020 год составила 70 человек.

5.) Долгосрочные обязательства и активы.

По состоянию на 31.12.2020 нет долгосрочных обязательств.

6.) События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность 2020 года, не было. Условных факторов хозяйственной деятельности, влияющих на непрерывность деятельности, в будущем нет. Общество не намерено прекращать свою деятельность.

7.) Отчет о движении денежных средств (приложение к бухгалтерской отчетности за 2020 года) заполнен без выделения налога на добавленную стоимость.

8.) Аффилированные лица Общества.

Аффилированные лица
Общество с ограниченной ответственностью «Пол Рэмси Холдингс Рус»
Основание: <i>Компании принадлежит 100 % уставного капитала Общества</i>
ФИО: <i>Ледовский Александр Владимирович</i>

9.) Бенефициарные владельцы Общества

Исходя из того что бенефициарный владелец юридического лица – это физическое лицо, которое, в конечном счете, прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 % в капитале) данным юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия данного юридического лица

К бенефициарным владельцам ООО «Рэмси Диагностика Рус» относится Савченко Марина Владимировна.

В 2020 г. бенефициарному владельцу не начислялось и не выплачивалось какое-либо вознаграждение.

В 2020 г. бенефициарному владельцу производились выплаты в виде возврата денежных средств и выплаты процентов по договорам займа № 1 от 25.01.2017 г., № 2 от 27.06.2017 г., № 3 от 29.06.2018 г. и № 4 от 10.12.2018 г., сумма возврата составила 14 564 тыс. руб. (основная часть долга), 3 318 тыс. руб. выплата процентов за пользование займами.

10.) Риски

Не стоимостные (не финансовые риски):

Высокая конкуренция на рынке оказания услуг КТ и МРТ диагностики в г. Москва и Санкт-Петербург приводит к тому, что прямые конкуренты компании устанавливают демпинговые цены на соответствующие услуги. Это значительно усложняет позиции Общества на рынке и влияет на политику ценообразования.

11.) Учетная политика.

В целях бухгалтерского и налогового учета в 2021 году будет применяться новая редакция Учетной политики при условии внесения изменений.

12.) Корпоративное поведение

В 2020 году организация соблюдала нормы корпоративного поведения, установленные внутренним кодексом.

13.) Бухгалтерская отчетность ООО «Рэмси Диагностика Рус» за 2020 год подготовлена в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ, положениями РСБУ и приказа Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

14.) Неурегулированных разногласий с другими экономическими субъектами и налоговыми органами компания не имеет, судебные разбирательства по состоянию на 31.12.2020 г. отсутствуют.