

Пояснительная записка

к годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год ООО «Меди Проф»

1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «Меди Проф», далее Общество,

Юридический и фактический адрес: 192288, Санкт-Петербург г, Дунайский пр-кт, дом 47, литера А, помещение № 35

Дата государственной регистрации: 05.12.2012

ОГРН: 1127847663800

ИНН: 7806492270

КПП: 781601001

Поставлено на учет в Межрайонной инспекции ФНС №27 по Санкт-Петербургу 18.03.2020 г., ГРН 2207801696881.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал: 10 000,00 (Десять тысяч) руб.

Основной вид деятельности: Деятельность больничных организаций (ОКВЭД2 - 86.10)

2. Выручка (доходы) от реализации медицинских услуг (не облагается НДС).

Доходы от медицинской деятельности:	Выручка, руб.:	Счет бухгалтерского учета:	№ строки Ф.2:
Медицинские услуги	1 043 921 731,01	90.01	2110
Медицинские услуги (ДМС)	9 093 391,64	90.01	
Программы годового обслуживания	763 299,46	90.01	
Итого по стр.2110:	1 053 778 422,11		-

Доходы от реализации за прошлые периоды составили:

2018 год – 617 477 574,03 руб.;

2019 год – 795 045 737,29 руб.

Анализ приведенных показателей свидетельствует о положительной динамике развития финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

3. Расходы, связанные с реализацией.

Расходы, связанные с реализацией, в 2020 году составили 730 267 635,50 руб.:

Расходы по основным видам деятельности:	Оборот за период, руб.:	Счет бухгалтерского учета:	№ строки Ф.2
Амортизация ОС:	34 676 745,08	90.02	2120
Аренда, ремонт мед. оборудовани	8 551 299,03	90.02	2120
Санитарно-эпидемиологическая	95 975,00	90.02	2120

экспертиза:			
Заработная плата персонала:	384 755 899,13	90.02	2120
Лабораторные и медицинские исследования:	128 489 470,70	90.02	2120
Материально-производственные запасы:	98 555 736,16	90.02	2120
Налоги и взносы с ФОТ:	75 120 378,63	90.02	2120
Программное обеспечение:	22 131,77	90.02	2120
Итого по стр. 2120:	730 267 635,50		

Расходы, связанные с реализацией за прошлые периоды составили:

2018 год – 374 350 198,64 руб.;

2019 год – 542 000 806,56 руб.

Кроме того, управленческие расходы в 2020 году составили:

Управленческие расходы:	261 552 107,31	90.08	2220
Итого по стр.2220:	261 552 107,31		
Итого сумма стр.2120+2220:	991 819 742,81		

Анализ приведенных показателей свидетельствует об оптимизации расходов, связанных с реализацией.

4. Финансовый результат, полученный от основного вида деятельности.

Финансовый результат, полученный от основного вида деятельности, в 2020 году составил **61 958 679,30** (1 053 778 422,11 – 730 267 635,50 – 261 552 107,31) руб.

5. Прочие доходы.

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета в 2020 году составила 1 446 077,84 руб.

Прочие доходы:	Оборот за период, руб.:	Счет бухгалтерского учета:	№ строки Ф.2
Прочие внереализационные доходы (расходы)	5 983,20	91.01	2340
Курсовые разницы	945 012,90	91.01	2340
Прочие доходы, принимаемые для налогообложения (за вычетом НДС)	495 081,74 (593 811,74 – 98 730,00)	91.01	2340
Итого по стр.2340:	1 446 077,84		

Прочие доходы, принимаемые для налогообложения:

592 380,00 руб. – доходы, полученные от сдачи помещения в субаренду, которые облагаются НДС по ставке 20%. Общая сумма данных доходов за минусом НДС составляет **493 650,00** руб.

1 431,74 руб. – возврат комиссии банка.

6. Прочие расходы.

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2020 году составила 13 327 323,53 руб.

Прочие расходы:	Оборот за период, руб.:	Счет бухгалтерского учета:	№ строки Ф.2
Расходы на услуги кредитных организаций	10 193 972,33	91.02	2350
Выбытие основных средств	4 321,19	91.02	2350
Курсовые разницы	1 210 970,10	91.02	2350
Прочие внереализационные расходы	316 946,05	91.02	2350
Итого по стр.2350:	11 726 209,67		
Проценты по кредитам и займам к уплате	1 601 113,86	91.02	2330
Итого по стр.2330:	1 601 113,86		
Итого по стр.2330+стр.2350:	13 327 323,53		

Проценты по кредитам и займам к уплате представляют собой сумму процентов, начисленных к уплате по кредитам и займам, предоставленным Обществу.

7. Расчеты по налогу на прибыль.

Общество с ограниченной ответственностью «Меди Проф» осуществляет медицинскую деятельность в соответствии с лицензией №ЛО-78-01-007928, выданной "26" июня 2017г. Санкт-Петербургским комитетом по здравоохранению и лицензией №ЛО-78-01-011123, выданной "22" сентября 2020г. Санкт-Петербургским комитетом по здравоохранению.

Доходы налогоплательщика от осуществления медицинской деятельности, учитываемые при определении налоговой базы в соответствии с главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации, составляют более 90 процентов доходов.

В штате налогоплательщика числится не менее 15 работников.

В штате налогоплательщика численность медицинского персонала, имеющего сертификат специалиста, составляет не менее 50 процентов от общей численности работников.

Налогоплательщик не совершает операций с векселями и финансовыми инструментами срочных сделок.

На основании вышеизложенного и в соответствии с п. 5 ст. 284.1 Налогового кодекса Российской Федерации налогоплательщик применяет налоговую ставку по налогу на прибыль 0 процентов, начиная с 01 января 2016 г.

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности

У Общества наблюдается положительная динамика развития, о чем свидетельствует превышение доходов над расходами. Финансовый результат, полученный в 2020 году, составил **46 777 908,81**

руб. (1 053 778 422,11 – 730 267 635,50 – 261 552 107,31 + 1 446 077,84 - 13 327 323,53 – 3 299 524,80 (Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств)).

Среднесписочная численность работников на 01.01.2021 составляет 218 человек. Текущая задолженность по заработной плате на 31.12.2020 г. составляет: 35 832,37 руб.

Текущая задолженность по платежам в бюджет и фонды составляет: 9 851 524,25 руб.

Крупнейшими кредиторами на 31.12.2020 г. являются:

Наименование:	Сумма:	Характер задолженности:
МЕДИ ЛАБ ООО	12 836 267,00	Текущая
МФК Северо-Запад НАО	1 384 604,76	Текущая
СМ-Клиника Северо-Запад ООО	10 747 287,61	Текущая
ЭталонМед ООО	3 995 282,85	Текущая
ЭКСПЛАНА ООО	1 350 221,25	Текущая

Крупнейшими дебиторами на 31.12.2020 являются:

Наименование:	Сумма:	Характер задолженности:
Петровест, ООО	16 263 015,74	Текущая
ДКД ООО	6 600 000,00	Текущая
Приволжская медицинская компания ООО	2 225 678,00	Текущая

9. Сведения об учетной политике организации.

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом №01/19/БУ от 01.01.2019г.

Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение. При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается:

- линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной Постановлением Правительства РФ №640 от 07.07.2016г. В том случае, если предмет учета невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, организация вправе самостоятельно определить срок его полезного использования.
- Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-

производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется их количественно-суммовой учет на забалансовом счете "МЦ" в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств:

- включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится:

- 1 раз в 3 года.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой, согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации

- списывается единовременно.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг с длительным циклом признается:

- по мере оказания услуги (п.13 ПБУ 9/99).

Затраты на производство аккумулируются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

К производственным расходам, связанным с выполнением работ и оказанием услуг, относятся:

- Фактическая стоимость сырья и материалов, используемых для производственных целей;
- Амортизационные отчисления по ОС производственного и общепроизводственного назначения;
- Амортизационные отчисления по НМА производственного и общепроизводственного назначения;
- Стоимость покупных товаров и компонентов, используемых в производстве;
- Расходы на работы и услуги сторонних организаций производственного и общепроизводственного характера;
- Расходы на оплату труда основного производственного персонала с отчислениями на страховые взносы;
- Расходы будущих периодов в части, относящейся к общепроизводственным расходам.
- Другие общепроизводственные расходы.

Общепроизводственные затраты аккумулируются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры.

Распределение общепроизводственных расходов, учитываемых по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы», осуществляется пропорционально:

- выручке от реализации продукции (работ, услуг).

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода

- не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)» с распределением между номенклатурными группами пропорционально удельному весу выручки от реализации.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг:

- полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007:

- учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007), либо в течение 5 лет.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производится.

Начисленные проценты и (или) дисконт по облигациям отражаются в составе:

- прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Генеральный директор
ООО «СМ-Клиника Северо-Запад»
управляющей организации ООО «Меди Проф»

Смыслов А.Л.

Главный бухгалтер
ООО «СМ-Клиника Северо-Запад»
управляющей организации ООО «Меди Проф»



Реутт С.Г.