

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
к годовому отчету за 2020 год  
по ООО МФЦ «Гармония»

ООО МФЦ «Гармония» ИНН 6664012484 ОГРН 1036605200312 создано в соответствии с законом РФ «О предприятии и предпринимательской деятельности» 01.04.1993 г. Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО МФЦ «Гармония» составлена в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и отчетности, обязательными к применению в Российской Федерации.

Состав бухгалтерской отчетности:

1. Бухгалтерский баланс
2. Отчет о финансовых результатах
3. Приложения:
  - Отчет об изменении капитала
  - Отчет о движении денежных средств
  - Иные приложения (пояснения)

ООО МФЦ «Гармония» имеет следующие обособленные подразделения :

- г. Екатеринбург, ул. Тверитина, 16-головное подразделение
- г. Екатеринбург, ул. Родонитовая, д. 1
- г. Екатеринбург, ул. Черепанова, д. 42
- г. Екатеринбург, ул. Сыромолотова, д. 12
- г. Екатеринбург, ул. Бардина, д. 31
- г. Екатеринбург, ул. Фурманова, д. 30
- г. Екатеринбург, ул. Советская, д. 42
- г. Екатеринбург, ул. Репина, д. 52 .

Раздел 1. Основные положения ведения бухгалтерского учета по учетной политике.

На балансе предприятия находится имущество, принадлежащее ей на праве собственности. Факты хозяйственной деятельности отражаются в учете в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими факторами.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет активов, обязательств, фактов хозяйственной жизни ведется в рублях и копейках.

Подписи в первичных документах осуществляют должностные лица, которые участвуют в хозяйственных операциях.

Право подписи, утверждающей проведение операции, имеют директор и заместитель директора.

Внутренний контроль в организации осуществляют руководители подразделений, отделов, главный бухгалтер, заместители директора, главный врач, директор организации.

Резервное копирование баз данных осуществляется ежедневно, ответственный за обеспечение своевременного резервирования и безопасного хранения баз данных является системный администратор.

Основные виды деятельности предприятия:

- медицинские услуги населению
- розничная торговля медикаментами
- сдача в аренду.

Предприятие осуществляет раздельный учет по следующим видам деятельности:

а) облагаемые НДС – сдача помещений и квартир в аренду, розничная торговля медикаментами, сдача в аренду торгового места, косметологические услуги, пластическая хирургия, услуги логопеда, дистанционное консультирование.

б) необлагаемых НДС – медицинские услуги, медицинские услуги, оказываемые в рамках системы ОМС.

Инвентаризация по материально-ответственным лицам проводится:

1. При смене материально-ответственного лица.
2. По решению руководителя.
3. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.
4. В иных случаях, предусмотренных законодательством.

Основные средства учитываются по материально-ответственным лицам по объектам основных средств.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта основного средства и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования по 1-10 группе.

Объекты основных средств, стоимостью не более 40000 рублей за единицу списываются на затраты по мере поступления.

Книги, брошюры, подписная периодическая литература списывается на затраты по мере передачи в эксплуатацию.

Сроки полезного использования по основным средствам, не включенным в Единые нормы устанавливаются самостоятельно.

При отражении последствий изменения учетной политики, оказавших или способных оказать существенное влияние на финансовое положение организации, используется ПБУ 1/2008. Программы компьютерные стоимостью до 40000 рублей списываются в расходы в месяц приобретения программ. Программы для ЭВМ, купленные для установки на вновь приобретенные компьютеры, учитываются в стоимости компьютеров. Программы, стоимостью более 40 000 рублей, приобретенные для оборудования новых рабочих мест при расширении поликлиники, учитываются на счете 97.21. При отсутствии в договоре на приобретение программ с неисключительным правом пользования срока полезного использования, срок списания устанавливается предприятием самостоятельно.

Установить процент существенности для ООО МФЦ Гармония в размере 10%.

Расходы на ремонт основных средств признаются в качестве расхода в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены.

Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является номенклатурный номер.

Приобретение материалов учитывается по фактической себестоимости. Отпуск материалов в производство производится по себестоимости каждой единицы материалов.

Внесение прихода материалов по авансовым отчетам, по закупленным хозяйственным товарам и канцелярским расходам, имеющим большую номенклатуру товаров и меняющуюся ежемесячно вносить для рационализации учета в компьютер по статье «материалы», «Хоз товары», «Канцтовары» без ассортимента с приложением накладных на приход по позициям и актов на списание материалов также по позициям. Приобретение оборудования учитывается на счете 08.04.1 по объектам оборудования, приобретение квартир, строительство поликлиники учитываются на счете 08.03 по объектам строительства.

С 2021 года организация начинает применять ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденный **приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 N 180н**. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 будут отражаться перспективно.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, так как размер таких запасов является не существенным критерием и не может существенно повлиять на экономическое положение организации. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

В целях обеспечения сохранности:

- инструментов, инвентаря, специальной одежды, МПБ стоимостью менее 40 000 рублей и сроком службы более 1 года, используемых при оказании услуг и надлежащего контроля за их наличием и движением, после передачи в производство, их учет осуществляется в книгах учета материально-ответственными лицами того подразделения, куда данные материальные ценности выбыли.

Для признания запасов должны выполняться следующие условия:

- затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией;

- определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую себестоимость сырья и материалов.

Резерв под обесценение запасов может быть создан по каждой единице запасов, принятой в бухгалтерском учете, если организация заключит договора на продажу товаров или готовой продукции по цене ниже их балансовой стоимости, выручка по которому ещё не признана. Резерв создается на разницу в размере превышения фактической себестоимости запасов над чистой стоимостью их продажи.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости каждой единицы.

Списание запасов предусматривается в следующих случаях:

- одновременно с признанием выручки от их продажи;
- при выбытии в случаях, отличных от продажи;
- при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступления экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов.

Сумма НДС учитывается на счете 19.01-по приобретенным основным средствам, счете 19.03 – по приобретенным МПЗ, на счете 19.04 по приобретенным услугам.

Счет 19.01,19.03,19.04 закрывается ежеквартально по документу “Распределение НДС” по выручке, относящейся к облагаемой и необлагаемой НДС деятельности по каждому документу на поступления товаров, работ, услуг и относится на счет затрат, указанном в документе поступления. Сумма НДС, подлежащая вычету, также закрывается ежеквартально на счет 68.02 .Сумма НДС по затратам, относящимся к нескольким видам деятельности, закрывается ежеквартально пропорционально объему доходов по облагаемой НДС деятельности и необлагаемой НДС деятельности и закрывается на счет 68.02 и счет 20.01 соответственно. Документ “Распределение НДС” стандартно формируется в программе 1 С.

Товары, приобретенные для перепродажи учитываются на счете 41.12. по розничным ценам с НДС Дт 41.12 – Кт 60.01, 41.12 - Кт 42.02. Товары (медикаменты), используемые для медицинских услуг учитываются на счете 41.01 по цене приобретения с разделением на склад запасов поликлиники и склад ОМС с дальнейшей передачей их на счет 10.01 «Материалы» для использования при осуществлении косметологических услуг, счет 20.01 ”Основное производство” для использования при осуществлении медицинских услуг, оказываемых в рамках ОМС.

Наценка на товары учитывается на счете 42.02 и ежемесячно списывается на счет 90.02.1 методом красное сторно.

Расчет наценки за проданные товары производится автоматически на основании отчетов ККМ за месяц по проданному перечню медикаментов. На основании карточки учета медикаментов по разнице между ценой поступления и ценой реализации считается сумма наценки и все данные формируются в отчете по продажам за месяц.

Наценка = ( Цена реализации – Цена прихода)\* количество

Затраты по доставке товаров до аптеки, которые произведены до принятия товаров к учету включаются в покупную цену.

Фактическая себестоимость проданных товаров учитывается на счете 90.02.1 определяется как разница между себестоимостью проданных товаров в аптеке

(Дт 90.02.1 – Кт 41.12) и наценкой на проданные товары по расчету (Дт 90.02.1 -Кт 42.02 сторно).

Выручка от продажи медикаментов учитывается на счете 90.01.1.

Прямые затраты, связанные с осуществлением деятельности по розничной торговле медикаментами учитываются на счете 44.01, который ежемесячно закрывается на счет 90.07.1. Коммунальные расходы, электроэнергия по зданию, в котором осуществляются различные виды деятельности распределяются пропорционально занимаемой площади помещений при получении документов и принятию к учету.

Общехозяйственные расходы, которые не возможно прямо распределить по видам деятельности напрямую списываются на 26 счет и ежемесячно закрываются на счет 90.08.1. пропорционально объему доходов по разным видам деятельности, учитываемых раздельно.

Заработная плата директора, заместителей директора, главного бухгалтера, главного инженера, бухгалтера кассира, водителя автомашины, начальника юридического отдела связана со всеми видами деятельности, осуществляемыми организацией учитывается на счете 26 и подлежит распределению между различными видами деятельности пропорционально объему доходов за месяц.

Заработная плата остальных работников административно-управленческого персонала, не связанная с осуществлением розничной торговли медикаментами, относится на 20.01 счет.

Фактические затраты на медицинские услуги формируются на счете 20.01 и ежемесячно относятся на себестоимость медицинских услуг (счет 90.07.1.).

Расходы на содержание переданного по договору аренды имущества, помещений и квартир, включаются в состав расходов по аренде (90.07.1 счет).

Выручка от основной деятельности формируется из поступлений в кассу предприятия (счет 50.01,50.02) , безналичным расчетом на расчетный счет (счет 62.01,76.06,)пластиковыми картами (счет 57.03) за выполненные услуги и учитывается на счете 90.01.1. по медицинским услугам, сдаче в аренду.

Фактическая стоимость выполненных услуг учитывается на счете 90.02.1

Налог на добавленную стоимость по выполненным работам и услугам учитывается на счете 90.03.

Убыток (прибыль) по основной деятельности определяется ежемесячно по счету 90.09 и закрывается ежемесячно.

Прочие доходы и расходы учитываются на счете 91.01. Прибыль (убыток) по прочим доходам определяется по счету 91.09 ежемесячно.

Расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида в зависимости от характера предоставленного кредита включаются в состав внереализационных расходов или на увеличение стоимости приобретаемого оборудования. Расходы в виде сумм штрафов, пеней за нарушение договорных обязательств, включаются в состав внереализационных расходов.

При реализации амортизируемого имущества доход от этих операций уменьшается на остаточную стоимость амортизируемого имущества.

Прибыль за отчетный месяц учитывается на счет 99.01.1

В соответствии с учетной политикой депозиты учитываются на счете 55.03 и отражаются в бухгалтерской отчетности как денежные эквиваленты:

Счет	Сумма на начало года	Сумма на конец года
Сч 50.01	489	467
Сч 51	16479	38349
Сч 57.03	0	268
Сч 55.03	62000	160000
Итого	78968	199084

Бухгалтерский учет ведется по рабочему плану счетов Приложение № 1 к учетной политике предприятия.

Затраты по переоборудованию квартир для производственной деятельности по деятельности, подлежащей лицензированию, до получения доходов относятся на 08.03 счет.

Сдача документов по предприятию осуществляется на основании приказа по документообороту (приложение N2).

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) состоит из постоянных и временных разниц.

Постоянные и временные разницы учитываются на счете 91.02 (для налогового учета). Они возникают в результате доходов и расходов, не учитываемых при формировании налогооблагаемой прибыли или превышения ограничения по расходам.

Временные разницы состоят из разниц в расходах, учитываемых в бухгалтерском и налоговом учете, при применении различных норм амортизации и амортизационной премии и учитываются на счете 02.01, 01.01(для налогового учета).

Отложенные налоговые обязательства возникающие при расчете налога на прибыль с учетом временных разниц, учитываются на счете 77. Условный расход по налогу на прибыль учитывается на счете 68.04.1 и счете 99.02.4.

Так как ООО МФЦ” Гармония “ имеет ставку налога на прибыль в размере 0 % за 2020 год как организация, выполняющая медицинские услуги, то движение по счетам 09,77,68.04. в бухгалтерской программе и в балансе не отражается, так как сумма равна нулю.

Бухгалтерский учет средств по операциям со средствами обязательного медицинского страхования.

1. Средства за выполненные медицинские услуги, полученные от страховых организаций в рамках учитываются на счете 90.01.1 “Выручка по ОМС”.

2. Расчеты со страховыми организациями, работающими в системе ОМС, учитываются на счете 76.06.

3. Закуп лекарственных средств и медицинских изделий, приобретенных для оказания услуг в системе ОМС и списание учитывается на счете 41.01 “Склад ОМС”, закуп материалов на счете 10.01 “Склад ОМС”.

4. Затраты по выполненным медицинским услугам в рамках ОМС учитываются по счету 20.01 “Основное производства” по отделению ВРТ услуги по ОМС.

Лекарственные средства, изделия медицинского назначения, материалы списываются по фактическим затратам на основании накладных на списание. Учет медикаментов по пациентам, получившим услуги в рамках ОМС ведет старшая медицинская сестра отделения Советская.

Расходы на оплату труда врачей, специалистов, медицинских сестер, регистраторов отделения ВРТ, оказывающего платные медицинские услуги и услуги в рамках ОМС, начисляются на основании таблиц учета рабочего времени, выручки от выполнения медицинских услуг, приказов директора в целом по отделению ВРТ и относятся на затраты за счет средств ОМС пропорционально выручке по медицинским услугам, оказанным в рамках ОМС в общем объеме услуг отделения ВРТ за текущий месяц. Зарплата сотрудников отдела ОМС, занимающихся непосредственно услугами в рамках ОМС, относится на расходы в полном объеме.

Зарплата санитарок отделения ОМС распределяется пропорционально площади обслуживаемых помещений и пропорционально выручке от оказания услуг по ОМС в общей доле услуг отделения ВРТ.

Заработная плата врача-анестезиолога и медсестры-анестезиолога рассчитывается по фактически затраченному времени на проведение манипуляций в рамках программы ОМС. Заработная плата руководства и АУП начисляется пропорционально объему услуг в рамках ОМС в общем объеме услуг, оказанных предприятием за месяц.

Страховые взносы на заработную плату учитываются в полном объеме на фактическую заработную плату, относящуюся к выполненным услугам в рамках ОМС по установленному законом проценту.

Коммунальные услуги, относящиеся к выполненным услугам в рамках ОМС, учитываются пропорционально площади помещений отдела ВРТ, в которых оказываются услуги в рамках ОМС, в общей площади здания отделения на Советской, а также пропорционально выручке по услугам в рамках ОМС и платным медицинским услугам, которые оказывает отделение ВРТ, за текущий месяц.

Прочие услуги (услуги банков, за информационные услуги, услуги связи и другие) учитываются по фактическим затратам, относящимся к выполнению услуг в рамках ОМС.

5. Для отдельного учета средств поступающих от страховых организаций, работающих в системе ОМС и средств от платных медицинских услуг открыт отдельный специальный расчетный счет ОАО СКБ-Банке.

Для осуществления бесперебойной работы по оказанию медицинских услуг в рамках ОМС при отсутствии средств на специальном расчетном счете в связи с задержкой поступления средств из страховых организаций оплату производить с основного расчетного счета предприятия путем оплаты счетов поставщиков или путем пополнения специального расчетного счета с последующим восстановлением израсходованных средств со специального расчетного счета на основной расчетный счет.

В связи с обязательствами организации при возникновении у работников права на оплачиваемые отпуска, которые в будущем приведут к уменьшению экономических выгод, создать резерв предстоящих расходов на сумму предстоящей оплаты отпусков. Резерв отпусков учитывать на счете 96.09-оценочный резерв на выплату отпускных.

Оценочное обязательство-резерв предстоящих расходов на выплату отпускных – начисляется ежеквартально на последний день квартала и составляет оценочную сумму задолженности по заработанным отпускам на конец периода. Размер предстоящих расходов на выплату отпускных рассчитывается как произведение количества заработанных дней отпуска на среднюю стоимость одного дня отпуска. Средняя стоимость одного дня отпуска рассчитывается как сумма начисленной заработной платы за отчетный период, деленная на среднесписочную численность за отчетный период и деленная на количество месяцев в отчетном периоде, разделить на 29,4 - кредитовое сальдо счета 96.09 показывает величину

оценочного резерва на предстоящую выплату отпусков. При расчете оценочных обязательств на резерв предстоящих расходов на выплату отпусков берется фонд заработной платы за предыдущий период с учетом страховых взносов в пенсионный фонд, фонд социального страхования, фонд медицинского страхования.

Начисленные в течение года суммы за отпуск работников относятся на счета 20.01,26,44.01, а на счете 96.09 учитывается резерв на выплату отпусков только на конец отчетного квартала.

С 01.01.2021 года организация будет формировать резерв на оплату отпусков в программе 1С ЗУП по каждому работнику отдельно путем умножения среднего заработка работника на количество неиспользованных дней отпуска на конец месяца. Оценочное обязательство в части платежей на обязательное социальное страхование рассчитывается исходя из суммы, резервируемой на непосредственную оплату отпусков, а также действующих тарифов страховых взносов.

Начисление отпускных работнику будет относиться на счет 96.09 в корреспонденции со счетами 69,70.

При определении величины обязательства каждого месяца, если суммы начисленного обязательства оказались больше(меньше), чем получено по результатам расчета, излишне начисленные обязательства списываются(доначисляются).

В связи с обязанностью создания резерва по сомнительным долгам сомнительной считается дебиторская задолженность организаций, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, а также не обеспечена соответствующими гарантиями.

Если срок возникновения задолженности до 45 дней – резерв не создается, если срок задолженности превышает 45 календарных дней резерв формируется в размере 50% остатка задолженности по дебету счетов 62,76.06, если срок превышает 90 дней то в размере 100%. Резервы формируются только по договорам в рублях и только по просроченной задолженности. Величина резерва является оценочным значением и при необходимости корректируется определяется отдельно по каждому сомнительному долгу с учетом получения информации о финансовом состоянии (платежеспособности) должника, вероятности погашения долга. Начисление Резерва по сомнительным долгам отражается по дебету счета 91.02 и кредиту счета 63. Списание безнадежной задолженности за счет резерва отражается по дебету счета 63 "Резервы по сомнительным долгам" и кредиту счета дебиторской задолженности.

Задолженность признается безнадежной, если:

- истек срок исковой давности;
- организация-должник ликвидирована и исключена из ЕГРЮЛ;
- судебный пристав вынес постановление об окончании исполнительного производства и возвращении исполнительного листа взыскателю в связи с невозможностью взыскания.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва, он не будет использован полностью, то неизрасходованные суммы на конец отчетного года отражаются в составе финансовых результатов, т.е. включаются в состав доходов (дебет 63 "Резервы по сомнительным долгам" и кредит 91.01 "Прочие доходы"). А если задолженность продолжает оставаться сомнительной, то создается новый резерв.

## Раздел 2. АНАЛИЗ СТАТЕЙ БАЛАНСА.

Актив баланса характеризует имущество предприятия, состоящее из следующих основных статей:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На нач Года	Удельны Вес	На конец Года	Удельный вес
1. Основные средства (остаточная стоимость)	341138	78,0	329698	59,6
2. Материалы	3799	0,9	7739	1,4
3. Денежные средства в кассе, на расчетном счете	78968	18,1	199084	36,0
4. Товары	4817	1,1	1410	0,3
5. Дебиторская задолженность за За товары, работы, услуги	8024	1,8	13886	2,5
6. Незавершенное строительство	8		8	
6. Прочие расчеты	426	0,1	933	0,2
7. Затраты будущих период.				
И Т О Г О	437180	100	552758	100

Основные средства предприятия на конец отчетного года составляют:

По балансовой стоимости - 587717,8 тыс. руб. по сравнению с 2019г.-573054,8 т. р., рост составил 1,03 раза

По остаточной стоимости -329698 тыс. рублей

Оборотные средства, включая материальные запасы, денежные средства и средства в расчетах -223060 т. р., за 2019г. – 96042 т.р., увеличение в 2,32 раза.

За отчетный период активы баланса увеличились в суммовом выражении с 437180 т.р. до 552758 т.р.

За 2020 год было приобретено основных средств на сумму 23350 т.р. В 2019 году было приобретено основных средств на сумму 38686 т.р., в том числе на дооборудование недвижимости на сумму 8524 т.р.

На балансе предприятия по состоянию на 01.01.2020 года числятся нематериальные активы на сумму 8,2 т.р., на 31.12.2020 года в сумме 8,2 т.р..

В 2020 году ООО МФЦ “Гармония” арендовала у работников автотранспортные средства следующей стоимостью:

1. Ниссан Альмера N A395 CB 96,2014 год выпуска, согласованная оценочная стоимость 400 000 рублей .

2.Мотоцикл Victorj V92C N 848T 66,2001 год выпуска, согласованная оценочная стоимость 400 000 рублей.

3. ДЭУ Матиз N X809MX 96,2012 год выпуска, согласованная оценочная стоимость 100 000 рублей.

4. Киа Рио N B 737 UC 96,2015 год выпуска, согласованная оценочная стоимость 500 000 рублей.

5. Шкода Октавия NK 201 КО 96,2017 год выпуска, согласованная оценочная стоимость 1 000 000 рублей.

6. Ниссан X-Trail NX 302 EC 96,2012 год выпуска, согласованная оценочная стоимость 800 000 рублей.

7.Вольво XC70 В 292EO96 .2013 год выпуска, согласованная оценочная стоимость 1 800 000 рублей.

8.Хюндай Getz A 536 KM 196,2003 год выпуска, согласованная оценочная стоимость 200 000 рублей.

9.Фольксваген Поло К 011 PC 196.2018 год выпуска, согласованная оценочная стоимость 780 000 рублей.

В 2020 году ООО МФЦ “Гармония” сдавала в аренду квартиру по адресу: г Екатеринбург, ул. Чайковского, д12, кв 12, имеющую остаточную стоимость 2510,6 т.р., помещение по адресу г Екатеринбург, ул Фурманова, д32, а также часть нежилых помещений площадью 1 кв. м по адресам г Екатеринбург, улица Советская, д.42 и улица Тверитина, д.16 юридической организации ООО “Объединенная Вендинговая компания Екатеринбург”. Сдаваемые в аренду помещения и площади находятся в собственности ООО МФЦ “Гармония”.

Остаток товаров для перепродажи и материалов на начало года составлял 8616,0 т.р. в ценах приобретения, на конец года составил 9149,0 т.р.. Остаток материалов на конец года составил: расходные материалы для медицинских услуг на счете 10.01- 2542,7 т.р., на счете 41.01-5193,0т.р., бензин на счете 10.03-2,9т.р., медикаменты для перепродажи населению в аптеке по закупочным ценам на счете 41.12 -1410,4т.р..Увеличение материалов в запасах объясняется ростом цен за 2020 год и закупом материалов для бесперебойной работы в новогодние каникулы.

Дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками

увеличилась с 8024 т.р. до 13886 т.р., за счет увеличения задолженности за выполненные услуги на конец года, за счет не оплаченных ТФОМСом средств по выполненным работам в рамках ОМС, за счет не возмещенных на конец года средств на выплату больничных листов Фондом социального страхования.

Крупные заказчики услуг, оплата от которых поступит в 2021 году - страховые компании Согаз АО-469,1т.р., АО Альфастрахование-1091,7т.р., Альянс жизнь-576,9т.р., Ресо-гарантия -697,7т.р.

Крупными дебиторами являются ПАО Т-ПЛЮС на сумму авансовых платежей в размере 228,2т.р. по условиям договора за отопление помещений ООО МФЦ “Гармония”, ООО Ас Веб на сумму 400,3т.р. и Екатеринбургская городская реклама на сумму 207,7 т.р. за услуги по рекламе в 2021 году, ООО Ком-техцентр на сумму 100,4т.р. предоплата за услуги интернета.

Дебиторская задолженность складывается из дебиторской задолженности по выполненным медицинским услугам за декабрь 2020 года по страховым компаниям и организациям 7305,8 т.р., уплаченным авансовым платежам по услугам, материалам 3292,9 т.р., поставка которых будет произведена в 2021 году,

по расчетам с работниками организации и выданным работникам в подотчет 17,6т.р., задолженности по выплате процентов по депозитным договорам 309,9 т.р., которая будет погашена в 2021 году после окончания действия договоров депозита, задолженности фонда социального страхования за больничные листы в сумме 2959,8т.р.

Денежные средства на депозитах (денежные эквиваленты) на начало года составляли 62000 т.р., на конец года 199084 т.р., в том числе депозитные счета в Филиале банка ВТБ (ПАО) в г Екатеринбург 160 000 т.р.

Формирование имущества предприятия осуществляется за счет собственных средств предприятия и заемных средств.

(тыс.руб.)

Наименование показателей	На начало года	Удельный вес	На конец года	Удельн. вес
1.Уставной фонд, резервный фонд	50	-	50	-
2.Нераспределенная прибыль прошлых лет и отчетного периода	390818	89,4	504038	91,2
3.Резервы предстоящих расходов	12788	2,9	14496	2,6
4.Расчеты за товары, услуги	12233	2,8	13490	2,4
5. Расчеты с рабочими	10297	2,3	11345	2,1
6. Расчеты с бюджетом	9265	2,2	8250	1,5
7. Прочие кредиторы	1729	0,4	1089	0,2
8. Расчеты с учредителями				
ИТОГО:	437180	100	552758	100

За 2020 год изменений в размере уставного капитала не было.

Учредителями являются:

- 1.Хаютина Людмила Васильевна - 40% уставного капитала
- 2.Хаютин Леонид Валерьевич - 30% уставного капитала
- 3.Плотко Наталья Валерьевна - 20% уставного капитала
- 4.Плотко Евгений Эдуардович - 10% уставного капитала.

Размер уставного капитала не изменился.

Собственные средства предприятия занимают 91,2% удельного веса в источниках средств. Заемные средства 8,8 %.

Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги за 2020 год увеличилась с 12233 т.р. в начале года до 13490 т.р. на конец года. Большую долю в кредиторской задолженности составляет кредиторская задолженность по договору Думи в размере 1099,6 т.р. за выкупаемое с рассрочкой помещение по адресу г Екатеринбург, улица Фурманова, д.30, кредиторская задолженность ООО ДНК Технология на сумму 1201,3 т.р. за реактивы, ООО Сапфир 1462,5т.р. за прибор лазерный, ИП Кузнецов в сумме 437,3т.р. за охранные услуги.

Кредиторская задолженность по расчетам с рабочими и служащими увеличилась(с 10297 т.р. до 11345 т.р.) за счет увеличения зарплаты врачам от увеличенного объема работ.

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался, так как для оказания медицинских услуг приобретаются материальные запасы, учитываемые на счете 10.01, по потребности (согласно заявкам материально-ответственных лиц по направлениям деятельности): лекарственные средства, реактивы, медицинские изделия, которые являются расходными материалами и расходуются в момент оказания услуги, медицинские инструменты списываются в производство и не теряют свои свойства в процессе эксплуатации и стоимость. ООО МФЦ Гармония использует современное импортное оборудование, которое имеет тенденцию к удорожанию, в связи с чем запчасти к данному оборудованию и расходные материалы также имеют тенденцию к удорожанию. На счете 41.12 учитываются лекарственные средства, предназначенные для продажи населению, которые имеют высокую степень оборачиваемости и также имеют тенденцию к удорожанию, поэтому по ним также резерв под обесценение МПЗ не формировался.

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработ-

ка сотрудника. При этом средневзвешенный заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков работников на начало года составил 12788 т.р. на конец года в расчетной сумме составил 14496 т.р. в том числе сумма обязательств по выплате отпускных работникам составляет 13676,3 т.р. и суммы страховых взносов на отпускные составляет 819,7 т.р. Резерв увеличился на 1708,0 т.р. за счет увеличения в 2020 году начисленного фонда оплаты труда работников.

Резерв по сомнительным долгам не создавался, так как не было просроченной задолженности:

- а) Основная доля медицинских услуг оказывается физическим лицам по предоплате
- б) Услуги, оказанные по договорам добровольного страхования со страховыми организациями, предварительно согласовываются по направлениям от страховой организации в рамках программы ДМС и оплачиваются в сроки, оговоренные договором.
- в) Услуги, оказанные в рамках системы ОМС, четко поименованы в стандарте оказания медицинской помощи населению и согласованы со страховой компанией по фамилиям пациентов, авансируются и остаток средств по выполненным работам оплачивается по срокам, оговоренным договором.

Оценочные обязательства, связанные с судебными исками не создавались, так как исков от организаций и физических лиц, повлекших обращения в суд и повлиявших на экономические показатели организации не было.

Расчеты с бюджетом уменьшились с 9265 т.р. до 8250 т.р. за счет уменьшения страховых взносов по зарплате декабря 2020 года в связи с льготами, введенными в следствии пандемии коронавирусной инфекции.

Сумма задолженности складывается:

налог на доходы физических лиц 2187,3 т.р., налог НДС 1232,8 т.р., налога на имущество предприятия 1470,7 т.р., отчислений в страховые фонды (Пенсионного, Медицинского, Социального страхования) 3359,2 т.р.

Расчеты с прочими кредиторами уменьшились с 1729 т.р. до 0 т.р. в связи с уменьшением расчетным путем задолженности перед бюджетом по налогу на прибыль в будущих периодах – отложенные налоговые обязательства в связи с временными разницеми в бухгалтерском и налоговом учёте.

**В период карантина 2020 года в связи с пандемией коронавирусной инфекции Covid-19 деятельность организации не прекращалась в связи с тем, что на медицинскую деятельность, которую осуществляет ООО МФЦ Гармония, действие Указа Президента РФ о карантине не распространялось. Деятельность организации была частично перепрофилирована на работу в условиях пандемии, а именно работа клиничко-диагностической лаборатории, в результате чего увеличился поток пациентов для выполнения анализов лаборатории. Вместе с тем по распоряжению Главного санитарного врача области были полностью закрыты в течение полутора месяцев отделение косметологии, отделения ВРТ и хирургический стационар.**

**В связи с введением режима самоизоляции для работников старше 65 лет и с выдачей работникам больничных листов в связи с заболеваниями Covid-19 ощущалась нехватка в трудовых ресурсах.**

**В связи с ростом курса валют возросла стоимость медикаментов для оказания медицинских услуг и стоимость реактивов для выполнения анализов, что увеличило затраты организации. Увеличились также затраты на проведение дезинфекции помещений, средств для дезинфекции рук сотрудников и пациентов, масок для всех сотрудников и специальных костюмов для работников лаборатории.**

**На основании этого влияние пандемия Covid-19 на деятельность ООО МФЦ Гармония оказало в целом негативное, но экономически ООО МФЦ Гармония выстояло и продолжает свою работу в 2021 году.**

Состав членов исполнительных органов ООО МФЦ “Гармония” в 2020 году:

1. Директор ООО МФЦ “Гармония” Хаютин Валерий Наумович, администрация по адресу г. Екатеринбург, улица Тверитина, д.16, телефон 343-254-71-81.
2. Заместитель директора ООО МФЦ “Гармония” Хаютин Леонид Валерьевич, администрация по адресу г. Екатеринбург, улица Тверитина, д.16, телефон 343-254-71-81.
3. Заместитель директора ООО МФЦ “Гармония” Плотко Наталья Валерьевна, администрация по адресу г. Екатеринбург, улица Тверитина, д.16, телефон 343-254-71-81.

4. Главный врач Плотко Евгений Эдуардович, поликлиника по адресу город Екатеринбург, улица Советская ,д.42,телефон 204-71-27,доб 2331

В 2020 году ООО МФЦ “Гармония” проводила операции со связанными сторонами. Связанными сторонами ( аффилированными лицами) являются физические лица :Хаютин Валерий Наумович – ООО МФЦ Гармония- Директор ООО МФЦ Гармония - супруг участника ООО МФЦ Гармония Хаютиной Людмилы Васильевны.

Участники:

1. Хаютин Леонид Валерьевич – учредитель ООО МФЦ Гармония- Заместитель директора ООО МФЦ Гармония.
  - 2.Плотко Наталья Валерьевна – учредитель ООО МФЦ Гармония- Заместитель директора ООО МФЦ Гармония.
  3. Плотко Евгений Эдуардович-учредитель - главный врач ООО МФЦ Гармония.
  5. Хаютина Людмила Васильевна – учредитель ООО МФЦ Гармония.
- Все вышеперечисленные физические лица являются конечными бенефициарами ООО МФЦ Гармония.

За 2020 год всем учредителям было выплачено от ООО МФЦ Гармония:

- 1.Оплата труда – 5 144 696 рублей 75 копеек.
- 2.Аренда машины – 33 473рубль68 копеек.
- 3.Дивиденды- 104 660 000рублей 00 копеек
- 4.оплата медицинских услуг – 20 330 рублей 00 копеек

Связанными сторонами ( аффилированными лицами) также является юридические лица:

1. ООО “Гармония-фарм”-учредители -1.Хаютин Леонид Валерьевич, ИНН 665900904764, размер доли 50%.
2. Плотко Наталья Валерьевна, ИНН 665902356506, размер доли 50%.

За 2020 год за ООО” Гармония- Фарм” – оплачено 7336 рублей за право использования программы Контур - Экстерн.

Иные краткосрочные вознаграждения связанным лицам отсутствуют.

Не завершенные на конец отчетного периода операции со связанными лицами отсутствуют. Выплата средств по оплате труда за последний рабочий месяц осуществляется в установленные сроки. Трудовая деятельность связанных лиц продолжается, к выплате после отчетного периода могут подлежать дивиденды, размер которых определяется общим собранием учредителей. Иных долгосрочных выплат нет.

В 2020 году ООО МФЦ “Гармония ” государственной помощи не получала.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности ( стихийных бедствий, пожаров, аварий ) за 2020 год не было.

В 2020 году ООО МФЦ “Гармония ” не получала от других организаций и не выдавала другим организациям обеспечения под обязательства и платежи организации.

Событий после отчетной даты – банкротства, отказ от возмещений оказанных медицинских услуг страховыми компаниями, имеющих существенное значение для организации, уточнения страхового возмещения по страховым случаям, снижение стоимости основных средств - не было.

После отчетной даты возникли следующие хозяйственные условия:

- 1.Выплачены дивиденды учредителям за 2019 год в 1 квартале 2021 года в размере 11500 т.р.
- 2.На основании протокола 127-А общего собрания учредителей ООО МФЦ Гармония от 05.02.2021 года в результате сделки дарения (даритель Хаютина Л.В.) директор Хаютин В.Н. вошел в состав участников общества в доле 20 % и стал конечным бенифициаром по состоянию на 01.03.2021 года.

ООО МФЦ “Гармония ” не прекращала в 2020 году и не планирует прекращать отдельные виды деятельности в 2021 году.

Условные обязательства - резерв по гарантийному ремонту; резерв по претензиям, искам в отношении оспариваемых исковых требований, принятых к судебному производству; резерв по реструктуризации обязательств в сумме прямых затрат, возникающих вследствие реструктуризации деятельности; резерв по убыточным договорным обязательствам; резерв на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации в отношении объектов основных средств, учитываемых субъектом учета на балансовых счетах учета нефинансовых активов, в случаях если обязанности по демонтажу и (или) выводу объекта из

эксплуатации были предусмотрены договором купли-продажи, либо если такие затраты являются условием использования объекта - в бухгалтерском учете не признавались, так как не было таких видов хозяйственных отношений и уменьшение экономических выгод вследствие условных обязательств является маловероятным.

В 2020 году по итогам отчетного периода был произведен расчет постоянных и временных разниц, постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств. Организация использует способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете- "способ отсрочки".

РАСЧЕТ постоянных и временных разниц за				год	2020 год	
				бухучет	налог учет	
1	Прибыль бух		217240165,04			
	Прибыль 2020г					
2	Условный расход по налогу на прибыль УР 20%*П1дт99кт68.1		43448033,01			
3	Сумма начисленной амортизации сч20		38197124,28	38517467,1		811190,55
	сч26		320342,90	8	н/у	5275736,26
	сч44.1.2				н/у	26814115,3
	прибыль 2020 г		4130,98			171022,14
4	Разница в сумме амортизации		-5445402,84	7169		33072064,3
	Списано в производство					1956,99
5	Отложенное налоговое обязательство ОНО		-1089080,57			
6	Расходы не учитываемые при налогообложении дт91.2		5011849,00			
	дт91.3			5011849,00	49979	
					519	
7	Постоянное налоговое обязательство п6*20% ПНО Дт99 Кт68		1011219,40			
8	Текущий налог на прибыль ТН=УР+ПНО+АНО-ОНО		45548332,97			
	ДТ 99.2.1	Кт 68.НО	2100299,97	2100299,9	РАЗНИЦ	ОНА
п.7	ДТ68.НО	КТ 77	1011219,40	1011219,40	РАЗНИЦ	ПНО
п.5	ДТ 99.2.3	КТ 68 НО	-1089080,57	-1089080,57	РАЗНИЦ	ОНО

Остаток на 01.01.2020 года года по счету 77 "Отложенные налоговые обязательства" составил 1729 т.р., на 31.12.2020 года 0 т.р.

В связи с тем, что ООО МФЦ Гармония использует льготу по налогу на прибыль в виде ставки налога 0 процентов, как предприятие, осуществляющее медицинскую деятельность, в 2020 году было произведено списание отложенных налоговых обязательств за 2017год в связи с невостребованностью данных сумм государством по истечении трех лет.

### Раздел 3 . РАСЧЕТ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ.

Основным видом деятельности за 2020 год являются:

- медицинские услуги – 91,1%, розничная торговля фармацевтическими товарами
- 1,5% , сдача в аренду имущества – 0,1%, косметологические услуги
- 2,1% ,пластическая хирургия -1,1%,медицинские услуги по ОМС -4,1%

Выручка в 2019 году по медицинским услугам составила 562573,5 тыс. рублей, в 2020 году 664239,1 тыс. рублей, прирост выручки 18,1 %.  
Общая выручка складывается из выручки следующих видов деятельности:

1. Медицинские услуги населению- 605 207,2 т.р.
2. Косметологические услуги -13 738,4 т.р.
3. Услуги логопеда - 20,9 т.р.
4. Розничная торговля фармацевтическими товарами -10137,4 т.р.
5. Сдача помещений в аренду – 398,3 т.р.
6. Медицинские услуги по ОМС – 27505,1 т.р.
7. Пластическая хирургия - 6983,2 т.р.
8. Дистанционное консультирование -248,5 т.р.

Прочие доходы организации за 2020 год (строка 2340 ) включают в себя следующие доходы:

1. Продажа квартиры по адресу Тверитина, д16 - 2950 т.р
  2. Продажа квартиры по адресу Чайковского, д12- 1691,5 т.р.
  3. Продажа основных средств косметологический аппарат- 50 т.р.
  4. Подарки детям -35,8 т.р.
  5. Кредиторская задолженность – 9,7 т.р.
  6. Премии, скидки поставщиков -38,6 т.р.
  7. Излишки ТМЦ при инвентаризации- 1,8 т.р.
  8. Прибыль прошлых лет(уменьшение затрат ) 0,5 т.р.
- Итого по строке прочие доходы составили 4777,9 т.р.

Рентабельность по медицинским услугам в 2019 году составила по отношению прибыли к выручке  $104065,0:562573,5 \times 100 = 18,5\%$ ; в 2020 г.-  $222369,0:664239 \times 100 = 33,5\%$ .

Рентабельность по медицинским услугам по чистой прибыли с учетом уплаты налогов в будущем в 2019 году составила  $98449,0:562574,0 \times 100 = 17,5\%$  , в 2020 г.  $218969,0:664239,0 \times 100 = 33,0\%$ .

В расходах основной удельный вес занимают затраты на оплату труда без страховых взносов 2019 году –  $194763:448808 \times 100 = 43,4\%$ , в 2020 году  $193\ 152,0 \text{ т.р.} : 433350 \text{ т.р.} \times 100 = 44,6\%$  .

Затраты ООО МФЦ “Гармония” за отчетный год составили 433350 т.р. Основными статьями затрат являются: расходы на оплату труда 193152,0 т.р., страховые взносы в фонды 41349,5 т.р., амортизация основных средств 32798 т.р., расходы на медикаменты, материалы и реактивы 110780,8 т.р., расходы по рекламе 10260,8 т.р., оплата услуг организаций по медицинской деятельности 10886,7 т.р., услуги охраны 7369,4 т.р., оплата коммунальных услуг 8468,2 т.р., оплата услуг организаций по предоставлению интернета, электросвязи и их сопровождения 2690,7 т.р., услуги образовательных учреждений по повышению квалификации 560,3 т.р., арендная плата за арендованные автотранспортные средства 1996,3 т.р., расходы на текущий ремонт зданий 920,2 т.р., ремонт оборудования 932,2 т.р., техническое обслуживание оборудования 1715,3 т.р., уничтожение отходов медицинской деятельности 1088,8 т.р.

Совокупные затраты на оплату энергетических ресурсов для осуществления медицинской деятельности за 2020 год составили 4 625,9 т.р., в том числе на оплату электрической энергии 3 123,3 т.р., на оплату тепловой энергии 1502,6 т.р.

В общих расходах в 2020 году расходы на оплату труда со страховыми взносами составляют  $234502 \text{ т.р.} : 433350 \text{ т.р.} \times 100 = 54,1\%$  , расходы на оплату труда вместе со страховыми взносами в фонды в 2019 г. –  $250493,0 \text{ т.р.} : 448808 \text{ т.р.}$

100 = 55,8%.

Расходы на оплату труда в выручке предприятия составляют в 2019 г. 194763: 448808x100=43,4%; в 2020г. составляют 193152т.р.: 433350т.р. x100 =44,6%.

Расходы на оплату труда со страховыми взносами в общей выручке составляют 250493:562574x100=44,5% в 2019г., 2020г. – 234502т.р. : 664239т.р.x100 =35,3%.

Среднесписочная численность работников за 2020 год составила 244 человек, в том числе численность медицинского персонала, имеющего сертификат специалиста в штате организации- 152 человека.

Прочие расходы ООО МФЦ «Гармония » за 2020 год составили 8380,8 т.р.

Основными расходами в прочих расходах за 2020 год были:

Оплата услуг банков - 5403,0т.р., выплата материальной помощи сотрудникам и физическим лицам -744,5 т.р., начисление резерва на выплату отпусков сотрудникам предприятия -1708,2т.р., проценты за отсрочку платежа по выкупленному у Думи помещению -67,3 т.р., представительские расходы -6,1т.р., подарки детям сотрудников -44,4 т.р., благотворительная помощь организациям 407,3т.р.

Чистые активы на конец 2020 года составляют 505 185 т.р., на конец 2019 г. –390868 т.р.

Финансовое состояние ООО МФЦ «Гармония» УСТОЙЧИВОЕ.

ООО МФЦ Гармония планирует осуществлять уставную деятельность максимально долго.

Директор ООО МФЦ «Гармония»

В.Н. Хаютин.

Главный бухгалтер

В.М.Артемова.



