

**Общество с ограниченной ответственностью  
«МЕЖДУНАРОДНЫЙ ОНКОЛОГИЧЕСКИЙ ЦЕНТР»**

**ИНН/КПП 5032310830/502201001**

**ОГРН 1195081061438**

140407, Московская область, г.о. Коломенский, г. Коломна, ул. Октябрьской революции, д.318, этаж 1, каб.18

---

**ПОЯСНЕНИЯ  
к ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2021 год**

**Сведения об Обществе и о связанных сторонах Общества**

Общество с ограниченной ответственностью «Международный онкологический центр» (далее Общество, ООО «МОЦ») зарегистрировано 26.08.2019г. Межрайонной инспекцией ФНС № 23 по Московской области. Основной государственный регистрационный номер 1195081061438. Сокращенное наименование ООО «МОЦ».

Адрес местонахождения: 140407, Московская область, г. Коломна, Октябрьской революции ул., д.318.

Общество является коммерческой организацией. Общество не является субъектом малого предпринимательства. Основной вид деятельности Общества – общая врачебная практика (ОКВЭД - 86.21).

Общество имеет лицензии: № ЛО-50-01-012036 (дата предоставления 05.06.2020г.) на осуществление медицинской деятельности; № ЦО-03-210-12314 (дата предоставления 31.05.2021г.) на эксплуатацию радиационных источников.

В отчетном году среднесписочная численность работников составила 44 человека.

Уставный капитал ООО «МОЦ» был сформирован в размере 10 тыс. руб. Владельцем 100% доли Общества на 31 декабря 2021г., 2020 г., 2019 г. является компания АО «ЕМС-ХолдКо».

25.09.2019г., 24.11.2020г., 09.02.2021г. единственным участником ООО «МОЦ» - АО «ЕМС-ХолдКо» в целях финансирования и поддержания деятельности Общества были приняты решения о внесении безвозмездного вклада в имущество Общества в виде денежных средств в размере 100 тыс. руб., 8 000 тыс. руб., 2 200 тыс. руб., соответственно. Добавочный капитал на 31.12.2021г. составляет 10 300 тыс. руб., на 31.12.2020г. - 8 100 тыс. руб., на 31.12.2019г. – 100 тыс. руб.

Единоличным исполнительным органом Общества является ООО «Менеджмент будущего» в лице его генерального директора на основании решения единственного учредителя Общества от 16.08.2019г. и Договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества управляющей организации ООО «Менеджмент будущего» от 26.08.2019г.

Обособленное подразделение ООО «МОЦ» по адресу: 140407, Московская область, г. Коломна, Октябрьской революции ул., д.318 было открыто 01.06.2020г. согласно уведомлению о постановке на учет российской организации в налоговом органе № 560792203 от 04.06.2020г.

01.02.2021г. в ЕГРЮЛ внесены записи за ГРН 2215000143444 и 2215000143466 о смене адреса Общества: 140407, Московская область, г.о. Коломенский, г. Коломна, ул. Октябрьской революции, д.318, этаж 1, каб.18 и постановке на учет в налоговом органе по месту ее нахождения 29.01.2021г.

Обособленное подразделение ООО «МОЦ» по адресу: 140407, Московская область, г. Коломна, Октябрьской революции ул., д.318 снято с учета 16.02.2021г. согласно уведомлению о снятии с учета российской организации в налоговом органе № 589839801 от 16.02.2021г.

## Компании, входящие в одну Группу компаний с ООО «МОЦ»:

АО «Европейский Медицинский Центр», ООО «МЦ-Щепкина 35» (до 06.12.2021г.), ООО «Эстетическая клиника ЕМС», ООО «КДО МОЦ», ООО "АМАЛКО", ЧУ ДПО "Медицинская школа ЕМС", АО «ЕМС-ХолдКо», ООО «Московский Международный онкологический центр», ООО «Европейская клиника спортивной траматологии и ортопедии», ООО «ЦЕПКА», ООО «Мед-статус», ООО «ТопАтомКлиник» (до 24.08.2021г.), АО «РотШил'Д» (с 28.01.2021г. по 29.11.2021г.), Юнайтед Медикал Груп КИ ПЛС (Кипр), Халерия Инвестментс Лимитед (Кипр), Bertouana Limited (Бертуана Лимитед), E.M.C Assistance Limited, SG-HOLD CO LIMITED (ЭсДжи-ХОЛД Ко Лимитед), ООО «СОЦИАЛЬНАЯ СЛУЖБА ПОМОЩНИК», ООО «Сениор Групп» (по 02.07.2021г.), ООО «Сениор Групп Малаховка», ООО «Сениор Групп ПМ», ООО «Сениор Групп ГЧП», ООО «Сениор Групп Жуковка», АНО ДПО "Академия Сениор Групп", ООО «ПОМОГУРУ» (по 23.12.2021г.).

По состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019 годов основным бенефициарным акционером Группы является г-н Игорь Н. Шилов.

## Основные положения учетной политики Общества

Бухгалтерская отчетность формируется организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

В целях рационального ведения бухгалтерского учета, в Обществе организована двухуровневая система учета товарно-материальных ценностей (далее – ТМЦ), относящихся к медикаментам и расходным материалам лечебно-профилактических учреждений (ЛПУ).

Поступление ТМЦ от поставщиков осуществляется на склад первого уровня. При передаче материально-ответственному лицу (далее – МОЛ) в места хранения ТМЦ перемещаются на склады второго уровня. Исходя из условий хозяйствования, списание материалов в производство осуществляется в момент их списания со склада второго уровня в следующем порядке:

1) Материальные ценности, выдача которых и расход в подразделении невозможно зафиксировать под конкретного пациента, списываются на отделение в момент изъятия из места хранения (склад второго уровня).

2) Материальные ценности, выдача которых и расход в подразделении фиксируется под конкретного пациента и медицинского работника – доктора, списываются по факту использования в лечебном процессе.

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров) в производство и ином выбытии их оценка для целей бухгалтерского учета рассчитывается по средней взвешенной (с учетом всех поступлений за месяц).

Согласно учетной политике предприятия амортизация объектов основных средств и нематериальных активов производится линейным способом. Срок полезного использования по объектам основных средств устанавливается комиссией, назначаемой приказом руководителя Общества, исходя из предполагаемого срока их использования с учетом рекомендаций технических и административных служб, в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.

Учетной политикой организации установлено, что все вновь поступающие основные средства, независимо от стоимости, отражаются на счете 01 с начислением амортизации на счете 02.

Все основные средства, в том числе сдаваемые в аренду учитываются на счете 01.

Управленческие расходы, в качестве условно-постоянных, относятся напрямую в себестоимость продаж того отчетного периода, в котором возникли (списываются со счета 26 в дебет счета 90 субсчет «Управленческие расходы»).

Расходы будущих периодов подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся, равномерно. Если период списания первичными документами не установлен, то организация самостоятельно устанавливает срок списания расходов будущих периодов на себестоимость услуг.

Общество учитывает свои долгосрочные обязательства по заемным средствам (кредитам и займам), срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, в составе долгосрочной задолженности с последующим переводом в краткосрочную в том отчетном периоде, в котором срок возврата долга остается равным менее 365 дней.

Предприятие создает резервы по сомнительным долгам. На 31.12.2021 г. резервы по сомнительным долгам составили 9 тыс. руб. (на 31.12.2020г. – 0 руб.; на 31.12.2019 г.- 0 руб.).

Предприятие не создает резервы предстоящих расходов и платежей, на предстоящие расходы по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию, на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет.

С целью обеспечения рационального ведения бухгалтерского учета и исходя из условий хозяйствования, согласно п. 4 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (утв. Приказом Минфина РФ от 13.12.10 № 167н), Общество создает резервы на предстоящую оплату отпусков, на 31.12.2021г. резервы составили 2 081 тыс. руб. (на 31.12.2020 г. - 793 тыс. руб.; на 31.12.2019г. – 0 руб.).

При оказании Обществом медицинских услуг по договорам с юридическими лицами днем реализации услуг считается последний день месяца, за который оказаны услуги. При оказании Обществом медицинских услуг по договорам с физическими лицами, днем реализации считается фактический день оказания услуг. При оказании Обществом медицинских услуг по госпитализации, днем реализации считается последний день нахождения пациента в стационаре.

#### Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

#### План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Общество не применяет досрочно:

- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»;
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

## Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности Общества в 2021 г.

За 2021 год было оказано медицинских услуг в сфере обязательного медицинского страхования (ОМС) на сумму 1 424 820 тыс. руб., услуги по хранению на сумму 13 тыс. руб.

За 2020 год было оказано медицинских услуг в сфере обязательного медицинского страхования (ОМС) на сумму 197 974 тыс. руб., услуги по хранению на сумму 12 тыс. руб.

Себестоимость оказанных услуг в сфере ОМС в 2021г. составила 1 547 549 тыс. руб. Совокупные затраты на оплату энергетических ресурсов в составе себестоимости составили 1 407 тыс. руб.

Себестоимость оказанных услуг в сфере ОМС в 2020г. составила 192 818 тыс. руб. Совокупные затраты на оплату энергетических ресурсов в составе себестоимости составили 418 тыс. руб.

Коммерческие расходы в 2021г. составили 924 тыс.руб., в 2020г. составили 1 тыс.руб.

Управленческие расходы в 2021г. составили 7 292 тыс. руб., в 2020г. – 4 977 тыс. руб.

Убыток от продаж в 2021г. составил 130 932 тыс. руб. Прибыль от продаж в 2020г. составила 190 тыс. руб.

Проценты к получению в 2021г. составили 7 336 тыс. руб., в 2020г. – 47 тыс. руб.

Проценты к уплате в 2021г. составили 18 501 тыс. руб., в 2020г. – 1 264 тыс. руб.

Прочие расходы в 2021 г. составили 3 968 тыс. руб., в т. ч.

- налог на имущество 3 166 тыс. руб.;
- расходы по запуску новых проектов 429 тыс. руб.;
- услуги банков 27 тыс. руб.;
- резерв по сомнительным долгам 9 тыс. руб.;
- прочее 337 тыс. руб.

Прочие расходы в 2020 г. составили 1 546 тыс. руб., в т. ч.

- налог на имущество 588 тыс. руб.;
- расходы по запуску новых проектов 847 тыс. руб.;
- услуги банков 10 тыс. руб.;
- прочее 101 тыс. руб.

Убыток от хозяйственной деятельности до налогообложения за 2021 год составил 146 065 тыс. руб. Условный доход по налогу на прибыль составил 29 213 тыс. руб. Отложенные налоговые активы начислены в сумме 3 279 тыс. руб., погашены в сумме 138 тыс. руб. Начислен постоянный налоговый доход в сумме 284 964 тыс. руб., начислен постоянный налоговый расход 311 036 тыс. руб.

Убыток по итогам 2021 года составил 142 924 тыс. руб.

Убыток от хозяйственной деятельности до налогообложения за 2020 год составил 2 573 тыс. руб. Условный доход по налогу на прибыль составил 628 тыс. руб. Условный расход по налогу на прибыль составил 114 тыс. руб. Начислены отложенные налоговые активы в сумме 851 тыс. руб., начислены отложенные налоговые обязательства в сумме 38 тыс. руб. и погашены на сумму 38 тыс. руб. Начислен постоянный налоговый доход в сумме 39 595 тыс. руб., начислен постоянный налоговый расход 39 258 тыс. руб.

Убыток по итогам 2020 года составил 1 722 тыс. руб.

### Налог на прибыль

Убыток согласно декларации по налогу на прибыль за 2021 год составил 14 411 тыс. руб. Текущий налог на прибыль составил 0 тыс. рублей.

Убыток согласно декларации по налогу на прибыль за 2020 год составил 3 462 тыс. руб. Текущий налог на прибыль составил 0 тыс. рублей.

## Инвестиционная деятельность

С июня 2020г. ООО «МОЦ» оказывает медицинские услуги населению через страховые компании в системе ОМС (оказываются услуги по проведению противоопухолевой лекарственной терапии (функционирует дневной стационар, организован амбулаторный прием врача онколога, онконсилиум) на введенном в эксплуатацию после реконструкции 1-м этаже здания, арендованного у ГБУЗ МО «КЦРБ» на основании договора аренды имущества № 5а от 05.06.2020г.

В 2020 году на реконструкцию здания было направлено 165 870 тыс. руб., приобретено основных средств на сумму 8 375 тыс. руб., взято в лизинг дорогостоящее медицинское оборудование на сумму 343 739 тыс. руб. (отражено на балансе). Всего в 2020 году на приобретение внеоборотных активов направлено денежных средств в сумме 93 219 тыс. руб. (без учета НДС).

Общество также в 2021г. продолжило реконструкцию здания по адресу: 140407, Московская область, г. Коломна, Октябрьской революции ул., д.318. В мае 2021г. введены в эксплуатацию помещения на 3-м этаже и открыт круглосуточный стационар. С 2021г. функционирует дневной стационар лучевой терапии, радионуклидной диагностики (ПЭТ/КТ), отделение КТ диагностики для амбулаторных пациентов.

10.08.2021г. с ГБУЗ МО МОНИКИ им. М.Ф. Владимировского был заключен договор аренды имущества - нежилого здания площадью 4 655,40 кв. м. по адресу: г. Москва, ул. Щепкина, д.61/2, стр.7 с целью проведения реконструкции в дальнейшем для оказания медицинской помощи населению в области ОМС.

В 2021 году на реконструкции зданий было направлено 72 715 тыс. руб., приобретено основных средств на сумму 9 602 тыс. руб., взято в лизинг дорогостоящее медицинское оборудование на сумму 238 670 тыс. руб. (отражено на балансе). Всего в 2021 году на приобретение внеоборотных активов направлено денежных средств в сумме 151 481 тыс. руб. (без учета НДС).

## Финансовая деятельность

Остаток непогашенных долгосрочных полученных займов со сроком погашения не позднее 31.12.2022г. по состоянию на 31.12.2020г. составил 134 708 тыс. руб. В 2021 г. были привлечены долгосрочные займы в сумме 1 062 630 тыс. руб., погашены долгосрочные займы в сумме 889 135 тыс. руб. Остаток непогашенных долгосрочных займов со сроком погашения не позднее 31.12.2024г. по состоянию на 31.12.2021г. составляет 308 203 тыс. руб.

Остаток долгосрочных финансовых вложений (95% уставного капитала ООО «ТопАтомКлиник») на 31.12.2020 г. составил 950 тыс. руб. В 2021г. согласно договору купли - продажи доли в УК ООО «ТАК» от 16.08.2021г. продана доля гр-ну Милейко П.П. Остаток долгосрочных финансовых вложений на 31.12.2021 г. составил 0 руб.

В 2021 г. был выдан долгосрочный займ на сумму 715 427 тыс. руб. В 2021г. согласно договору уступки прав (требований) по договору займа № 212/2021/К от 27.05.2021г. все права (требования) к должнику – ООО «ТАК» перешли к цессионарию - гр-ну Милейко П.П., в части основного долга в сумме 715 427 тыс. руб. и в части начисленных процентов в сумме 6 746 тыс. руб. Остаток непогашенных выданных долгосрочных займов на 31.12.2021 г. составил 0 тыс. руб.

В 2021г. депозиты в рублях не размещались. Доходность за пользование денежными средствами на счете Общества ОТП банком в 2021г. составила 589 тыс. руб.

## Сведения об операциях со связанными сторонами

### Операции с участниками Общества

С АО «ЕМС-ХолдКо» хозяйственные операции осуществлялись в 2021г. в рамках исполнения обязательств по Решению Совета директоров Общества (протокол от 09.02.2021г.): внесено в качестве безвозмездного вклада в имущество Общества 2 200 тыс. руб.;

С АО «ЕМС-ХолдКо» хозяйственные операции осуществлялись в 2020г. в рамках исполнения обязательств по Решению Совета директоров Общества (протокол от 26.11.2020г.): внесено в качестве безвозмездного вклада в имущество Общества 8 000 тыс. руб.

### Операции с прочими связанными сторонами Общества

С ООО «Менеджмент будущего» хозяйственные операции в 2021г. осуществлялись в рамках исполнения договора на оказание услуг управляющей компании: получено услуг на сумму 120 тыс. руб.

С ООО «Менеджмент будущего» хозяйственные операции в 2020г. осуществлялись в рамках исполнения договора на оказание услуг управляющей компании: получено услуг на сумму 120 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 31.12.2021г. перед ООО «Менеджмент будущего» составляет 10 тыс. руб. (на 31.12.2020г. – 10 тыс. руб.; на 31.12.2019г. - 20 тыс. руб.)

С ООО «Европейская клиника спортивной травматологии и ортопедии» хозяйственные операции в 2021г. осуществлялись в рамках исполнения:

- договоров займов: были получены займы со сроком погашения 31.12.2023г. и 31.12.2024г.г. в сумме 1 023 630 тыс. руб., был погашен займ со сроком погашения 31.12.2023г. в сумме 715 427 тыс. руб., начислены проценты в сумме 17 684 тыс. руб., оплачено в погашение ранее начисленных процентов по договору займа в сумме 8 181 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 31.12.2021г. перед ООО «Европейская клиника спортивной травматологии и ортопедии» составляет 317 706 тыс. руб. (на 31.12.2020г. и на 31.12.2019г. задолженность отсутствовала).

С ООО «ТопАтомКлиник» хозяйственные операции в 2021г. осуществлялись в рамках исполнения договора займа: был выдан займ в сумме 715 427 тыс. руб., начислены проценты к получению в сумме 6 746 тыс. руб. Согласно договору уступки прав (требований) по договору займа № 212/2021/К от 27.05.2021г. все права (требования) к должнику – ООО «ТАК» перешли к цессионарию - гр-ну Милейко П.П., в части основного долга в сумме 715 427 тыс. руб. и в части начисленных процентов в сумме 6 746 тыс. руб.

С ООО «ТопАтомКлиник» хозяйственные операции в 2020г. осуществлялись в рамках исполнения договора займа: был погашен ранее выданный займ в сумме 6 000 тыс. руб., начислены проценты к получению в сумме 44 тыс. руб., получены начисленные проценты в сумме 100 тыс. руб.

Дебиторская задолженность ООО «Топатомклиник» на 31.12.2021г. отсутствует (на 31.12.2020г. отсутствует, на 31.12.2019г. составляла 6 056 тыс. руб.).

С АО «Европейский Медицинский Центр» хозяйственные операции в 2021г. осуществлялись в рамках исполнения:

- договора субаренды нежилых помещений № 115/2019-М от 01.09.2019г. по адресу 143082, МО, Одинцовский р-н, дер. Жуковка, Рублево-Успенское шоссе, дом 187: были получены услуги в сумме 31 тыс. руб.;
- договора субаренды нежилых помещений № 63/2020-М от 01.07.2020г. по адресу: г. Москва, ул. Богданова, д. 52: были получены услуги в сумме 3 036 тыс. руб.;
- договора аренды оборудования № 106-1/2020-М от 01.11.2020г.: были получены услуги в сумме 20 тыс. руб.;
- договора аренды оборудования б/н от 01.12.2020г.: были получены услуги в сумме 100 тыс. руб.;
- договора оказания медицинских услуг (проведению лабораторных исследований) от 25.05.2021г.: были получены услуги в сумме 2 423 тыс. руб.;
- договора поставки № 1 (поставка лекарственного препарата) от 31.05.2021г.: были получены товары в сумме 10 997 тыс. руб.;
- договора купли-продажи товаров: были получены ТМЦ в сумме 235 тыс. руб.;
- договора купли-продажи товаров: были получены основные средства в сумме 1 825 тыс. руб.;
- договоров займов: были получены займы со сроком погашения 31.12.2022г. в сумме 39 000 тыс. руб., были погашены займы, в т. ч. ранее выданные в сумме 173 708 тыс. руб., начислено процентов к получению в сумме 983 тыс. руб., получено в погашение начисленных процентов в сумме 2 628 тыс. руб.;

С АО «Европейский Медицинский Центр» хозяйственные операции в 2020г. осуществлялись в рамках исполнения:

- договора субаренды нежилых помещений № 115/2019-М от 01.09.2019г. по адресу 143082, МО, Одинцовский р-н, дер. Жуковка, Рублево-Успенское шоссе, дом 187: были получены услуги в сумме 1025 тыс. руб.;
- договора субаренды нежилых помещений № 63/2020-М от 01.07.2020г. по адресу: г. Москва, ул. Богданова, д. 52: были получены услуги в сумме 1 585 тыс. руб.;
- договора аренды оборудования № 47/2020-М от 27.04.2020г.: были получены услуги в сумме 32 тыс. руб.;
- договора аренды оборудования № 106-1/2020-М от 01.11.2020г.: были получены услуги в сумме 20 тыс. руб.;
- договора аренды оборудования № 144/2019-1/2020-М от 15.10.2019г.: были получены услуги в сумме 60 тыс. руб.;
- договора купли-продажи товаров: были получены ТМЦ в сумме 698 тыс. руб.;
- договоров займов: были получены займы в сумме 133 097 тыс. руб., были погашены займы в сумме 5 810 тыс. руб., начислены проценты к получению в сумме 1 584 тыс.руб.

Кредиторская задолженность на 31.12.2021г. перед АО «Европейский Медицинский Центр» составляет 942 тыс. руб. (на 31.12.2020г. – 138 935 тыс. руб., на 31.12.2019г. – 7 741 тыс. руб.)

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

## События после отчетной даты.

С февраля 2022 года США, ЕС и ряд других стран вводят санкции против России, Россия вводит ответные санкции. Как следствие, наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Все это оказывает неблагоприятное воздействие на экономику России, что может в свою очередь оказать существенное влияние на деятельность Общества в будущем. Руководство считает указанные события после отчетной даты некорректирующими. Поскольку ситуация нестабильна и быстро развивается, руководство не может надежно оценить потенциальное воздействие этих обстоятельств на Общество на дату составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## Операционная среда и финансовые риски

### **Операционная среда**

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований. Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2020 году. Действие указанных факторов способствовало экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего продукта. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. Рейтинг Российской Федерации был понижен до уровня «ниже инвестиционного». Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, рыночным, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

### **Раскрытие Covid-19**

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения (ВОЗ) объявила вспышку нового коронавируса пандемией. Сложная эпидемиологическая ситуация по всем миру повлияла на мировую экономику. Ответные меры, принимаемые правительствами многих стран мира для сдерживания пандемии, привели к значительным сбоям в операционных циклах многих компаний и оказали значительное влияние на их бизнес в различных секторах экономики, включая такие последствия, как сбой в деятельности в результате ее приостановки, сбой в поставках, перевод персонала на карантин или на дистанционный режим работы, снижение спроса и трудности с привлечением финансирования. Деятельность Общества оказалась в зависимости от длительности и распространения пандемического воздействия на мировую и российскую экономику.

Дополнительным фактором нестабильности стал разрыв 1 апреля 2020 года соглашения ОПЕК+, существенно повлиявший на снижение стоимости нефти на мировом рынке, что привело к ослаблению курса рубля по отношению к доллару США и евро, а также снижению биржевых индексов.

Реагируя на распространение коронавирусной инфекции в России, Общество оперативно отслеживает развитие ситуации. Сотрудники Общества ежедневно получают по каналам внутренних корпоративных коммуникаций актуальную информацию о текущей эпидемиологической ситуации на предприятии/в Обществе/в стране/в мире. Общество предпринимает активные меры по предупреждению распространения и снижению риска заболевания коронавирусной инфекцией.

Неблагоприятная эпидемиологическая обстановка в мире и введение карантинных мер в целях борьбы с коронавирусной инфекцией в России оказали существенное влияние на экономическую активность. Руководство Общества постоянно следит за развитием ситуации на мировых рынках на фоне развития пандемии и оценивает возможные сценарии ее влияния на показатели деятельности Общества.

Правительство Российской Федерации анонсировало масштабные мероприятия в рамках поддержки экономики и населения страны. Для предприятий из отраслей, наиболее пострадавших от распространения коронавирусной инфекции, предусмотрен комплекс мер, в том числе отсрочка по уплате некоторых категорий налоговых платежей, предоставление субсидий и т.д.

Оценочные суждения были сделаны Обществом на основе доступных данных в сложившихся макроэкономических условиях с использованием лучшей отраслевой экспертизы. Тем не менее текущие оценки Руководства могут измениться под влиянием неопределенности в отношении продолжительности распространения и величины последствий коронавирусной инфекции.

Руководство Общества продолжает внимательно следить за развитием пандемии, принимая активные меры для минимизации рисков для персонала и бизнеса в целом. Характер деятельности Общества не относится к сферам, наиболее пострадавшим от распространения коронавирусной инфекции, и данное обстоятельство не привело к серьезным последствиям, связанным с нарушением допущения непрерывности деятельности.

### **Финансовые риски**

В состав финансовых рисков входят рыночные риски, кредитные и риски ликвидности. Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевыми инструментами. По мнению руководства, Общество не подвержено существенным рыночным и кредитным рискам.

### **Риск изменения процентных ставок**

Активы и обязательства Общества не зависят существенно от ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

### **Риски, связанные с изменением налогового законодательства**

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года

деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что тем не менее, не устраняет потенциальную возможность расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Реализация данного риска, то есть изменение правил налогообложения в Российской Федерации, может повлечь увеличение налоговой нагрузки на Общество и снижение чистой прибыли Общества.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений налогового законодательства.

В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как средняя, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения налогового законодательства как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил налогообложения не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

### **Правовые риски**

Правовые риски представляют собой риск убытков вследствие несоблюдения компаниями требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.

Управление правовыми рисками осуществляется в целях уменьшения (исключения) возможных убытков.

В целях поддержания правового риска на приемлемом уровне Обществом реализовываются следующие мероприятия:

- мониторинг изменений законодательной и нормативной базы Российской Федерации и анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы Общества;
- мониторинг внутренних документов Общества на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе РФ;
- информирование работников Общества об изменениях законодательства Российской Федерации, об изменениях внутренних документов Общества;
- стандартизация операций и сделок (порядки, процедуры, осуществления операций и сделок, заключения договоров) путем разработки и утверждения внутренних положений и типовых форм;
- контроль соблюдения установленной внутренней порядка согласования сотрудниками Общества заключаемых договоров и сделок;
- систематический анализ показателей, характеризующих правовые риски;
- осуществление контроля эффективности управления правовым риском;
- правовая служба осуществляет мониторинг законодательства на постоянной основе, информирование руководства Общества, об изменении положений и норм права, касающихся правового риска.

Пояснения отдельным статьям к бухгалтерской отчетности (тыс. руб.)

**I. Бухгалтерский баланс**

1. Основные средства

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 г. г. представлено следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 года
Здания	61 300	145 487	-	206 787
Сооружения и передаточные устройства	-	2 536	-	2 536
Машины и оборудование	1 107	588 467	-	589 574
Офисное оборудование	29	3 813	-	3 842
Производственный и хозяйственный инвентарь	4 435	3 967	-	8 402
Другие виды основных средств	-	632	-	632
<b>Итого</b>	<b>66 871</b>	<b>744 902</b>	<b>-</b>	<b>811 773</b>

Наименование показателя	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2020 года
Здания	-	61 300	-	61 300
Сооружения и передаточные устройства	-	-	-	-
Машины и оборудование	-	1 107	-	1 107
Офисное оборудование	-	29	-	29
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	4 435	-	4 435
Другие виды основных средств	-	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>66 871</b>	<b>-</b>	<b>66 871</b>

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 г. г. представлена следующим образом:

Наименование показателя	2021 года	На 31 декабря 2020 года	2019 года
Здания	15 481	2 467	-
Сооружения и передаточные устройства	164	-	-
Машины и оборудование	31 889	93	-
Офисное оборудование	560	1	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 498	351	-
Другие виды основных средств	37	-	-
<b>Итого</b>	<b>49 629</b>	<b>2 912</b>	<b>-</b>

## 2. Долгосрочные финансовые вложения

Наименование показателя	2021 года	На 31 декабря 2020 года	2019 года
Доля в Уставном капитале ООО «Топатомклиник»	-	950	950
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>950</b>	<b>950</b>

## 3. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 г. г. представлены следующим образом:

	2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года
<b>Прочие внеоборотные активы</b>			
Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера	55 639	22 728	-
Незавершенное строительство	12 592	438 270	-
Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации более 12 месяцев	324	-	-
Прочие внеоборотные активы	6 042	12 174	-
<b>Итого</b>	<b>74 597</b>	<b>473 172</b>	<b>-</b>

## 4. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 г. г. представлена следующим образом:

	2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года
<b>Дебиторская задолженность</b>			
Покупатели и заказчики	156 383	77 354	-
Авансы выданные	10 013	31	-
Расчеты по налогам и сборам	-	-	-
Проценты по займам выданным	-	-	56
Прочие	22	44	-
<b>Итого</b>	<b>166 418</b>	<b>77 429</b>	<b>56</b>

## 5. Краткосрочная кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 г. г. представлена следующим образом:

	2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года
<b>Кредиторская задолженность</b>			
Поставщики и подрядчики	347 469	159 399	343
Авансы полученные	258	-	-
Задолженность по налогам и сборам	2 203	738	-
Задолженность перед персоналом организации	2 410	1 045	-
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1 373	555	-
Прочая	435 511	77 856	-
<b>Итого</b>	<b>789 224</b>	<b>239 593</b>	<b>343</b>

## II. Отчет о финансовых результатах

### 6. Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель	2021 г.	2020 г.
Материальные затраты	1 396 452	166 002
Затраты на оплату труда	56 378	10 223
Отчисления на социальные нужды	15 629	3 022
Амортизация	49 629	2 912
Прочие	37 677	15 637
<b>Итого по элементам затрат</b>	<b>1 555 765</b>	<b>197 796</b>

### Сведения по забалансовым счетам (в тыс. руб.)

Показатель	Остаток на 31.12.2021 г.	Остаток на 31.12.2020 г.	Остаток на 31.12.2019 г.
Нежилые помещения по адресу: 143082, МО, Одинцовский р-н, дер. Жуковка, Рублево-Успенское шоссе, дом 187, АО «ЕМЦ»	-	484	1 956
Нежилые помещения по адресу: Москва, ул.Богданова, д.52, АО «ЕМЦ»	7 718	7 718	-
Нежилые помещения 1995,20 кв.м. МО, Коломна, ул.Окт.революции, д.318, ГБУЗ МО "Коломенская центральная районная больница"	42 808	42 808	-
Нежилое здание кад.ном.77:01:0003056:1010 ул.Щепкина,д.61/2,стр.7 площ.4655,4кв.м.	318 785	-	-
Оборудование, арендованное у АО «ЕМЦ»	140 978	140 978	1 030
Оборудование, арендованное у ООО «Родник»	88	25	-
Основные средства, в финансовой аренде у ООО «ЦФК»	-	5 693	-
Основные средства, в финансовой аренде у ООО «Пана Лизинг»	12 766	-	-
ТМЦ, принятые на ответственное хранение	25	-	-
Материальные ценности в эксплуатации	186	-	-
<b>ИТОГО:</b>	<b>523 354</b>	<b>197 706</b>	<b>2 986</b>

### Ш. Отчет о движении денежных средств

К денежным эквивалентам, согласно учетной политике, Общество относит банковские депозиты до востребования. Краткосрочные банковские депозиты (кроме депозитов до востребования) Общество относит к финансовым вложениям. Суммы размещенных и погашенных депозитов в Отчете о движении денежных средств отражаются развернуто по строкам 4213 и 4223 соответственно.

В состав денежных средств Общества включены денежные средства на расчетном счете в размере 16 333 тыс. руб., остатка на валютном счете нет.

Генеральный директор УК ООО «МОЦ» \_\_\_\_\_



А.В. Яновский

28 февраля 2022 г.