

Российская Федерация



**Пояснения к бухгалтерской
(финансовой) отчетности
ООО Медицинская компания
«Медсанчасть»
за 2021 год**

**г. Волгодонск
2021 год**

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью Медицинская компания «Медсанчасть».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ООО Медицинская компания «Медсанчасть».

Информация о государственной регистрации:

ООО Медицинская компания «Медсанчасть» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 26 по Ростовской области (основной государственный номер № 1056143009560 от 14.02.2005 г. Свидетельство серия 61 № 004123557) в форме общества с ограниченной ответственностью.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **6143057983**

Код причины постановки на учет (КПП): **614301001**

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 347360, Ростовская область, г. Волгодонск, Жуковское шоссе, д. 10;

Почтовый адрес: 347360, Ростовская область, г. Волгодонск, Жуковское шоссе, д. 10;

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:

347360, Ростовская область, г. Волгодонск, Жуковское шоссе, д. 8;

Телефон: (8639) 29-23-02, 29-23-37

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ООО Медицинская компания «Медсанчасть», является оказание медицинских услуг (ОКВЭД 86.10).

Также к основным видам деятельности относятся:

- оказание транспортных услуг специализированным автотранспортом;
- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

ООО Медицинская компания «Медсанчасть» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. Не имеет филиалов.

Среднегодовая численность работников ООО Медицинская компания «Медсанчасть» на 31 декабря 2021 г. составила 72 человек, на 31.12.2020 г – 77 человек.

Правовое положение ООО Медицинская компания «Медсанчасть», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности участников ООО Медицинская компания «Медсанчасть» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО Медицинская компания «Медсанчасть» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал

Уставный капитал ООО Медицинская компания «Медсанчасть» (далее – Общество) составляет 18 860 600,00 (Восемнадцать миллионов восемьсот шестьдесят тысяч шестьсот) рублей.

Доля в Уставном капитале в объеме 100% принадлежит АО «Инжиниринговая компания АЭМ-технологии».

В мае 2014 года на основании договора купли-продажи, доля в Уставном капитале Общества, составляющая 100% была куплена ООО «Основные фонды (Волгодонск)» у Компании ЗАО «ГРП».

ООО Медицинская компания «Медсанчасть»
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2021 год

В декабре 2014 года на основании договора купли-продажи, доля в Уставном капитале Общества, составляющая 100% была куплена ООО «АЭМ-активы» у Компании ООО «Основные фонды (Волгодонск)».

В декабре 2015 года на основании договора купли-продажи, доля в Уставном капитале Общества, составляющая 100% была куплена АО «Инжиниринговая компания АЭМ-технологии» у Компании ООО «АЭМ-активы».

Наименование владельца	Доля в уставном капитале по состоянию на		
	31.12.2021г	31.12.2020г	31.12.2019 г.
АО «Инжиниринговая компания АЭМ-технологии»	100%	100%	100%

Органами управления ООО Медицинская компания «Медсанчасть» являются:

- Общее собрание участников Общества;
- Генеральный директор

В соответствии со ст. 7 Устава ООО Медицинская компания «Медсанчасть» высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества. Вопросы, относящиеся к компетенции Общего собрания участников общества, определены в ст. 7, п. 7.3 Устава ООО Медицинская компания «Медсанчасть».

2. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО Медицинская компания «Медсанчасть» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО Медицинская компания «Медсанчасть» (далее – Общество).

При ведении бухгалтерского учета ООО Медицинская компания «Медсанчасть» руководствовалась Федеральным Законом от 06.12.11г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства в кассе и на счетах в банке, ценные бумаги за (исключением акций), средства в расчетах (за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков) стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов свернуто.

В отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент валютных остатков на начало года и движений иностранной валюты в течение года рассчитывается по официальному курсу валюты, действующему на текущую дату. На 31 декабря 2021 года остаток в валюте составляет 0,00 руб.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Дебиторская и кредиторская задолженность признается в организации краткосрочной, если срок ее погашения не более 12 месяцев отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Остальная дебиторская и кредиторская задолженность организации является долгосрочной.

Основные средства

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые при оказании медицинских услуг, в подсобно-вспомогательной деятельности, либо для управленческих нужд ООО Медицинская компания «Медсанчасть» и способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

- Амортизация основных средств, производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

Активы в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 40 000 руб. отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов ПБУ 5/01.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату определена как сумма фактических затрат на их приобретение,
- в виде инвестиций в капиталы прочих обществ составляет денежную оценку, согласованную учредителями (участниками) этих обществ.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражены в составе прочих доходов и расходов.

В соответствии с ПБУ 19/02 единицей бухгалтерского учета финансовых вложений для обеспечения формирования полной и достоверной информации, а также для контроля над их наличием и движением выбрана (исходя из характера, порядка приобретения и использования финансовых вложений) однородная совокупность финансовых вложений.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован контроль над их движением. В бухгалтерской отчетности такие активы отражаются на забалансовом счете.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные ООО Медицинская компания «Медсанчасть» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Отложенные налоги

При составлении бухгалтерской (финансовой отчетности) отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете свернуто.

Выручка, прочие доходы

Выручка признается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка от выполнения работ, услуг (не долгосрочного характера) признается, когда работа/услуга считается выполненной/принятой.

Работа/услуга считается выполненной/принятой на дату подписания акта приема-передачи работ(услуг) обеими сторонами, если иное не предусмотрено договором о выполнении работ (оказании услуг).

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ООО Медицинская компания «Медсанчасть» и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Резерв по сомнительным долгам в 2021 году не создавался.

Уставный, добавочный и резервный капиталы

Уставный капитал отражен в сумме долей, приобретенных участниками Общества.

В 2021 году резервный капитал не создавался.

Фонды

В 2021 году ООО Медицинская компания «Медсанчасть» не создавала фонды потребления и накопления.

Займы и кредиты

В отчетности ООО Медицинская компания «Медсанчасть» обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, считаются краткосрочными, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для ООО Медицинская компания «Медсанчасть» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО Медицинская компания «Медсанчасть» использует метод начисления.

ООО Медицинская компания «Медсанчасть» рассчитывает и отражает в учете и отчетности, отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Признание доходов

Доходы ООО Медицинская компания «Медсанчасть» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы на пенсионное обеспечение

Социальные отчисления осуществляются путем уплаты страховых платежей, рассчитываемых ООО Медицинская компания «Медсанчасть» на основании предельной величины облагаемой базы, применяемой к сумме оплаты труда и иных вознаграждений каждого работника. Взносы относятся на текущие расходы по мере начисления.

Резерв по расходам на пенсионное обеспечение в 2021 году не создавался.

Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются распоряжением Генерального директора ООО Медицинская компания «Медсанчасть».

3. Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли

Анализ и оценка структуры баланса

Структура баланса характеризуется следующими показателями:

	31.12.2021г	31.12.2020г
Коэффициент абсолютной ликвидности	0.81	1,3
Коэффициент покрытия или текущей ликвидности	4.2	4.4
Соотношение заемных и собственных средств (коэффициент)	0.15	0.14
Коэффициент автономии (финансовой зависимости)	0.87	0.87
Коэффициент маневренности собственного капитала	0.49	0.49
Рентабельность продаж, %	0.34	-4.4
Чистые активы	23778	23729

Коэффициент абсолютной ликвидности:

$(КФВ + ДС) : КО$, где

КФВ – краткосрочные финансовые вложения (статья 1240 бухгалтерского баланса);

ДС – денежные средства (статья 1250 бухгалтерского баланса);

КО – величина краткосрочных обязательств (статья 1500 бухгалтерского баланса).

Коэффициент покрытия текущей ликвидности

$ОА : КО$, где

ОА – сумма оборотных активов (статья 1200 бухгалтерского баланса)

КО – величина краткосрочных обязательств (статья 1500 бухгалтерского баланса).

Соотношение заемных и собственных средств

$КЗ : СК$, где

КЗ – сумма долгосрочных (статья 1400 бухгалтерского баланса) и краткосрочных обязательств (статья 1500 бухгалтерского баланса).

СК – собственный капитал (статья 1300 бухгалтерского баланса)

Коэффициент автономии (финансовой зависимости)

$СК : А$ где

СК – собственный капитал (статья 1300 бухгалтерского баланса)

А – сумма актива баланса (статья 1600 бухгалтерского баланса).

Коэффициент маневренности собственного капитала

$(СК - ВНА) : СК$, где

СК – собственный капитал (статья 1300 бухгалтерского баланса)

ВНА – сумма внеоборотных активов (статья 1100 бухгалтерского баланса).

Рентабельность продаж, %

$(П : В) \times 100$, где

П – прибыль от продаж (статья 2200 Отчета о финансовых результатах)

В – выручка от продаж (статья 2110 Отчета о финансовых результатах)

Чистые активы

Чистые активы рассчитаны в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов, утвержденном приказом Минфина России и ФКЦБ России от 29 января 2003 года № 10н/03-6/пз.

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Основные средства (статья 1150 Баланса)

В 2021 году переоценка основных средств не проводилась.

Изменение стоимости основных средств:

	2021 год	2020 год	2019 год
Стоимость основных средств на начало отчетного года	446	567	688
Увеличение стоимости основных средств, всего	0	0	0
в том числе за счет:			
взнос в уставный капитал объектов	-	-	-
поступило новых объектов	-	-	447
прочее	-	-	-
Уменьшение (выбытие) стоимости основных средств, всего	121	121	66
в том числе за счет:			
продажи основных средств	-	-	-
списания основных средств	-	-	-
начисленная амортизация за период	121	121	66
прочее	-	-	-

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации в 2021 году нет.

В течение 2021 года основных средств, полученных по договорам лизинга, ООО Медицинская компания «Медсанчасть» не имеет. Договоры финансовой аренды (лизинга) не заключались.

Долгосрочных финансовых вложений (статья 1170 Баланса)

В марте 2011 году ООО Медицинская компания «Медсанчасть» осуществила вклад в Уставный капитал предприятия ОДО фирма «ЧЗЭМ-Венарм» в сумме 8 000 тыс. руб.

В июне 2014 года ООО Медицинская компания «Медсанчасть» осуществила вклад в Уставный капитал ООО «Атоммаш-Сервис» в сумме 9 900 рублей.

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2021 году не создавался.

Отложенные налоговые активы (статья 1180 Баланса)

Движение отложенных налоговых активов в 2021 году, тыс. руб.:

Остаток на 01.01.2021 года	3624
Создано в отчетном периоде отложенных налоговых активов	-
Погашено отложенных налоговых активов	42
Списано при выбытии объектов, по которым были созданы	-
Остаток на 31.12.2021 года	3582
ВСЕГО: (строка 1180)	3582

Запасы (Статья 1210 Баланса)

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей (статья 1210 Баланса):

	На 31.12.2021г	На 31.12.2020г
Сырье и материалы, всего, в т.ч.	978	508
Затраты в незавершенном производстве	-	-
Готовая продукция и товары для перепродажи	-	-
Товары отгруженные	-	-

ООО Медицинская компания «Медсанчасть»
Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2021 год

Расходы будущих периодов, всего, в т.ч.	20	35
ИТОГО:	998	543

Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (статья 1230 Баланса), тыс. руб.:

	На 31.12.2021г	На 31.12.2020г
Покупатели и заказчики	11100	9623
Прочие дебиторы	320	307
Всего по строке Баланса:	11420	9930

Денежные средства (статья 1250 Баланса):

Остаток денежных средств на 31.12.2021 года составил 2 906 тыс. руб., в том числе:

- денежные средства в кассе 55 тыс. руб.;
- расчетный счет 2 851 тыс. руб.

Уставный капитал (статья 1310 Баланса):

Уставный капитал ООО Медицинская компания «Медсанчасть» составляет 18 861 тыс. руб. Доля в Уставном капитале в объеме 100% принадлежит АО «Инжиниринговая компания АЭМ-технологии».

Распределение прибыли

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на конец отчетного периода составила – (18283) тыс. руб.: на 31.12.2020 года- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) составила- (18332) тыс. руб., на 31.12.2019 года - нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) составила- (17260) тыс. руб.

Займы и кредиты (Строка 1510 Баланса)

Обязательства по кредитам и займам в 2021 году не создавались.

Кредиторская задолженность (статья 1520 Баланса)

Сумма кредиторской задолженности ООО Медицинская компания «Медсанчасть» по строке 1520 Баланса составляет:

	На 31.12.2021г	На 31.12.2020г
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1961	2294
Расчеты с персоналом организации	793	732
Расчеты с внебюджетными фондами	544	515
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	243	221
Прочая кредиторская задолженность	43	48
ИТОГО:	3584	3810

ООО Медицинская компания «Медсанчасть» погашение обязательств по налогам и сборам путем неденежных расчетов не производило.

Доходов будущих периодов (статья 1530 Баланса) нет.

Оценочные обязательства (статья 1540 Баланса): в 2021 году отсутствуют.

6. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

Средства, полученные от покупателей (заказчиков) 33 285 тыс. руб.

Прочие доходы составляют 154 тыс. руб.

Денежные средства, направленные на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов 7 222 тыс. руб.

Денежные средства, направленные на оплату труда работников 18 295 тыс. руб.

Прочие расходы составляют 9 477 тыс. руб., в том числе:

- платежи по налогам и сборам 2 700 руб.;
- платежи во внебюджетные фонды 6 342 тыс. руб.;
- выплата подотчетных сумм 235 тыс. руб.;
- прочие платежи 200 тыс. руб.

7. Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО Медицинская компания «Медсанчасть», состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

В 2021 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

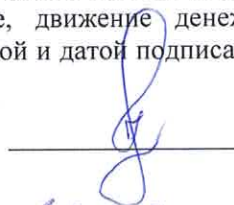
8. Информация о совершенных обществом крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» крупными сделками, Обществом в 2021 году не совершались.

9. События после отчетной даты

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Генеральный директор



Николаенко Н. Т.

Главный бухгалтер



Щербинина Ж.А.

«15» февраля 2022 года