

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «КЛИНИКА СЕМЕЙНОЙ МЕДИЦИНЫ»
ЗА 2021 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ

1. Организация и виды деятельности.....	3
2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	4
3. Корректировка показателей бухгалтерской отчетности	5
4. Информация об учетной политике.....	5
5. Основные средства и незавершенное капитальное строительство.....	5
6. Нематериальные активы.....	9
7. Прочие внеоборотные активы	9
8. Запасы, налог на добавленную стоимость.....	10
9. Финансовые вложения.....	11
11. Денежные средства	13
12. Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие обязательства	14
13. Долгосрочные и краткосрочные займы	15
14. Налоговая задолженность	16
15. Доходы и расходы, непокрытый убыток	17
16. Капитал. Выплата дивидендов / доходов по участию в Обществе.....	19
17. События, произошедшие после отчетной даты	19
18. Операции со связанными сторонами	19
19. Информация по прекращаемой деятельности.....	22

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения к ББ и ОФР) являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «КЛИНИКА СЕМЕЙНОЙ МЕДИЦИНЫ» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2021 года.

1. Организация и виды деятельности

Описание Общества

Общество с ограниченной ответственностью «КЛИНИКА СЕМЕЙНОЙ МЕДИЦИНЫ» (далее по тексту «Общество») учреждено как общество с ограниченной ответственностью 29 мая 2017 года. ОГРН 1173668029908.

Место нахождения Общества

394062 г. Воронеж, улица Путиловская, дом 19А, офис 1.

Исполнительные и контрольные органы Общества

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Директор.

Согласно Уставу Общества, Совет директоров (наблюдательный совет), Коллегиальный исполнительный орган (Правление) не предусмотрены.

Полномочия единоличного исполнительного органа Общества предоставлены генеральному директору и главному врачу, действующим независимо друг от друга в соответствии с абзацем третьим п. 1 ст. 53 Гражданского кодекса Российской Федерации). Директор избирается Общим собранием участников сроком на 3 (три) года.

В период с 29 мая 2017 года по 31 января 2021 года директором и главным врачом Общества являлся Мякушев Михаил Владимирович.

Структура уставного капитала

По состоянию на отчетную дату владельцами долей в уставном капитале и конечными бенефициарами Общества являлись:

Таблица 1
Владельцы долей в уставном капитале общества

№ п/п	ФИО	Доля в уставном капитале, %
1	Мякушев Владимир Леонидович	50%
2	Соловьева Наталья Александровна	50%

Описание деятельности Общества

Основным видом деятельности для Общества являлась:

ОКВЭД 86.90 «Деятельность в области медицины прочая».

Прочие виды деятельности Общества:

ОКВЭД 46.46 «Торговля оптовая фармацевтической продукцией»;

ОКВЭД 46.46.1 «Торговля оптовая фармацевтической продукцией»;

ОКВЭД 46.46.2 «Торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях»;

ОКВЭД 49.69.7 «Торговля оптовая измерительными приборами и оборудованием»;

ОКВЭД 46.69.8 «Торговля оптовой техникой, оборудованием и инструментами, применяемыми в медицинских целях»;

ОКВЭД 47.73 «Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)»;

ОКВЭД 47.74.1 «Торговля розничная изделиями, применяемыми в медицинских целях, в специализированных магазинах»;

ОКВЭД 86.10 «Деятельность больничных организаций»;

ОКВЭД 86.21 «Общая врачебная практика»;

ОКВЭД 86.22 «Специальная врачебная практика»;

ОКВЭД 86.23 «Стоматологическая практика»;

ОКВЭД 86.90.9 «Деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки».

По итогам работы за 2021 год среднесписочная численность работающих в Обществе составляла 101 человек, что на 2 человека больше по сравнению с прошлым годом.

2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе велся в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года (с учетом Информации Минфина России № ПЗ-10/2012), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год была подготовлена в соответствии с указанным Законом и Положениями.

3. Корректировка показателей бухгалтерской отчетности

Корректировка вступительных остатков не производилось.

Корректировки входящих показателей бухгалтерской отчетности вследствие изменения учетной политики и исправления ошибок не производились ввиду отсутствия влияния данных факторов на входящие показатели бухгалтерской отчетности.

4. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2021 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к ББ и ОФР.

ПБУ 18/02 не применялось, т.к. на 31.12.2021 организация относилась к субъектам малого предпринимательства.

Резерв на оплату предстоящих отпусков работников в 2022 году создан на дату 31.12.2021 в сумме 2 110,8 тыс. руб.

5. Основные средства и незавершенное капитальное строительство

Классификация объектов

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету основных средств ПБУ 6/01 и стоимостью свыше 40 000 рублей за единицу, принятые к учету в установленном порядке.

Объекты, не требующие монтажа, но находящиеся на складе (в запасе), учитываются обособленно в составе объектов основных средств.

Объекты основных средств стоимостью не более 40000 рублей (включительно) за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления за плату во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете в составе доходных вложений в материальные ценности.

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на дату готовности объекта к эксплуатации

Оценка объектов основных средств

Оценка объектов основных средств производится в размере фактических расходов на их приобретение или строительство (включая платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю и сделок с указанными объектами).

Порядок формирования (или увеличения) первоначальной стоимости, сроки ввода в эксплуатацию и сроки полезного использования объектов основных средств после реконструкции или при капитальном строительстве определяются распоряжением руководителем Общества, либо уполномоченным лицом.

Амортизация объектов основных средств

Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом, исходя из сроков полезного использования, в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями, рекомендациями организаций-изготовителей или непосредственно комиссией по основным средствам.

По объектам, бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется исходя из срока, установленного при их вводе в состав основных средств, с учетом срока их использования у предыдущего собственника. При отсутствии информации о сроке полезного использования у предыдущего собственника созданная рабочая комиссия определяет срок полезного использования с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002.

Капитальные вложения, произведенные арендатором с согласия арендодателя (неотделимые улучшения), стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизируются исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования арендованного объекта основных средств, определенного согласно Классификации основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации. Амортизация по капитальным вложениям в арендованные объекты основных средств (неотделимым улучшениям) и начисляется в течение фактического срока действия

договора аренды.

По объектам основных средств, на которых в установленном порядке проводятся работы по их ликвидации продолжительностью более месяца, начисление амортизации прекращается с месяца, следующего за месяцем их перевода в режим ликвидации.

Срок полезного использования объекта основных средств увеличивается в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации. Установленный срок полезного использования не должен превышать предельного срока по амортизационной группе, в которую включен инвентарный объект.

Ремонт основных средств

Затраты на ремонт основных средств признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в периоде их осуществления. Резерв на ремонт основных средств не создается.

Передача основных средств при смене материально-ответственного лица

При передаче имущества из-под ответственности одного материального лица в ответственность иного материального лица проводится инвентаризацию имущества и оформляются её результаты. С новым материально-ответственным лицом заключается Договор о полной материальной ответственности. Имущество новому материально-ответственному лицу передается по Акту приема-передачи.

Объекты, предназначенные для передачи в аренду, стоимостью не более 40 000 рублей, в бухгалтерском учете и отчетности отражены в составе материально-производственных запасов, стоимостью более 40 000 рублей – в составе основных средств.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

Переоценка стоимости основных средств произведена на 31.12.2021 года. Сумма переоценки составила 95 248 тыс. руб.

Таблица 2
Информация об основных средствах (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	2021	158 816	(36 683)	20 916	(4 318)	1 457	(20 297)	40 231	55 017	215 645	(506)
	2020	130 970	(18 873)	22 549	(758)	265	(18 076)	-	-	158 816	(36 683)
в том числе: Офисное оборудование	2021	2 046	(968)	359	-	-	(527)	122	1495	2 527	-
	2020	1 802	(587)	244	-	-	(381)	-	-	2 046	(968)
Другие виды основных средств	2021	42 679	(6 268)	218	(43)	27	(3 436)	4 755	9 206	47 609	(471)
	2020	41 988	(2 345)	936	(245)	110	(4 033)	-	-	42 679	(6 268)
Машины и оборудование (кроме офисного)	2021	103 007	(27 508)	20 232	(4 275)	1 430	(15 283)	28 075	41 326	147 039	(35)
	2020	82 624	(15 020)	20 896	(513)	155	(12 643)	-	-	103 007	(27 508)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2021	1 470	(617)	107	-	-	(393)	180	1 010	1 757	-
	2020	998	(259)	472	-	-	(358)	-	-	1 470	(617)
Транспортные средства	2021	3 559	(1 322)	-	-	-	(658)	731	1 980	4 290	-
	2020	3 559	(662)	-	-	-	(660)	-	-	3 559	(1 322)
Квартира	2021	6 055	-	-	-	-	-	6 368	-	12 423	-
	2020	-	-	6 055	-	-	-	-	-	6 055	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 3
Информация об использовании основных средств (тыс. руб.)

Группы объектов основных средств	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Передано в аренду объектов основных средств, числящихся на балансе	-	-
Передано в аренду объектов основных средств, числящихся за балансом	-	-
Переведено объектов основных средств на консервацию		-
Получено объектов основных средств в аренду, числящихся на балансе	-	-
Получено в аренду объектов основных средств, числящихся за балансом	50 640*	50 640*
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, до-оборудования, реконструкции, частичной ликвидации	-	-

- Нежилое здание, полученное в аренду, учтено на забалансовом учете по кадастровой стоимости и составляет 50 640 тыс. руб.

Таблица 4
Информация о незавершенных капитальных вложениях (тыс. руб.)

Незавершенные капитальные вложения по видам активов	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Незавершенное строительство	-	-	-
Прочие объекты	-	270	6 055
Всего	-	270	7 342

Показатель «Незавершенное строительство» содержит долю затрат, направленных на приобретение ОС, стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, учитываемых в составе МПЗ. До момента окончания работ по доведению объектов до состояния, пригодного к использованию, определить их окончательную стоимость не представлялось возможным. В виду чего, их текущая стоимость на отчетную дату отражена в составе капитальных вложений.

6. Нематериальные активы

Показатель «Нематериальные активы» содержит расходы на регистрацию товарного знака «Эвкалипт» в сумме 44,0 тыс. руб.

7. Прочие внеоборотные активы

К прочим внеоборотным активам относились активы, по которым предполагается получать экономические выгоды в течение периода более 12 месяцев. В составе данной строки отражены расходы будущих периодов.

Прочие внеоборотные активы оценивались по фактическим затратам.

В составе прочих внеоборотных активов отражены расходы будущих периодов в случае, когда срок их списания превышает 12 месяцев после отчетной даты.

По расходам будущих периодов, относящимся к нескольким периодам, применялся равномерный способ списания

Таблица 5
Информация о прочих внеоборотных активах (тыс. руб.)

Прочие внеоборотные активы по видам	Стоимость на начало периода	Стоимость на конец периода
Расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев – всего	1 149	897
в том числе по видам: программное обеспечение	1 149	897
Всего	1 149	897

8. Запасы, налог на добавленную стоимость

Материально-производственные запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовление.

Суммы налога на добавленную стоимость, являющиеся невозмещаемыми налогами, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально - производственных запасов, в отчетном периоде включались в стоимость приобретенных товарно-материальных запасов.

Суммы налога на добавленную стоимость, относящиеся к деятельности подлежащей налогообложению данным налогом, принимается к возмещению в доле, приходящейся на данный вид деятельности.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат по их приобретению, в размере стоимости, установленной договором, но без учета расходов по их доставке, которые относятся на расходы на продажу в случае, если они не включены в цену товара, установленную договором.

Списание стоимости материально-производственных запасов при их выбытии производилось по ФИФО.

Переданная в эксплуатацию специальная одежда учитывалась в составе материалов. Спецодежда с нормативным сроком носки свыше 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 руб. относилась к амортизируемому имуществу – учитываются расходы на приобретение основных средств.

Готовая продукция отгруженная, товары отгруженные, на которые право собственности не перешло к покупателю, отражены по статье «Запасы».

Так же по строке «Запасы» отражены транспортно-заготовительные расходы, приходящиеся на остаток товаров на складе и на отгруженные, но не реализованные товары.

При распределении расходов на продажу (расходов по транспортировке, хранению, услуг посреднических организаций, таможенных пошлин и др.), при наличии возможности их соотнесения с конкретными партиями готовой продукции и товаров, числящиеся в учете до момента реализации тех партий готовой продукции и товаров, к которым они относились расходы на продажу отражены по строке «Запасы».

Суммы входного НДС, не принятые к вычету и не включенные в стоимость приобретенных активов или в состав расходов, отражены по строке 1220 Бухгалтерского баланса.

Таблица 6
Информация о запасах (тыс. руб.)

Запасы по видам	на 31.12.2021		на 31.12.2020	
	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
Всего	31 941	-	28 740	-
Сырье и материалы	16 531	-	11 407	-
Затраты в незавершенном производстве	-	X	-	X
Готовая продукция и товары	-	-	-	-
Объекты, отвечающие критериям признания ОС, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу	15 410	-	17 333	-
Прочие запасы	-	-	-	-

9. Финансовые вложения

В состав финансовых вложений по состоянию на 31.12.2021 включены займы, выданные другим организациям в сумме 1 318 тыс. руб.

Таблица 7
Информация о финансовых вложениях (тыс. руб.)

Финансовые вложения по видам	Период	на начало периода		изменения за период					на конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	рекласс по срокам обращения		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка		переведе но из долгосрочных	переведе но в краткосрочные		
Всего	2021	1 476	247	-	(175)	(322)	-	-	-	1 301	17
	2020	1 476	172	-	-	-	-	-	-	1 476	247
Долгосрочные вложения – всего, в т.ч.	2021	1 476	247	-	(175)	(322)	-	-	-	1 301	17
	2020	1 476	172	-	-	-	-	-	-	1 476	247
Вложения, по которым рыночная стоимость не определяется – всего, в т.ч.	2021	1 476	247	-	(175)	(322)	-	-	-	1 301	17
	2020	1 476	172	-	-	-	-	-	-	1 476	247
Взносы в совместную деятельность	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные долгосрочные займы	2021	1 476	247	-	(175)	(322)	-	-	-	1 301	17
	2020	1 476	172	-	-	-	-	-	-	1 476	247
Депозитные вклады	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность, приобретенная по договорам уступки права требования	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие долгосрочные финансовые вложения	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость – всего	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные вложения – всего	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения, по которым рыночная стоимость не определяется – всего	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость - всего	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 8
Информация об использовании финансовых вложений (тыс. руб.)

Стоимость финансовых вложений	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-

11. Денежные средства

По статье «Денежные средства» отражены средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, а так же денежные эквиваленты. Денежными эквивалентами признаны депозитные вклады до востребования со сроком размещения не более 91 дня.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9 - 11 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы отражаются как денежные потоки от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитана в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Средний курс для пересчета денежных потоков не применялся.

Таблица 9
Информация о денежных средствах и их эквивалентах (тыс. руб.)

Денежные средства по видам	Сумма денежных средств	
	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Денежные средства	10 790	3 795
в т.ч. денежные средства, ограниченные к использованию	-	-
переводы в пути	168	169
Депозитные вклады до востребования со сроком размещения не более 91 дня	-	-

У Общества имеются суммы денежных средств в сумме 100 тыс. руб., не доступных для использования самим Обществом, т.к. используются в качестве резерва материальных средств для ликвидации последствий террористического акта.

Таблица 10
Информация об имеющихся у Общества существенных суммах денежных средств, недоступных для использования (тыс. руб.)

Краткое описание факта хозяйственной деятельности	Сумма денежных средств, не доступных для использования	Предполагаемый срок ограничения (если известно)
Резерв материальных средств для ликвидации последствий террористического акта	100	-

12. Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие обязательства

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Резерв по сомнительным долгам не создавался.

Общество не являлось получателем государственной помощи.

Таблица 11
Информация о дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Дебиторская задолженность по видам	период	остаток на начало периода		остаток на конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Дебиторская задолженность – всего	2021	10 615		10 263	-
	2020	15 149	-	10 615	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	2021	-	-	-	-
	2020	-	-	-	-
в т.ч.: Покупатели и заказчики	2021	-	-	-	-
	2020	-	-	-	-
Авансы выданные	2021	-	-	-	-
	2020	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	2021	10 615		10 263	-
	2020	15 149	-	10 615	-
в т.ч.: Покупатели и заказчики	2021	2 841	-	6 031	-
	2020	4 562	-	2 841	-
Авансы выданные	2021	7 744	-	3 761	-
	2020	10 424	-	7 744	-
прочие дебиторы, в т.ч.	2021	30	-	471	-
	2020	164	-	30	-
Задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	2021	-	-	-	-
	2020	-	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность	2021	-	-	-	-
	2020	-	-	-	-

Таблица 12

Информация о кредиторской задолженности и прочих обязательствах (тыс. руб.)

Кредиторская задолженность по видам	период	остаток на начало периода	остаток на конец периода
Кредиторская задолженность	2021	84 216	54 097
	2020	53 793	84 216
Долгосрочная кредиторская задолженность	2021	-	-
	2020	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность	2021	84 216	54 097
	2020	53 793	84 216
Поставщики и подрядчики	2021	32 793	32 002
	2020	21 829	32 793
Авансы полученные	2021	9	681
	2020	1 839	9
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	2021	3 447	3 105
	2020	2 259	3 447
Займы (проценты к выплате)	2021	44 448	12 692
	2020	25 908	44 448
Прочие кредиторы	2021	3 519	5 617
	2020	1 957	3 519

Организацией в 2021 году начислен резерв на дисконтирование процентов по долгосрочным займам в сумме 34 348 тыс. руб. В балансе задолженность по процентам по долгосрочным займам отражена с учетом начисленного резерва.

13. Долгосрочные и краткосрочные займы

Задолженность по займам отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию в Обществе осуществляется на основании ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию», утвержденного Приказом МФ РФ № 60н от 02.08.2001 г.

Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную:

- краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев;
- долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Долгосрочные обязательства по заемным средствам (кредитам и займам), срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, учитываются на счетах бухгалтерского учета до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности.

Расходы по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

К расходам, связанным с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам относятся проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), начисляются предприятием равномерно (ежемесячно) независимо от условий предоставления займа (кредита).

Таблица 13
Информация о долгосрочных и краткосрочных кредитах и займах (тыс. руб.)

Кредиты и займы по видам	остаток на начало периода	получено (начислено)	погашено (уплачено)	расклассифицировано	остаток на конец периода
Долгосрочные кредиты и займы, всего, в т.ч	238 839	(2 767)	(4 931)		231 141
▪ долгосрочные кредиты	-	-	-	-	-
▪ долгосрочные займы	203 310	16 216	(4 896)		214 630
▪ проценты, начисленные по долгосрочным кредитам и займам	35 529	(22 802)	(35)	-	12 692
▪ долгосрочные векселя собственные	-	-	-	-	-
▪ проценты, начисл. по долгоср. векселям	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты и займы	8 919	-	(8 919)	-	-

Общество не осуществляло выпуск облигаций, соответственно, задолженности по выпущенным и проданным облигациям не имеет.

14. Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражены в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2021 году, составили:

- налог при упрощенной системе налогообложения «доходы - расходы» – 15%;
- налог на прибыль 20 %;
- транспортный налог организаций;
- налог на имущество;

За налоговый период 1 квартала 2021 года налог при упрощенной системе налогообложения начислен в размере минимального налога.

За налоговый период апрель-декабрь 2021 года налог на прибыль не начислялся. В налоговом учете у Организации сложились убытки.

По состоянию на отчетную дату задолженность Общества по налогам в бюджет составила 1 267 тыс.руб, задолженность перед государственными внебюджетными фондами – 1 838 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

15. Доходы и расходы, непокрытый убыток

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности доходов и расходов ООО «КЛИНИКА СЕМЕЙНОЙ МЕДИЦИНЫ» использует метод начисления, под которым подразумевается метод учета и признания доходов и расходов, согласно которому результаты хозяйственных операций признаются по факту их совершения независимо от фактического времени поступления и выплаты денежных средств, связанных с ними.

Доходами от обычных видов деятельности ООО «КЛИНИКА СЕМЕЙНОЙ МЕДИЦИНЫ» в зависимости от специфики деятельности являются:

- выручка от реализации услуг;
- другие поступления, связанные с продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг, получаемые неоднократно в течение отчетного года.

Статья отчета о финансовых результатах «Управленческие расходы» включает расходы управленческого характера, а также иные расходы общего назначения, которые были понесены в целях обеспечения эффективной хозяйственной деятельности Общества.

Расходы на продажу распределены между проданными товарами с учетом остатков товаров на складе.

Прибыль за 2021 год по данным бухгалтерского учета составила 25 719 тыс. руб.

На величину прибыли отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

Таблица 14
Доходы и расходы Общества (тыс. руб.)

Показатели	за отчетный период	за предыдущий отчетный период
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	229 187	143 408

Показатели	за отчетный период	за предыдущий отчетный период
В том числе:		
Медицинские услуги (раскрываются виды деятельности, выручка по которым составляет более 5% от общей суммы выручки)	229 187	143 408
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	(153 271)	(113 186)
в том числе: Медицинские услуги	(153 245)	(113 186)
Валовая прибыль	75 916	30 222
Коммерческие расходы	(5 625)	-
Управленческие расходы	(73 387)	(45 732)
Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг	(3 096)	(15 510)
Прибыль (убыток) по прочим доходам и расходам,	29 090	(12 964)
В том числе:		
Проценты к получению	81	75
Проценты к уплате	(11 556)	(10 152)
Доходы от участия в других организациях	-	-
Доходы от продажи и иного выбытия прочего имущества, в том числе	3 924	358
Расходы от продажи и иного выбытия прочего имущества	(3 118)	(127)
Иные прочие доходы, в том числе	878	-
В том числе:		
Курсовые разницы	-	-
Прибыль прошлых лет, выявленная в текущем году	-	-
Штрафы, пени, неустойки по суду	-	-
Доходы от восстановления резервов под снижение стоимости активов	-	-
Безвозмездно полученное имущество	-	-
Прочие доходы	44 652	-
Иные прочие расходы, в том числе	(5 771)	(3 996)
Банковские услуги	(1 614)	(1 067)
Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году	-	-
Штрафы, пени, неустойки по суду	-	-
Пени и штрафы по налогам и сборам	-	-
Расходы на создание резервов под снижение стоимости активов, в т.ч.	-	-
Прочие расходы	(4 157)	(2 929)
Текущий налог на прибыль	(275)	(1 424)
Чистая прибыль (убыток)	25 719	(29 898)

Таблица 15
Распределение расходов Общества по элементам затрат,
признанных в Отчете о финансовых результатах (тыс. руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий отчетный период
Материальные затраты	41 498	21 803
Затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды	107 571	76 309
Амортизация	20 267	18 082
Прочие затраты	62 913	42 732
Итого по элементам затрат	232 249	158 926

16. Капитал. Выплата дивидендов / доходов по участию в Обществе

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 10 тыс. руб. и состоит из двух равных долей по 5 тыс. руб.

Чистые активы

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 290 тыс. руб. Изменение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой составило 120 967 тыс. руб.

Сумма дивидендов

По итогам 2018, 2019, 2020, 2021 годов дивиденды не выплачивались.

17. События, произошедшие после отчетной даты

После отчетной даты в хозяйственной деятельности Общества не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

18. Операции со связанными сторонами

Перечень связанных сторон сгруппирован исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Таблица 16
Информация о связанных сторонах

Связанная сторона (юр. лицо и физ. лицо)	Содержание отношений	Единоличный исполнительный орган	ОКВЭД
Соловьева Наталья Александровна	Учредитель	-	-
Мякушев Владимир Леонидович	Учредитель	-	-
Мякушев Михаил Владимирович	Директор (ключевой управленческий персонал)	-	-

Связанная сторона (юр. лицо и физ. лицо)	Содержание отношений	Единоличный исполнительный орган	ОКВЭД
Соловьев Александр Кириллович	Родственные связи с учредителями (прочие связанные стороны)	-	-
ООО «Возрождение» ОГРН1043600091963 394036, Воронежская область, город Воронеж, Театральная улица, дом 23, офис 201	По учредителю – организация под общим влиянием	Директор Соловьева Наталья Александровна	68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом
ООО «Клиника «Город Здоровья» ОГРН 1163668123948 394036, Воронежская область, город Воронеж, Театральная улица, дом 23/1, офис 301	По учредителю – организация под общим влиянием	Генеральный директор Иванов Виталий Михайлович	86.90 Деятельность в области медицины прочая
ООО «ЦВКИПХ» ОГРН 1163668123948 394018, Воронежская область, город Воронеж, улица 9 Января, дом 32, офис 1	По учредителю – организация под общим влиянием	Директор Чубур Кирилл Александрович	46.45.1 Торговля оптовая парфюмерными и косметическими товарами, кроме мыла
ООО "УК" Приосколье" ОГРН 1093130001766 308501, Белгородская область, Белгородский район, поселок Дубовое, улица Придорожная (Пригородный Мкр.), микрорайон "березовый"-3	По учредителю – организация под общим влиянием	Генеральный директор Бобрицкий Геннадий Алексеевич	70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
ООО "Центр-Бизнес" ОГРН 1133668056257 394036, Воронежская область, город Воронеж, Театральная улица, дом 23, офис 102	По учредителю – организация под общим влиянием	Генеральный директор Жарких Ольга Николаевна	68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом
ООО "Город Здоровья" ОГРН 394068, Воронежская область, город Воронеж, Жилой массив Олимпийский микрорайон, дом 6, офис 7	По учредителю – организация под общим влиянием	Генеральный директор Кунин Дмитрий Анатольевич	86.23 Стоматологическая практика
ООО "ВМТ" ОГРН 1173668038851 394036, Воронежская область, город Воронеж, улица Фридриха Энгельса, дом 48, офис 3	По учредителю – организация под общим влиянием	Директор Пластунов Геннадий Витальевич	79.90.1 Деятельность по предоставлению туристических информационных услуг

Связанная сторона (юр. лицо и физ. лицо)	Содержание отношений	Единоличный исполнительный орган	ОКВЭД
АНО "Воронежский Кластер Медицинского Туризма" ОГРН 1193600001132 394036, Воронежская область, город Воронеж, улица Летчика Замкина, дом 42, офис 301	По учредителю – организация под общим влиянием	Генеральный директор Кривушин Дмитрий Геннадьевич	79.90 Услуги по бронированию прочие и сопутствующая деятельность
ООО "Управляющая Компания "Олимп Здоровья" ОГРН 1203600031062 394036, Воронежская область, город Воронеж, Театральная улица, дом 23/1, офис 18	По учредителю – организация под общим влиянием	Генеральный директор Мочалов Дмитрий Владимирович	82.11 Деятельность административно-хозяйственная комплексная по обеспечению работы организации.

Дочерние общества отсутствуют.

Зависимые общества отсутствуют.

Суммы остатков и операций и остатков по группам связанных сторон, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на конец периода и на начало года указаны в таблицах ниже.

Суммы остатков и операций и остатков по группам связанных сторон, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на конец периода и на начало года указаны в таблицах ниже.

Таблица 17
Информация об остатках и операциях по связанным сторонам

Показатель	Период	Характер связи			
		Участники (собственники)	Организации и под общим контролем	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны
ОСТАТКИ					
Валовая величина дебиторской задолженности	2021	-	-	-	-
	2020	-	-	-	-
Займы выданные	2021	-	-	-	-
	2020	-	-	-	-
Кредиты и займы	2021	127 305	3 860	12 250	55 000
	2020	130 460	5 500	12 350	55 000
Резерв (временной доход) по займу	2021	25 342	351	1 589	7 066
	2020	-	-	-	-
ОБОРОТЫ					
Выручка от аренды (продажи)	2021	-	-	-	-
	2020	-	-	-	-
Прочие услуги	2021	-	-	-	-
	2020	-	-	-	-
Процентные доходы	2021	-	-	-	-
	2020	-	-	-	-
Процентные расходы	2021	28 376	1 500	3 077	14 076

Информация о неопределенности в отношении событий и условий, которые могут привести к существенным сомнениям в применимости допущения непрерывности деятельности Общества, отсутствует.

Директор

29 марта 2022 года



М.В. Мякушев