ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 г.

Медицинское частное учреждение
"Медицинский центр "Рамбам"

I. Общие сведения

Полное наименование Учреждения: Медицинское частное учреждение "Медицинский центр "Рамбам"

Сокращенное наименование Учреждения: МЧУ "Медицинский центр "Рамбам"

Учреждение зарегистрировано Управлением ФНС по г. Москве 26 июля 2011 года за основным государственным номером 1117799014585 по месту нахождения:

127018, г. Москва, 2-й Вышеславцев переулок, д.5А, офис 610 (свидетельство серия 77 № 013842173).

Единственным Учредителем является Религиозная организация ортодоксального иудаизма – Московская Марьинорощинская Еврейская Община.

В своей деятельности Учреждение в 2021 году руководствовалось Уставом, утвержденным Решением единственного учредителя от 10.05.2011 № 1 с учетом Изменений, утвержденных Решением учредителя от 08.06.2015 № 4, и на основании Распоряжения Главного управления Минюста России от 16.07.2015 № 4858, зарегистрированным в Управлении ФНС России по г. Москве 24.07.2015,решение единственного учредителя от 09.07.2019 № 6 и на основании Распоряжения Главного управления Минюста России от 27.09.2019 № 7714041970.

Сведения о составе руководящих органов Учреждения:

1) Высший орган управления: общее управление Учреждением осуществляется непосредственно Учредителем;
2) Текущее управление осуществляет единоличный исполнительный орган Учреждения: Директор (Главный врач) - Финберг Марина Леонидовна;
3) Оперативную поддержку осуществляет Совет Учреждения в составе:
   - Горина Бориса Ионьевича;
   - Бороды Александра Моисеевича;
   - Мутерпель Владимира Мотелевича;
4) Медицинское частное учреждение "Медицинский центр "Рамбам" не имеет бенефициаров, в том числе конечных собственников имущества ,выгодоприобретателей – как физических, так и юридических лиц.

В соответствии с Уставом основной формой деятельности Учреждения является осуществление медицинской деятельности, в том числе оказание платных медицинских услуг.

Для достижения уставных целей Учреждение, в том числе:
- осуществляет медицинскую деятельность, включая экстренную, лечебно-диагностическую и профилактическую помощь гражданам;
- участвует в региональных, межрегиональных и международных программах, осуществляемых в РФ, по соответствующей тематике;
- осуществляет благотворительную деятельность и в ее рамках оказание медицинских услуг на безвозмездной основе;

и на основании п.2.1 ст.2 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» относится к категории социально ориентированных некоммерческих организаций.

Учреждение имеет лицензию на осуществление медицинской деятельности № ЛО-77-01-012493 от 14.06.2016 без ограничения срока действия.

Среднесписочная численность сотрудников за 2021 г. -105 человек.

II. Основные положения учетной политики

Существенные аспекты

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

В отчетном периоде учетная политика утверждена с учетом изменений связанных с вступлением в действие ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Информация о связанных сторонах:
-согласно протоколов заседания Совета Религиозной организации ортодоксального иудаизма - Московская Марьинорощинская Еврейская Община (единственный учредитель) в 2021 году были заключены договора пожертвований с Центральной религиозной организацией ортодоксального иудаизма «Федерация Еврейских Общин» на общую сумму 50 000 000 (Пятьдесят миллионов) рублей;
-решением № 5 Единственного учредителя от 22.05.2018 повторно избрана в качестве единоличного исполнительного органа - Директора (Главного врача) Финберг Марина Леонидовна сроком на 5 лет с «02» июля 2018 по «02» июля 2023 г. (п.6.2 Устава);
-вознаграждение (заработная плата, отпускные) Директору (Главному врачу) Финберг Мариной Леонидовной за 2019 год с учетом налогов и взносов составило 1 534,80 тыс. рублей, за 2020 год - 2 072,2 тыс. рублей, за 2021 год – 2 221,2 тыс. рублей.

Учреждение применяет:
- ПБУ 9/99 «Доходы организации»;
- ПБУ 10/99 «Расходы организации»,
исключительно для формирования в бухгалтерском учете информации о доходах и расходах от предпринимательской и иной деятельности.

Бухгалтерский учет Учреждением осуществляется с применением 1С: Предприятие 8.3.

1. Основные средства

Учреждение принимает объект к бухгалтерскому учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания Учреждения (в т. ч. в предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации), для управленческих нужд Учреждения, а также, если выполняются следующие условия:
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта.

Активы, отвечающие критериям признания основных средств, стоимостью до 40 000 рублей включительно, учитываются в составе материально-производственных запасов.

Переоценка основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не проводится.

По объектам основных средств Учреждения амортизация не начисляется. По ним на забалансовом счете 010 «Износ основных средств» производится обобщение информации о суммах износа, начисляемого линейным способом: исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Учреждением самостоятельно на дату ввода объекта в эксплуатацию в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

2. Материально-производственные запасы

Критериями отнесения активов к запасам являются условия, перечисленные в п.3 ФСБУ 5/2019 "Запасы": активы, потребляемые в рамках обычного операционного цикла.

Переход на ФСБУ 5/2019 выполнен перспективно.

К запасам, приобретаемым для управленческих нужд ФСБУ5/2019 (п.2) не применяется. Затраты отнесены на расходы в периоде, в котором они были понесены.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости их приобретения без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» непосредственно на счете 10 «Материалы».

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка

производится:
- при проведении документов стоимость списания запасов рассчитывается по средней скользящей;
- при проведении регламентной операции «Корректировка стоимости» она корректируется до средней взвешенной.

Учет специальной одежды ведется в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 N 135н.

3. Доходы и расходы от предпринимательской деятельности

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от оказания платных медицинских услуг.
Выручка от оказания услуг признается в бухгалтерской учете в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности, то есть по «методу начисления».

По договорам годового медицинского обслуживания признание выручки в бухгалтерском учете производится ежемесячно с учетом принципа равномерности на основе усилий, предпринимаемых Учреждением на протяжении всего периода выполнения обязанности к исполнению:
- в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

Учреждение при оказании платных медицинских услуг в рамках маркетинговой политики использует комплекс разработанных программ, направленных как на сохранение, так и на привлечение новых клиентов.
К числу проводимых мероприятий маркетинговой политики относится предоставление различных скидок (накидок).
В этом случае выручка от оказания платных медицинских услуг определяется с учетом всех скидок (накидок), предоставленных Учреждением согласно условиям договора.

Расходами по обычным видам деятельности признаются в общем случае расходы, осуществление которых связано с оказанием платных медицинских услуг.
Расходы, связанные с предпринимательской деятельности, признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Общехозяйственные расходы, относящиеся к предпринимательской деятельности, учитываются обособленно на счете 26 «Общехозяйственные расходы" и полностью списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

При направлении Учреждением чистой прибыли на финансирование своей уставной деятельности после утверждения годового отчета на основании решения Учредителя сумма прибыли отражается по кредиту счета 86.02 "Целевое финансирование" в корреспонденции с дебетом счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

4. Целевые средства

В Учреждении ведется раздельный учет доходов и расходов по некоммерческой (уставной) деятельности и по предпринимательской деятельности.

Целевые средства, предназначенные для обеспечения выполнения Учреждением целей, ради которых оно создано, за исключением чистой прибыли отчетного года от предпринимательской деятельности, относятся к целевому финансированию.
Средства целевого финансирования, включая чистую прибыль прошлых лет, направленную на обеспечение уставной деятельности Учреждения, в бухгалтерском учете отражаются на счете 86.02 "Целевое финансирование".

Основным источником целевого финансирования некоммерческой (уставной) деятельности Учреждения является чистая прибыль, полученная от предпринимательской деятельности.

Учет целевых средств, поступающих от других юридических и физических лиц на уставную деятельность Учреждения, ведется по их назначению и в разрезе источников:
- бюджетные средства, в том числе полученные гранты;

- денежные средства и иное имущество, имущественные права, полученные от других организаций и физических лиц на осуществление благотворительной деятельности в качестве пожертвований;

- доходы в виде безвозмездно полученных Учреждением работ (услуг), выполненных (оказанных) на основании соответствующих договоров, в целях обеспечения ведения им уставной деятельности;

- использованные по целевому назначению поступления от Учредителя.

Основным направлением некоммерческой (уставной) деятельности Учреждения является благотворительная деятельность в форме оказание медицинских услуг на безвозмездной основе или на льготных условиях в соответствии с п.1 ст.2 Федерального закона от 11.08.1995 N 135-ФЗ "О благотворительной деятельности и благотворительных организациях".

В целях определения величины расходов, относящихся к некоммерческой (уставной) деятельности, Учреждением применяется следующих порядок их распределения:

1) прямые расходы, связанные с оказанием услуг по протезированию зубов и имплантации зубных протезов, полностью относятся к предпринимательской деятельности и при распределении не участвуют. Указанные прямые расходы учитываются на обособленном счете 20.05 «Расходы по протезированию и ортодонтии» и включают в себя:
- материальные затраты исключительно в части стоимости дорогостоящих стоматологических изделий для протезирования;
- оплата труда врачей-стоматологов-ортопедов с учетом отчислений (страховых взносов) во внебюджетные фонды.

2) к расходам по текущей некоммерческой (уставной) деятельности, произведенным за счет целевых средств, относятся затраты, понесенные в рамках следующих целевых программ:
- Программа комплексного медицинского обслуживания для пожилых и малообеспеченных жителей г. Москвы и Московской области, проводимая в рамках договора с Благотворительным Фондом «Щаарей Цедек» ;

- Программа годового медицинского обслуживания: амбулаторно-поликлиническое обслуживание пациентов, состоящих в Благотворительном Фонде «Щаарей Цедек» («АМБУЛАТОРИЯ Щ.Ц.»), в форме предоставления льготных условий (скидки);

- Программа предоставления льготных условий (скидки) пациентам, состоящим в Благотворительном Фонде «Щаарей Цедек», при разовом посещении врача.

3) ежемесячно Учреждение расчетным путем определяет сумму «недополученных доходов» в результате реализации целевых программ, перечисленных в пп.2:

- по программе предоставления льготных условий (скидки) пациентам, состоящим в Благотворительном Фонде «Щаарей Цедек», при разовом посещении врача:
общая сумма предоставленной скидки = количество пациентов * разница между стоимостью разового посещения по прейскуранту и специальной ценой с учетом скидки;

- по программе годового медицинского обслуживания: амбулаторно-поликлиническое обслуживание пациентов, состоящих в Благотворительном Фонде «Щаарей Цедек» («АМБУЛАТОРИЯ Щ.Ц.»), в форме предоставления льготных условий (скидки):
общая сумма предоставленной скидки = количество прикрепленных пациентов * разница между стоимостью годового обслуживания по прейскуранту и специальной ценой с учетом скидки * 1/12;

4) определяется сумма «возможных к получению» доходов от предпринимательской деятельности за отчетный месяц путем суммирования фактически начисленной выручки от оказания услуг за текущий месяц с расчетной величиной «недополученных доходов».

5) определяется удельный вес (в процентах) «недополученных доходов» в текущем месяце в общей сумме «возможных к получению» доходов от предпринимательской деятельности.

6) производится расчет величины затрат, относящихся к некоммерческой (уставной) деятельности Учреждения за отчетный месяц, путем умножения общей суммы фактически понесенных расходов (дебетовые обороты за текущий месяц по сч.20.01 и 26) на удельный вес «недополученных доходов» в текущем месяце с последующим их отнесением на отдельные обособленные счета учета для дальнейшего списания за счет целевых средств (Дт86.02).

7) при формировании Отчета о целевом использовании средств величина прямых затрат, относящихся к некоммерческой (уставной) деятельности Учреждения за отчетный год, полностью отражается по строке 6311 «социальная и благотворительная помощь» и включает в себя перечисления некоммерческим и религиозным организациям , а величина общехозяйственных расходов - распределяется по соответствующим статьям (строки 6321- 6326) пропорционально их удельному весу в общей сумме затрат, понесенных Учреждением за отчетный период (дебетовый оборот по сч.26).

5. Порядок составления отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Учреждения состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, отчет о финансовых результатах , отчет о движении денежных средств, в том числе пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности .

Учреждение приводит в годовой бухгалтерской отчетности показатели об отдельных доходах и расходах (финансовых результатах) обособленно применительно к форме и порядку составления отчета о финансовых результатах.

В составе приложений Учреждение не представляет Отчет об изменениях капитала (п.30 ПБУ 4/99).

III. Раскрытие существенных показателей

1. Для ведения уставной деятельности Учреждение использует следующие нежилые помещения, предоставленные ему Учредителем, в порядке финансирования, в безвозмездное пользование:

- по договору от 04.07.2012 № 04/07-2012 с учетом дополнительного соглашения № 1 от 04.06.2013 по адресу: г. Москва, 2-й Вышеславцев переулок, д.5А, офис 610, площадью 11,9 кв. м бессрочно (для размещения исполнительного органа);
- по договору от 01.10.2013 № 01/10-2013 по адресу: г. Москва, ул. Образцова, д.11, стр.2, общей площадью 1 692,7 кв. м, бессрочно;
- по договору от 23.11.2015 № 23/11-2015 по адресу: г. Москва, ул. Образцова, д.11, стр.5, общей площадью 447,8 кв. м, бессрочно.

2. В отчетном периоде Учреждением самостоятельно приобретены основные средства на сумму 4 440 тыс. руб.

3. **Основным источником** осуществления Учреждением уставной деятельности является чистая прибыль, полученная от предпринимательской деятельности.

Предпринимательская деятельность Учреждения осуществляется в рамках уставной деятельности.

Период / Показатели (в тыс. рублей)	2021	2020	2019
1. Доходы от предпринимательской деятельности:	266 217	223 004	227 701
1.1 Доходы от оказания платных медицинских услуг	265 973	222 578	225 527
1.2 Доходы от прочих услуг	244	229	462
1.3 Прочие доходы	294	197	1 712
2. Расходы	209 233	173 470	166 234
2.1 Себестоимость	157 842	131 215	127 410

медицинских услуг			
2.2 Управленческие расходы	46 575	39 118	34 780
2.3 Прочие расходы	4 816	3 137	4 044

4. В отчете о движении денежных средств по стр. 4129 отражены суммы 50 776 тыс. рублей, из которых 50 000 тыс. рублей перечисления некоммерческим организациям в рамках договоров пожертвований согласно решений Учредителя.

5. В 2021 году на уставную деятельность направлена чистая прибыль, полученная Учреждением в 2020 году, в сумме 15 907 450,84 рублей и прибыль за 6 месяцев 2021 года в сумме 29 491 000,00 утвержденная Протоколом заседания Совета от 23 августа 2021 года. Данные отражены в стр .6240 Отчета о целевом использовании средств.

6. Учреждение является плательщиком налога на прибыль. На основании п.1.1 ст.284 НК РФ Учреждение, как *организация, осуществляющая медицинскую деятельность и удовлетворяющая условиям*, установленным п.3 ст.284.1 НК РФ, для целей исчисления налога на прибыль применяет **налоговую ставку 0**.

7. Решением Банка России с 13.12.2013 отозвана лицензия на осуществление банковских операций у кредитной организации АКБ «Инвестбанк» (ОАО) (Приказ Банка России от 13.12.2013 № ОД-1024).
Решением Арбитражного суда г. Москвы от 04.03.2014 по делу № А40-226/14 АКБ «Инвестбанк» (ОАО) признан несостоятельным (банкротом), и в отношении него открыто конкурсное производство в соответствии с Федеральным законом «О несостоятельности (банкротстве) кредитных организаций».
Функции конкурсного управляющего возложены на государственную корпорацию «Агентство по страхованию вкладов».
Предъявленные требования Учреждения в соответствии с договорами:
- банковского счета № 12/28-08 от 15.10.2012 в размере 325 тыс. руб.;
- банковского вклада № 44040/00NPR0458 от 22.07.2013 в размере 32 469 тыс. руб.,
на основании Уведомления временной администрации по управлению АКБ «Инвестбанк» (ОАО) № ВА-01-2/2731 от 26.02.2014 в полном размере включены в реестр требований кредиторов (3 очередь).

В 2015 году на сумму вышеназванных требований Учреждением создан резерв по сомнительным долгам в размере 32 794 тыс. руб.

По состоянию на отчетную дату АКБ «Инвестбанк» все еще находится в процессе ликвидации.

8. В 2022 году Учреждение планирует продолжение своей уставной деятельности в области здравоохранения, профилактики и охраны здоровья граждан, пропаганды здорового образа жизни, согласно имеющейся лицензии.

9. Основными факторами риска являются:

-в области медицины будет зависеть не только состояние всей системы здравоохранения, но и условия жизни потребителей данных услуг (падение уровня доходов населения);

-обще стандартные риски экономического, социального и правового характера (неисполнение обязанностей контрагентами, рост конкурентов);
-способность обеспечить качественную медицинскую помощь пациентам учреждений (кадровые риски недостаток квалифицированного медицинского персонала, риски ответственности за причинение вреда):
-правовые риски (возможность изменения законодательства в отрасли, ужесточение государственного контроля, недостатки законодательства, изменение судебной практики).

10. События после отчетной даты:
В 2020 году Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию КОВИД-19 (Короновирусная инфекция).
Глобальная экономика, а также прогнозы подверглись негативному влиянию.
В 2020 году было обнаружено существенное влияния данной ситуации на деятельность Учреждения (на

Положительное значение сыграло Решение Правительства РФ в предоставлении льгот социально-ориентированным НКО в виде, освобождения от уплаты страховых взносов за 2-ой квартал 2020 года, что позволило улучшить финансовую стабильность Учреждения.
В 2021 году дальнейшее распространение пандемии КОВИД-19 (короновирусная инфекция) так же оказывало значительное влияние на финансовое состояние и стабильную работу Учреждения.
Руководство будет продолжать следить за потенциальным воздействием и принимать все возможные меры для смягчения любых последствий, но выражает свою уверенность в продолжении непрерывной деятельности.
События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Фонда в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Руководитель
Директор (Главный врач) Финберг Марина Леонидовна

25 марта 2022 года