

ПОЯСНЕНИЯ

К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ТЮМЕНЬ МЕДСЕРВИС» ЗА 2022 ГОД

I. Общие сведения

II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

III. Раскрытие существенных показателей

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «ТЮМЕНЬ МЕДСЕРВИС», сокращенное наименование ООО «ТМС» (далее «ООО «ТЮМЕНЬ МЕДСЕРВИС»»), Общество) создано в 2016 году.

ИНН 7203378859 КПП 720301001

ОКВЭД 86.21 Общая врачебная практика.

ОГРН 1167232061875 дата регистрации: 04.04.2016г.

Юридический адрес: 625027, Тюменская область, г. Тюмень, ул. Минская, д.65, корпус 2

Фактический адрес: 625027, Тюменская область, г. Тюмень, ул. Минская, д.65, корпус 2

Телефон: 8 (345) 220 00 26

Инспекция ФНС России N 3 по г. Тюмени

Информация об исполнительных и контрольных органах:

Функции единоличного исполнительного органа исполняет - Батюков Алексей Олегович, директор с 04.04.2016 г. по настоящее время

Уставный капитал 10 000 руб. (десять тысяч руб.)

Участник - физическое лицо: Батюков Алексей Олегович - доля в УК - 100% - 10 000 руб. - конечный бенефициар.

Основной вид деятельности ООО «ТЮМЕНЬ МЕДСЕРВИС»: Общая врачебная практика.

Предприятие применяет упрощенную систему налогообложения, с объектом налогообложения «доходы минус расходы».

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Дочерних и зависимых обществ нет

Информация о численности персонала:

Списочная численность персонала ООО «ТЮМЕНЬ МЕДСЕРВИС» по состоянию на 31 декабря 2022г. составляет 12 человек, на 31 декабря 2021г. - 5 человек, 31 декабря 2020 г. – 7 человек.

Общество осуществляет деятельность в соответствии с лицензией, полученной на осуществление отдельных видов деятельности:

Перечень лицензий:

Вид деятельности	№ лицензии	Срок действия
Медицинская деятельность	ЛО-72-01-003436 От 21.08.2020г.	бессрочно

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

В соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации", Общество является субъектом малого предпринимательства. В связи с чем, составляет и сдает упрощенную бухгалтерскую отчетность, состоящую из баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к балансу.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

Первоначальная стоимость основных средств определяется в упрощенном порядке:

- в суммах, уплаченных и (или) подлежащих уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений, без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Амортизация по всем группам основных средств и нематериальных активов начисляется линейным способом.

Переоценка основных средств и нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

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

МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы оцениваются в сумме фактических затрат на их приобретение.

Материальные ценности в виде товаров, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, списываются на увеличение прочих расходов. Резерв под снижение стоимости запасов не начисляется.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией способом ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения материалов).

ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок).

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

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов

сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на прочие расходы одновременно в периоде, к которому относятся.

ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Выручка за выполненные работы и оказанные услуги признается по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг и предъявления расчетных документов.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

ПРИЗНАНИЕ РАСХОДОВ ПО АРЕНДЕ

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Арендные платежи организация учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Общество формирует бухгалтерскую отчетность по упрощенной форме, так как относится к субъектам малого предпринимательства по показателям среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год и доходов от предпринимательской деятельности.

В составе бухгалтерской отчетности общество представляет бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах по формам, утвержденным п. 6.1 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества не подлежит обязательному аудиту

СУЩЕСТВЕННОСТЬ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОШИБОК

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за

отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

Корректировка вступительных и сравнительных данных не производилась

МАТЕРИАЛЬНЫЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Информация о структуре материальных внеоборотных активов в Таблице (в 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	за 2022 г.	4 726	1 370				970			4 726	2 340
	за 2021 г.	4 519	393	207			977			4 726	1 370
в том числе: Оборудование	за 2022 г.	4 726	1 370				970			4 726	2 340
	за 2021 г.	4 519	393	207			977			4 726	1 370
Вложения во внеоборотные активы	за 2022 г.										
	за 2021 г.			207	207						

В составе вложений во внеоборотные активы отражена стоимость основных средств не введенных в эксплуатацию.

ЗАПАСЫ

Основным видом материально-производственных запасов Общества являются материалы, используемые для оказания медицинских (косметологических) услуг. Общая стоимость остатков материально-производственных запасов составляет: на 31.12.2020 года – 906 тыс. руб., на 31.12.2021 года – 2 195 тыс. руб., на 31.12.2022 года - 2 909 тыс. руб.

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31.12.2021 г., на 31.12.2020 г. и на 31.12.2019 г. сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

ФИНАНСОВЫЕ И ДРУГИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе финансовых и других оборотных средств отражены:

- задолженность покупателей за оказанные услуги отсутствует.
- задолженность поставщиков в сумме перечисленной организацией предварительной оплаты (авансов) под поставку товаров, продукции, выполнение работ, оказание услуг: на 31.12.2020г – 457 тыс. руб.; на 31.12.2021г. – 197 тыс. руб., на 31.12.2022г. – 1 582 тыс. руб.
- Расчеты с бюджетом по УСН – 36 тыс. руб.
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами в части прочей, не поименованной выше, дебиторской задолженности на 31.12.2022г – 0 руб.

В Обществе не создавался резерв сомнительных долгов в связи с отсутствием дебиторской задолженности, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

В составе долгосрочных заемных средств отражена задолженность по беспроцентному займу, предоставленному учредителем на пополнение оборотных средств.

Задолженность на 31.12.2020г – 8 709 тыс. руб.; на 31.12.2021г. – 4 844 тыс. руб.; на 31.12.2022г. – 3 655 тыс. руб.

КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В составе кредиторской задолженности отражена:

- Кредиторская задолженность перед поставщиками за приобретенные материальные ценности: на 31.12.2020г – 999 тыс. руб.; на 31.12.2021г. – 26 тыс. руб.; на 31.12.2022г. – 1638 тыс. руб.
- задолженность перед работниками по заработной плате, срок выплаты по которой не наступил: на 31.12.2020 – 26 тыс. руб.; на 31.12.2021г. и задолженность на 31.12.2022г. – отсутствует, так как заработная плата за декабрь 2021 года и за декабрь 2022 года выплачена в декабре 2021 года и декабре 2022 года соответственно.
- задолженность перед бюджетом по налогам и сборам, начисленным к уплате: на 31.12.2020г – 45 тыс. руб.; на 31.12.2021г. – 26 тыс. руб.; на 31.12.2022г. – 0 руб.
- Расчеты с прочими кредиторами в части прочей, не поименованной выше, кредиторской задолженности отсутствует.

В Обществе отсутствует просроченная кредиторская задолженности, которая не погашена в сроки, установленные договором.

РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РАЗРЕЗЕ ЭЛЕМЕНТОВ ЗАТРАТ

Наименование показателя	(в тыс. руб.)	
	2021 г.	2022 г.
Материальные затраты	2 860	9 571
Расходы на оплату труда	762	1 117
Отчисления на социальные нужды	230	335
Амортизация	978	970
Прочие затраты	2 559	2 956
Итого по элементам	-	-

Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	7 389	14 949

ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

1. Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, связанные с обстановкой на Украине, являются существенными для Общества в связи с тем, что бизнес Общества ведется на территории Российской Федерации, а большая часть используемых Обществом материалов, а так же оборудование для проведения процедур производится в «недружественных» для России странах.

Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском экономике и бизнесе в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенным событием после отчетной даты, является политическая обстановка в мире, связанная с введением антироссийских санкций западными и европейскими странами, вызванная проведением Россией специальной военной операций по денацификации и демилитаризации на Украине.

В связи с этим происходит непрерывный рост закупочных цен на материальные расходы, увеличение стоимости на транспортно-заготовительные и прочие расходы. В результате финансовое положение, денежные потоки, и вся операционная деятельность Общества подвержена рискам.

Генеральный директор
ООО «Тюмень Медсервис»:

А. О. Батюков

03.03.2023 год