

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

ИНН/КПП 5032310830/502201001

ОГРН 1195081061438

140407, Московская область, г. о. Коломна, г. Коломна, ул. Октябрьской
революции, д.318, к.2, этаж 1, каб.18

**ПОЯСНЕНИЯ
к ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2022 год**

Сведения об Обществе и о связанных сторонах Общества

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

Адрес местонахождения: 140407, Московская область, г. о. Коломна, г. Коломна, ул. Октябрьской революции, д.318, к.2, этаж 1, каб.18 (уточнен 10.08.2022г. записью в ЕГРЮЛ за номером 2225001835122).

04.10.2022г. было открыто обособленное подразделение МОНИКИ по адресу: г. Москва, Щепкина ул., д.61/2, стр. 7 согласно уведомлению о постановке на учет №669612091 от 20.10.2022г. для оказания медицинских услуг в сфере ОМС.

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

Общество имеет лицензии: № ЛО41-01162-50/00553270 (дата предоставления 05.06.2020г.) на осуществление медицинской деятельности; № ЦО-03-210-13063 (дата предоставления 02.12.2022г.) на эксплуатацию радиационных источников по адресу: г.Москва, Щепкина ул., д.61/2, стр.7; № ЦО-03-210-12314 (дата предоставления 31.05.2021г.) на эксплуатацию радиационных источников по адресу МО, г. о. Коломенский, Коломна г., Октябрьской революции ул., д.318 (в связи со сменой адреса лицензия была переоформлена 13.01.2023г. за № ЦО-03-210-13117).

В отчетном году среднесписочная численность работников составила 39 человек.

Уставный капитал ООО «МОЦ» был сформирован в размере 10 тыс. руб. Владелец 100% доли Общества на 31 декабря 2022г., 2021 г., 2020 г. является компания АО «ЕМС-ХолдКо».

25.09.2019г., 24.11.2020г., 09.02.2021г. единственным участником ООО «МОЦ» - АО «ЕМС-ХолдКо» в целях финансирования и поддержания деятельности Общества были приняты решения о внесении безвозмездного вклада в имущество Общества в виде денежных средств в размере 100 тыс. руб., 8 000 тыс. руб., 2 200 тыс. руб., соответственно. Добавочный капитал на 31.12.2022г. составляет 10 300 тыс. руб., на 31.12.2021г. – 10 300 тыс. руб., на 31.12.2020г. - 8 100 тыс. руб.

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

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

АО «Европейский Медицинский Центр», ООО «Эстетическая клиника ЕМС», ООО «КДО МОЦ», ООО "АМАЛКО" (по 14.07.2022г.), ЧУ ДПО "Медицинская школа ЕМС", АО «ЕМС-ХолдКо», ООО «Московский Международный онкологический центр», ООО «ЕКСТО», ООО «ЩЕПКА» (по 14.07.2022г.), ООО «Мед-статус» (по 17.11.2022г.), Юнайтед Медикал Груп КИ ПЛС (Кипр), Халерия Инвестментс Лимитед (Кипр), Bertouana Limited (Бертуана Лимитед), E.M.C Assistance Limited (по 22.02.2022г.), SG-HOLD CO LIMITED (ЭсДжи-ХОЛД Ко Лимитед), ООО «СОЦИАЛЬНАЯ СЛУЖБА ПОМОЩНИК», ООО «Сениор Групп Малаховка», ООО «Сениор Групп ПМ», ООО «Сениор Групп ГЧП», ООО «Сениор Групп Жуковка», АНО ДПО "Академия Сениор Групп", ООО «АСТРА» (с 06.05.2022г.).

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 годов основным бенефициарным акционером Группы является г-н Игорь Н. Шилов.

Основные положения учетной политики Общества

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Краткосрочные банковские депозиты (кроме депозитов до востребования) Общество относит к финансовым вложениям.

Общество создает резервы по сомнительным долгам. Расходы по созданию резерва определяются сальдовым методом. Общая сумма резерва на сомнительную задолженность на конец (начало) периода представляет собой сумму резерва по всем контрагентам исходя из документов, по которым возникает право истребования дебиторской задолженности и документов по погашению (платежных документов) дебиторской задолженности. Данные резервы начисляются на конец отчетного периода. Сумма резерва по сомнительным долгам на 31.12.2022 г. составляет 52 785 тыс. руб. (на 31.12.2021г. – 9 тыс. руб.; на 31.12.2020 г. – 0 руб.).

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

С целью обеспечения рационального ведения бухгалтерского учета и исходя из условий хозяйствования, согласно п. 4 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (утв. Приказом Минфина РФ от 13.12.10 № 167н), Общество создает резервы на предстоящую оплату отпусков, на 31.12.2022г. резервы составили 2 338 тыс. руб. (на 31.12.2021 г. – 2 081 тыс. руб.; на 31.12.2020г. – 793 тыс. руб.).

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

В соответствии с учетной политикой по налоговому учету общество не применяет амортизационную премию ко вновь поступающим основным средствам

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признавать сумму фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах). Фактические затраты на приобретение активов в качестве финансовых вложений принимаются к учету согласно перечню, приведенному в ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н. В случае несущественности величины прочих затрат, кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продажи (если они составляют до 5% от сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) при приобретении финансовых вложений принимаются к учету в качестве операционных расходов.

Первоначальной стоимостью ценных бумаг, полученных организацией безвозмездно, признается:

- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;

- сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету – для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Для определения текущей рыночной стоимости финансовых вложений в бухгалтерском учете используется информация о рыночной цене российских организаторов торговли на рынке ценных бумаг.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежемесячно. В случае, если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года. Сумма резерва на обесценение финансовых вложений на 31.12.2022 г. составляет 0 руб. (на 31.12.2020г. – 0 руб., на 31.12.2020г. – 0 руб.)

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью равномерно относится на финансовые результаты.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость оценивается по первоначальной стоимости каждой единицы.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

ООО «МОЦ» понесло чистый убыток в сумме 265 714 тыс. руб. в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, и на эту дату текущие обязательства ООО «МОЦ» превысили общую сумму ее активов на 446 927 тыс. руб. Данные события указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности ООО «МОЦ» продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена, исходя из допущения непрерывности деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

План счетов бухгалтерского учета

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

Изменение учетной политики проводилось в связи с изменением законодательства. Общество с 01.01.2022г. применяет

- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»;
 - ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
 - ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»
- Общество не применяет досрочно:
- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности Общества

За 2022 год было оказано медицинских услуг в сфере обязательного медицинского страхования (ОМС) на сумму 1 604 042 тыс. руб.

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

Себестоимость оказанных услуг в сфере ОМС в 2022г. составила 1 698 440 тыс. руб. Совокупные затраты на оплату энергетических ресурсов в составе себестоимости составили 1 380 тыс. руб.

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

Коммерческие расходы в 2022г. составили 995 тыс. руб., в 2021г. - 924 тыс. руб.

Управленческие расходы в 2022г. составили 11 976 тыс. руб., в 2021г. – 7 292 тыс. руб.

Убыток от продаж в 2022г. составил 107 369 тыс. руб., в 2021г. - 130 932 тыс. руб.

Проценты к получению в 2022г. составили 3 317 тыс. руб., в 2021г. – 7 336 тыс. руб.

Проценты к уплате в 2022г. составили 132 718 тыс. руб., в 2021г. – 18 501 тыс. руб.

Прочие доходы в 2022г. составили 387 тыс. руб., в 2021г. – 0 руб.

Прочие расходы в 2022 г. составили 60 623 тыс. руб., в т. ч.

- налог на имущество 3 712 тыс. руб.;

- неповторяющиеся расходы 3 616 тыс. руб.;

- услуги банков 78 тыс. руб.;

- резерв по сомнительным долгам 52 776 тыс. руб.;

- резерв под обесценение ТМЦ – 243 тыс. руб.;

- прочее 198 тыс. руб.

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

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

Налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Величина текущего налога на прибыль представляет собой налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Общество использует метод отсрочки для определения временных разниц между налоговым и бухгалтерским учетом.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства») бухгалтерского баланса соответственно.

Убыток от хозяйственной деятельности до налогообложения за 2022 год составил 297 006 тыс. руб. Условный доход по налогу на прибыль составил 59 401 тыс. руб. Отложенные налоговые активы начислены в сумме 150 675 тыс. руб., погашены в сумме 21 327 тыс. руб. Отложенные налоговые обязательства начислены в сумме 123 033 тыс. руб., погашены в сумме 24 977 тыс. руб. Начислен постоянный налоговый расход 28 109 тыс. руб.

Убыток по итогам 2022 года составил 265 714 тыс. руб.

Убыток согласно декларации по налогу на прибыль за 2022 год составил 20 459 тыс. руб. Текущий налог на прибыль составил 0 тыс. рублей.

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

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

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

Изменения бухгалтерского баланса за 2021г. в связи с применением ФСБУ 6/2020, 25/2018 в межотчетный период (тыс. руб.):

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	759 232	(14 872)	744 360
Отложенные налоговые активы	1180	4 110	107 002	111 112
Итого по разделу I	1100	837 939	92 130	930 069
БАЛАНС	1600	1 370 304	92 130	1 462 434
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(145 114)	(46 409)	(191 523)
Итого по разделу III	1300	(134 804)	(46 409)	(181 213)
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	98 456	98 456
Прочие обязательства (долгосрочная кредиторская задолженность)	1450	396 097	93 144	489 241
Итого по разделу IV	1400	713 803	191 600	905 403
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	1520	789 224	(53 061)	736 163
Итого по разделу V	1500	791 305	(53 061)	738 244
БАЛАНС	1700	1 370 304	92 130	1 462 434

Инвестиционная деятельность

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

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

10.08.2021г. с ГБУЗ МО МОНИКИ им. М.Ф. Владимировского был заключен договор аренды имущества - нежилого здания площадью 4 655,40 кв. м. по адресу: г. Москва, ул. Щепкина, д.61/2, стр.7 с целью проведения реконструкции для оказания медицинской помощи населению в области ОМС. Общество в 2022г. продолжало реконструкцию здания.

В 2022 году на реконструкции зданий было направлено 172 441 тыс. руб., приобретено основных средств на сумму 8 272 тыс. руб., взято в лизинг медицинское оборудование на сумму 356 512 тыс. руб. Всего в 2022 году на приобретение внеоборотных активов направлено денежных средств в сумме 367 912 тыс. руб.

Финансовая деятельность

Остаток непогашенных долгосрочных займов со сроком погашения не позднее 31.12.2024г. по состоянию на 31.12.2021г. составлял 308 203 тыс. руб.

В 2022 г. были привлечены долгосрочные займы в сумме 361 042 тыс. руб., погашены долгосрочные займы в сумме 341 тыс. руб. Остаток непогашенных долгосрочных займов со сроком погашения не позднее 31.12.2024г. по состоянию на 31.12.2022г. составляет 668 904 тыс. руб.

В 2022г. были размещены и погашены депозиты в рублях в сумме 18 млн. руб., доходность составила 3 тыс. руб. Доходность по НСО в 2022г. составила 3 314 тыс. руб.

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

Сведения об операциях со связанными сторонами

Операции с участниками Общества

С АО «ЕМС-ХолдКо» хозяйственные операции осуществлялись в 2022г. в рамках исполнения финансовых распоряжений было оплачено 984 723 тыс. руб., возмещено 955 046 тыс. руб.

С АО «ЕМС-ХолдКо» хозяйственные операции осуществлялись в 2021г. в рамках исполнения финансовых распоряжений было оплачено 1 137 745 тыс. руб., возмещено 780 091 тыс. руб.;

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

Кредиторская задолженность на 31.12.2022г. перед ООО «ЕМС-ХолдКо» составляет 465 186 тыс. руб. (на 31.12.2021г. – 435 509 тыс. руб.; на 31.12.2020г. – 77 855 руб.)

Операции с прочими связанными сторонами Общества

С ООО «Менеджмент будущего» хозяйственные операции в 2022г. осуществлялись в рамках исполнения договора на оказание услуг управляющей компании: получено услуг на сумму 120 тыс. руб.

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

Кредиторская задолженность на 31.12.2022г. перед ООО «Менеджмент будущего» составляет 10 тыс. руб. (на 31.12.2021г. – 10 тыс. руб.; на 31.12.2020г. - 10 тыс. руб.)

С ООО «Европейская клиника спортивной травматологии и ортопедии» хозяйственные операции в 2022г. осуществлялись в рамках исполнения договоров займов со сроком погашения не позднее 31.12.2024г.:

- были получены займы в сумме 361 042 тыс. руб., погашены в сумме 341 тыс. руб., начислены проценты в сумме 35 335 тыс. руб.

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

- договоров займов: были получены займы со сроком погашения 31.12.2023г. и 31.12.2024г. в сумме 1 023 630 тыс. руб., был погашен займ со сроком погашения 31.12.2023г. в сумме 715 427 тыс. руб., начислены проценты в сумме 17 684 тыс. руб.,

оплачено в погашение ранее начисленных процентов по договору займа в сумме 8 181 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 31.12.2022г. перед ООО «Европейская клиника спортивной травматологии и ортопедии» составляет 713 742 тыс. руб. (на 31.12.2021г. – 317 706 тыс. руб., на 31.12.2020г. задолженность отсутствовала).

С АО «Европейский Медицинский Центр» хозяйственные операции в 2022г. осуществлялись в рамках исполнения:

- договора субаренды нежилых помещений № 63/2020-М от 01.07.2020г. по адресу: г. Москва, ул. Богданова, д. 52: были получены услуги в сумме 3 036 тыс. руб.;
- договора аренды оборудования б/н от 01.12.2020г.: были получены услуги в сумме 120 тыс. руб.;
- договора аренды № 93/2022-Е от 15.09.2022г.: были получены услуги в сумме 3 тыс. руб.;
- договора аренды оборудования б/н от 27.05.2022г.: были получены услуги в сумме 5 тыс. руб.;
- договора оказания медицинских услуг (проведению лабораторных исследований) от 25.05.2021г.: были получены услуги в сумме 4 890 тыс. руб.;
- договора поставки № 1 (поставка лекарственного препарата) от 31.05.2021г.: были получены товары в сумме 60 332 тыс. руб.;
- договора купли-продажи товаров: были получены ТМЦ в сумме 27 тыс. руб.;
- договора купли-продажи товаров: были получены основные средства в сумме 882 тыс. руб.

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

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

Кредиторская задолженность на 31.12.2022г. перед АО «Европейский Медицинский Центр» составляет 12 852 тыс. руб. (на 31.12.2021г. – 7 508 тыс. руб.; на 31.12.2020г. – 138 935 тыс. руб.)

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Операционная среда и финансовые риски

Операционная среда

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

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

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Данные события повлияли на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Руководство Общества произвело анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества, данное обстоятельство не привело к серьезным последствиям, связанным с нарушением допущения непрерывности деятельности.

Раскрытие Covid-19

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

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

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

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

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

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

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

Финансовые риски

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

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

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

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

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

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

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

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

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

Правовые риски

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

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

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

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

Риски изменения судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества

Реализация данного риска, то есть изменение судебной практики, может повлечь негативные последствия в виде применения в отношении Общества штрафных санкций. Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность, Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества. В случае внесения изменений в судебную практику по вопросам, связанным с деятельностью Общества, Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений. Вероятность возникновения

данного риска оценивается как низкая, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения судебной практики как незначительный и полагает, что проблема возможного вынесения судебных решений, имеющих негативный характер для Общества, не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

Репутационные риски

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участии в ценовом сговоре и т.п. Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Общества продукции (работ, услуг), соблюдении сроков выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Влияние геополитической обстановки и ограничений, введенных в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями

В 2022 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества;
- существенного снижения доходов Общества не наблюдается;
- существенного обесценения финансовых активов и обязательств в связи с этими факторами не произошло.

При оценке обесценения активов – основных средств, а также при формировании оценочных обязательств (резервы по сомнительным долгам, резервы на обесценение финансовых вложений), отложенных налоговых активов было учтено в том числе влияние СВО. С учетом непредсказуемости событий, связанных с СВО, такая оценка подвержена значительной неопределенности. Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

События после отчетной даты.

В связи со сменой у Общества адреса в 2022г. лицензия на эксплуатацию радиационных источников № ЦО-03-210-12314 (дата предоставления 31.05.2021г.) по адресу: МО, г. о. Коломенский, Коломна г., Октябрьской революции ул., д.318 была переоформлена 13.01.2023г. № ЦО-03-210-13117 по адресу: по адресу МО, г. о. Коломна, Коломна г., Октябрьской революции ул., д.318.

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

I. Бухгалтерский баланс

1. Основные средства

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 г. г. представлено следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2021 года м/отч.период	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
Здания	206 787	206 787	332	-	207 119
Сооружения и передаточные устройства	2 536	2 536	-	-	2 536
Машины и оборудование	589 574	346 282	368 429	1 820	712 891
Офисное оборудование	3 842	3 842	717	-	4 559
Производственный и хозяйственный инвентарь	8 402	8 402	7 328	-	15 730
Другие виды основных средств	632	632	-	-	632
ППА	-	209 594	3 292	24 464	188 422
Итого	811 773	778 075	380 098	26 284	1 131 889

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

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 г. г. представлена следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря			
	2022 года	Изменение 2021г. м/отчет.период	2021 года	2020 года
Здания	20 703	12 223	15 481	2 467
Сооружения и передаточные устройства	282	-	164	-
Машины и оборудование	43 334	-31 048	31 889	93
Офисное оборудование	780	-	560	1
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 919	-	1 498	351
Другие виды основных средств	63	-	37	-
ППА	21 144	-	-	-
Итого	88 225	-18 825	49 629	2 912

Начисленная амортизация до 2019г. составляет 0 руб.

2. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 г. г. представлены следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Доля в Уставном капитале ООО «Топатомклиник»	-	-	950
Итого	-	-	950

3. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 г. г. представлены следующим образом:

Прочие внеоборотные активы	На 31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Авансы поставщикам и подрядчикам, связанные со строительством основных средств	236 548	55 639	22 728
Незавершенное строительство	190 592	12 592	438 270
Неисключительные права на использование ПО со сроком эксплуатации более 12 месяцев и т.п.	410	324	-
Прочие внеоборотные активы	-	6 042	12 174
Итого	427 550	74 597	473 172

4. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 г. г. представлена следующим образом:

Дебиторская задолженность	На 31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Покупатели и заказчики	55 336	156 383	77 354
Авансы выданные	6 206	10 013	31
Прочие	78	22	44
Итого	61 620	166 418	77 429

5. Прочие долгосрочные обязательства и краткосрочная кредиторская задолженность

Прочие долгосрочные обязательства на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 г. г. представлены следующим образом:

Кредиторская задолженность	На 31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Задолженность по арендным платежам	725 645	489 241	305 280
Итого	725 645	498 241	305 280

Кредиторская задолженность краткосрочная на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 г. г. представлена следующим образом:

Кредиторская задолженность	На 31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Поставщики и подрядчики	122 039	216 724	119 184
Задолженность по арендным платежам	38 138	77 684	40 215
Авансы полученные	34	258	-
Задолженность по налогам и сборам	1 185	2 203	738
Задолженность перед персоналом организации	2 084	2 410	1 045
Задолженность перед внебюджетными фондами	1 375	1 373	555
Задолженность перед АО «ЕМС-ХолдКо» в рамках исполнения финансовых распоряжений	465 186	435 509	77 855
Прочая кредиторская задолженность	37	2	1
Итого	630 078	736 163	239 593

II. Отчет о финансовых результатах

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

Показатель	2022 г.	2021 г.
Материальные затраты	1 520 933	1 396 452
Затраты на оплату труда	62 158	56 378
Отчисления на социальные нужды	17 492	15 629
Амортизация	70 472	49 629
Прочие	40 356	37 677
Итого по элементам затрат	1 711 411	1 555 765

Сведения по забалансовым счетам (в тыс. руб.)

Показатель	31.12.2022г.	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Нежилые помещения по адресу: 143082, МО, Одинцовский р-н, дер. Жуковка, Рублево-Успенское шоссе, дом 187, АО «ЕМЦ»	-	-	484
Оборудование, арендованное у АО «ЕМЦ»	156 695	140 978	140 978
Оборудование, арендованное у ООО «Родник»	88	88	25
Основные средства, в финансовой аренде у ООО «ЦФК»	-	-	5 693
Основные средства, в финансовой аренде у ООО «Пана Лизинг»	-	7 518	-
ТМЦ, принятые на ответственное хранение	39	25	-
Материальные ценности в эксплуатации	1 631	186	-

III. Отчет о движении денежных средств

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

В разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке 4129 прочие платежи отражено возмещение в АО «ЕМС-ХолдКо» в рамках исполнения финансовых распоряжений в сумме 955 046 тыс. руб., за 2021г. – 780 091 тыс. руб.

В состав денежных средств Общества включены денежные средства на расчетном счете в размере 23 326 тыс. руб., остатка на валютном счете нет.

Генеральный директор УК ООО «МОЦ»

16 марта 2023 г.



А.В. Яновский