

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности
ООО «МЦ «Доктор Плюс»
за 2022 год

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Медицинский центр» Доктор Плюс»

Сокращенное наименование Общества: ООО «МЦ» Доктор Плюс

Адрес: 620014, г.Екатеринбург, ул. Шейнкмана, 90, офис 34

ОГРН 1056603986801

ИНН / КПП 6671161293 / 667101001

Дата государственной регистрации 31.01.2005г. МРИ ФНС по Свердловской области серия 66 № 002016640

Основные виды деятельности Общества :

Оказание медицинских услуг – 99,99% (по выручке) - лицензия серия и номер ЛО41-01021-66/00333669 от 13.08.2019г

Хранение и отпуск лекарственных препаратов для медицинского назначения - лицензия серия и номер ЛО42-01021-66/00168775 от 15.08.2019г

Деятельность по обороту наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, культивирование наркосодержащих растений – лицензия серия и номер ЛО17-01021-66/00147874

Оказание услуг по сдаче в субаренду недвижимости -0,01% (по выручке)

Организация является субъектом среднего предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации".

Общество не имеет филиалов, дочерних и зависимых обществ.

Общество имеет следующие обособленные подразделения в городе Екатеринбурге:

- медицинский центр на Кузнецова, 21;
- медицинский центр на Краснолесья, 129;
- медицинский центр на Шейнкмана, 90;
- медицинский центр на Кузнецова, 7;
- медицинский центр на Куйбышева, 10

В отчетном периоде не было создано новых обособленных подразделений.

Информация по отчетным сегментам не формируется.

Общество осуществляет деятельность только в Российской Федерации.

Общество не планирует существенных изменений коммерческой деятельности по географическим сегментам в следующем отчетном периоде.

В течение отчетного периода Общество не продавало товаров (не оказывало услуги, не выполняло работы) связанным сторонам.

Закуп товаров (основного сырья, производственных работ и услуг) в отчетном периоде осуществлялся только в Российской Федерации.

Общество не планирует существенных изменений в выборе поставщиков товаров (основного сырья, производственных работ и услуг) в следующем отчетном периоде.

В течение отчетного периода Общество не закупало товары (основное сырье, производственные работы) у связанных сторон. В течение отчетного периода Общество арендовало помещения, оборудование и транспортные средства у связанных сторон в объеме 88 % общих расходов по арендной плате.

Органы управления Общества:

- Общее собрание
- Директор – Павин Алексей Юрьевич (Протокол Общего собрания № 1 от 11.01.2022года)

В соответствии с Уставом Общества ревизионная комиссия не создается.

Лица, ответственные за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в отчетном периоде:

- Директор,
- Главный бухгалтер Криворотова Евгения Михайловна (Приказ № 99/1-К от 01.10.2008г)

Размер Уставного капитала Общества на отчетную дату составляет - 147 000 руб.

На отчетную дату уставный капитал полностью сформирован (оплачен).

На отчетную дату собственниками Общества являются:

- Кузнецов Александр Васильевич – доля участия 67%
- Кузнецов Валерий Александрович – доля участия 33%

В соответствии с Уставом Обществом сформирован резервный фонд в размере 22 тыс.руб..

Сведения об аффилированных лицах и связанных сторонах:

- собственники Общества,
- ООО «Титан»
- ООО «К-10»

Кредиторская задолженность связанным сторонам Общества на отчетную дату составляет в совокупности 31% от представленной в балансе.

До даты подготовки бухгалтерской отчетности дивиденды за отчетный период не назначались.

В отчетном периоде вознаграждения основному управленческому персоналу начислены в размере 4 423 тыс. руб.. В состав вознаграждений включены оплата труда за отчетный период, включая премии, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды, оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде. В состав основного управленческого персонала включены директор, его заместитель, главный врач.

Информация о численности персонала Общества:

- среднесписочная численность работников за 2022 год - 195 человек, за 2021 год - 202 человек,

Сведения о существенных аспектах учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества утверждена Приказом № 6/н от 30.12.2021 г. Общество не планирует вносить существенные изменения в учетную политику на следующий отчетный год.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производилось перспективно.

В отчетном периоде Общество производило исправления существенных ошибок прошлых лет.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам (кроме основных средств). Оснований для создания резервов под снижение стоимости активов не выявлено.

В отчетном периоде отсутствовали финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость.

Обязательства оценены в отчетности исходя из текущей оценки величины будущих экономических выгод, подлежащих оттоку из организации.

Основания для признания оценочных и условных обязательств и активов, за исключением раскрытых в отчетности, отсутствуют.

В отчетном периоде Обществом отражены оценочные обязательства по оплате отпусков работникам, которые на отчетную дату являются краткосрочными и отражены в строке 1540 бухгалтерского баланса. Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Нематериальный актив принимается Обществом к бухгалтерскому учету по фактической стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Начисления амортизации нематериальных активов производится Обществом линейным способом. Срок полезного использования определен, исходя из периода, в течение которого Общество предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

В отчетном периоде Общество не производило переоценки и обесценения нематериальных активов.

Общество не имеет внеоборотных активов за пределами Российской Федерации. Основные средства используются Обществом в собственной производственной деятельности.

Учет основных средств и капитальных вложений осуществляется в соответствии с:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Основные средства организации классифицируются по видам:

- Здания (кроме жилых);
- Транспортные средства;
- Машины и оборудование;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;

и группам, которые формируются из объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.

К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью 100 000 рублей и более.

При признании в бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются:

- по первоначальной стоимости.

После признания объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, признается в составе расходов текущего периода.

В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете МЦ.04

Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом, исходя из ожидаемых сроков полезного использования, установленных Обществом самостоятельно в соответствии с ожидаемой производительностью и (или) мощностью.

В бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество произвело корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода ретроспективно.

Балансовая стоимость объектов, которые с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с настоящим Стандартом таковыми не являются, списаны в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль в сумме – 8 043 тыс.руб.

Изменения балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения настоящего Стандарта списаны на нераспределенную прибыль в сумме – 15 336 тыс.руб.

В отчетном периоде выбыло основных средств в связи с его физическим и моральным износом, а также в связи с его продажей на сумму – 5 691 тыс. руб.

В отчетном периоде Общество не осуществляло капитальных вложений.

В отчетном периоде Общество пользовалось на правах аренды офисными и производственными помещениями, складами, производственным оборудованием, транспортными средствами. Часть имущества предоставлена в аренду Обществу связанными сторонами.

В соответствии со стандартом 25/2018 Общество признает право пользования предметом аренды по всем договорам – операционной арендой.

При операционной аренде сам предмет аренды продолжает учитываться на балансе арендодателя, а уплата арендных платежей признается обязательством по аренде и отражается в строке 1520 бухгалтерского баланса.

Товары и материалы учитываются по фактическим расходам на приобретение и списываются в производство по методу каждой единицы.

Незавершенное производство отсутствует.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений. Это означает, что выручка признается вне зависимости от поступления денежных средств от покупателей (заказчиков), то есть исходя из допущения, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

В составе доходов от обычных видов деятельности в Отчете о финансовых результатах признаны доходы от реализации медицинских услуг. Остальные доходы Общества являются прочими доходами.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков по прочим видам деятельности Общества, а также кредиторская задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками в бухгалтерском балансе определена исходя из цен, установленных договорами с учетом НДС.

Дебиторская задолженность по авансам выданным (предварительной оплате) в рамках хозяйственных договоров представлена в бухгалтерском балансе с учетом НДС.

В отношении основного вида деятельности Общество применяет освобождение от уплаты НДС по ст.149 НК РФ.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) в связи с тем, что согласно ст.284.1 НК РФ налоговая ставка по налогу на прибыль по доходам Общества установлена в размере 0%.

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков) отражены без учета НДС в той части, в которой этот налог участвовал в определении налоговых обязательств Общества по НДС.

В Отчете о движении денежных средств в составе платежей, связанных с оплатой труда отражены выплаты заработной платы, премий, отпускных, НДФЛ и страховых взносов в ПФР, ФОМС и ФСС, расчеты по исполнительным листам работников.

По состоянию на отчетную дату на активы Общества наложено обременение:

- нежилые помещения по оценочной стоимости 71 330 000 рублей
- движимое имущество в размере 9 423 000, рублей, переданное в залог в пользу (ПАО) Банка Зенит по кредитным обязательствам Общества;

По состоянию на отчетную дату обязательства Общества перед Банком Зенит (ПАО) по кредитным договорам обеспечены поручительством:

ООО «Титан», в размере 99 201 тыс.руб.

ООО «К-10», в размере 99 201 тыс.руб.;

Кузнецов Александр Васильевич – 99 201 тыс.руб.;

Кузнецова Александра Матвеевна – 99 201 тыс. руб.

Кузнецов Валерий Александрович – 99 201 тыс. руб.

и залогом имущества, принадлежащего:

ООО «Титан», в размере 36 562 тыс. руб.

ООО «К-10», в размере 54 015 тыс. руб.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на отчетную дату соответствующие положения налогового законодательства интерпретированы им корректно, налоговые риски оцениваются как несущественные и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за отчетный период подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период отсутствует неопределенность в применимости допущения непрерывности деятельности Общества.

Директор
ООО «МЦ «Доктор Плюс»

Главный бухгалтер

28 марта 2023 года



**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Переоценка		
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния				Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация	
													первоначальная стоимость
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	516	(294)	-	-59	-	(46)	-	-	457	(340)	
	5110	за 2021г.	516	(114)	-	-	-	(180)	-	-	457	(294)	
Прочие нематериальные активы	5101	за 2022г.	516	(294)	-	-59	-	(46)	-	-	-	(340)	
	5111	за 2021г.	516	(114)	-	-	-	(180)	-	-	457	(294)	

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

[illegible]

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	42 982	42 931
Расходы на оплату труда	5620	182 892	161 577
Отчисления на социальные нужды	5630	32 938	46 062
Амортизация	5640	23 159	16 875
Прочие затраты	5650	72 099	72 365
Итого по элементам	5660	354 070	339 810
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	354 070	339 810

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

**Корректировка данных отчетного налогового периода
в связи с изменениями учетной политики**

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	136 364	15 336	151 700
Итого по разделу I	1100	136 364	15 336	151 700
БАЛАНС	1600	136 586	15 336	151 922
ПАССИВ		278 419	15 336	293 755
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	66 054	15 336	81 390
Итого по разделу III	1300	81 202	15 336	96 538
БАЛАНС	1700	278 419	15 336	293 755