

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «НССА» за 2022 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Национальная служба санитарной авиации» (ООО «НССА») зарегистрировано ИФНС № 15 по Санкт-Петербургу 13.03.2007.

ИНН 7839353271, КПП 780701001, юридический адрес: 196210, Санкт-Петербург г, Пилотов ул., дом № 56, литера А, офис 210

Финансовая (бухгалтерская) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», других действующих нормативных правовых актов в области ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Бухгалтерская отчетность также основана на допущении об отсутствии намерения или необходимости ликвидации, или существенного сокращения деятельности, активы и обязательства отражаются исходя из того, что организация сможет реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности

1.1. Уставный капитал организации: 500 000 рублей (оплачено 100%).

1.2. Учредитель организации: Мардаровская Иулиания Ивановна — 100% доли в уставном капитале, бенефициарный владелец.

1.3. Основным видом деятельности организации является оказание услуг по санитарно-авиационной эвакуации авиа-медицинскими бригадами при оказании скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи.

Код ОКВЭД 2 - 86.90 «Деятельность в области медицины прочая».

Для осуществления данного вида деятельности ООО «НССА» получена лицензия Министерства здравоохранения Свердловской области за №ЛО-66-01-005639 от 19 октября 2018 г.

1.4. Средняя численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 51,8 человек, из них 93% составляют медицинские работники, имеющие действующие сертификаты специалиста на оказание медицинских услуг.

1.5. ООО «НССА» имеет обособленное подразделение в г. Екатеринбург

1.6. Филиалы, представительства отсутствуют.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика ООО «НССА» утверждена приказом генерального директора Борсука А.П. от 10.01.2022 №1-у.

В организации применяется линейный метод амортизации.

Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

Оценка материально-производственных запасов осуществляется по фактической себестоимости.

Применяется ПБУ 18/02.

В собственности ООО «НССА» имеется имущество в виде медицинского оборудования и принадлежностей. Остаточная стоимость ОС на 01.01.2023 составляет – 62048 тыс. руб., на 01.01.2022 – 70462 тыс. руб., на 01.01.2021 – 76737 тыс. руб.

Финансовые показатели деятельности организации в 2022 году:

3. Выручка за 2022 г. составила 393425 тыс. руб. Соответствующий показатель за 2021 г. составлял – 328921 тыс. руб., за 2020г. - 270107 тыс. руб.

Внереализационные доходы за 2022 г. – 4214 тыс. руб. (за 2021 г. соответствующий показатель составлял 6108 тыс. руб., за 2020 г. – 7875 тыс. руб.), в том числе проценты по займам выданным (депозитам) – 4059тыс. руб., (за 2021 г. – 5275 тыс. руб., за 2020 г. – 6687 тыс. руб.).

Расходы по основной деятельности за 2022 год составили 343260 тыс. руб. (за 2021 г. – 319121 тыс. руб., за 2020 г. – 257969 тыс. руб.), в т. ч. амортизация – 42683 тыс. руб. (за 2021 г. – 25892 тыс. руб., за 2020 г. – 17841 тыс. руб.), ФОТ – 42683 тыс. руб. (за 2021 г. – 44815 тыс. руб., за 2020 г. – 38243 тыс. руб.)

С 01.01.22 Общество начало отражать расходы по сч. 26 и сч. 20. Поэтому данные по расходам по сч. 26 за 2021 год и за 2022 г. не сопоставимы, а так же по счету 20, т.к. в обороты по сч. 20 в 2021 г. отсутствовали.

Внереализационные расходы за 2022 г. составили – 2502 тыс. руб. (за 2021 г. – 3181 тыс., за 2020 г. – 3983 тыс. руб.), в т. ч. банковские услуги – 1463 тыс. руб. (за 2021 г. – 1295 тыс. руб., за 2020 г. – 690 тыс. руб.).

Информация об оценочных обязательствах. На 31.12.2022 года у Общества существует обязательство по неиспользованному отпуску сотрудников в размере 5739 тыс. руб. (за 2021 г. – 5531 тыс. руб., за 2020 г. – 4593 тыс. руб.). Общество готово выполнить свое обязательство в момент его возникновения

4. Сведения о связанных сторонах и операциях с ними.

4.1. Информация по связанным сторонам юридическим лицам Общества.

С 28.09.2022 генеральным директором назначена Гущина Ольга Николаевна, и с 02.11.2022 единственным участником Общества является Мардаровская Иулиания Ивановна. Таким образом, связанными сторонами в 2022 году являются Борсуку А.П., Гущина О.Н., Мардаровская И.Б.

4.2. В состав ключевого персонала входит генеральный директор Гущина Ольга Николаевна. За 2022 год ему начислена зарплата – 1840 тыс. руб.

4.3. По итогам 1 квартала 2022 г. единственному участнику Общества Борсуку А.П. начислены дивиденды в сумме 2590 тыс. руб. Задолженность по дивидендам отсутствует.

4.4. Операции по деятельности Общества в 2022 г. со связанными сторонами отсутствовали.

4.4.1 Организации, связанные с Мардаровской И.И.:

- КФХ Мардаровская И.И., ИНН 781716061503
- ООО «Медспас-Софт», генеральный директор, ИНН 7817116887
- ООО «ИВА», генеральный директор, ИНН 7817028165

5. Информация о судебных делах-отсутствует

6. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 18/02

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Расход (доход) по налогу на прибыль с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток), отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей (увеличивающей) чистую прибыль (убыток) при формировании совокупного финансового результата периода (в тыс.руб.)

	ОНА	ОНО	Отложенный налог на прибыль
Оценочные обязательства и резервы	39	4	35
Прочие расходы	3		3
Основные средства	101	12920	-12819
Арендные обязательства	5551	3262	2289
	5694	16186	-10492

7. События после отчетной даты:

В виду неопределенности и продолжительности политических событий на Украине Общество в настоящий момент не может надежно и точно оценить количественное влияние указанных событий на осуществление его финансово-хозяйственной деятельности. В настоящий момент руководством Общества производится оценка воздействия событий, связанных с внешнеполитической ситуацией, вызванной проведением специальной военной операции в Украине и введенных в отношении Российской Федерации экономических санкций, на деятельность Общества. По состоянию на дату подписания бухгалтерской отчетности оценить не представляется возможным.

Последствия введенных санкций, связанных с внешнеполитической ситуацией и вызванных проведением специальной военной операции, на текущий момент не оказывают негативное влияние на деятельность Общества. Однако оценить в полной мере существенность воздействия возможных будущих событий на финансовое положение и результаты не представляется возможным.

8. По состоянию на 01.01.23 имеется задолженность по договору займа с ООО «Стройпроектхолдинг» в размере 39 000 тыс. руб., процентная ставка по дополнительному соглашению №4 от 28.05.2021 г. с 01.1.2021 составляет 0%. Всего начислено процентов на 01.01.23 – 7976 тыс. руб. Дата возврата займа – 31.12.2023 г.

9. Финансовые вложения на 01.01.23. составляют займы выданные на сумму 45366 тыс. руб.

Контрагент	Сумма, тыс. руб.	Срок договора	% ставка
ХЕЛИ-ДРАЙВ ООО			
Дог. займа №08/02/2016 от 08.02.16 (8,5%)	5 940	31.12.2023	8,5
Дог. займа №11/02/2016 от 11.02.16 (8,5%)	7 856	31.12.2023	8,5
Хели-драйв Северо-запад ООО			
Договор займа №14/05/2019 от 14.05.19 (8%)	500	31.12.2027	8
Яценко Иван Борисович			
договор о переводе долга от 29.12.2017 (8,5%)	23 344	31.12.2027	8,5
Договор проц. (8,5 %) займа №24/10/2017 г. от 24.10.2017 г.	1 230	31.12.2027	8,5
Договор проц. (8,5)займа №04/04/2018 от 04.04.2018	500	31.12.2027	8,5
Договор проц. (8,5)займа №05/04/2018 от 05.04.2018	3 050	31.12.2027	8,5
Договор проц. (8,5)займа №21/12/2016 от 21.12.2016	100	31.12.2027	8,5
Договор проц. (8,5)займа №22/06/2016 от 22.06.2016	1 450	31.12.2027	8,5
Договор проц. (8,5)займа №24/05/2016 от 24.05.2016	1 396	31.12.2027	8,5
Итого	45366		

10. По состоянию на 01.01.23 Общество имеет поручительства на сумму 381931 тыс. руб.

Контрагент	Сумма, тыс. руб.
ИП Яценко Иван Борисович	
Договор поручительства №0116-21-015666-1 от 14.07.21 (с 14.07.21 по 13.07.26)	30 000,00
Договор поручительства №06OJ4P004 от 07.09.22 (с 07.09.22 по 29.08.25)	76 000,00
ТФК-ФИНАНС АО	
Договор цессии №СГМ19-214 от 06.11.19 (13,6%)	37 858,69
Хели-драйв Северо-запад ООО	

0132-21-011762-1 от 10.03.2021 (по 09.03.25) кредит	20 000,00
GR0116-0097-20-1 от 01.09.2020 (по 31.01.26)	47 340,80
GR0116-0098-20-1 от 21.08.2020 (по 21.08.24)	5 366,37
GR0116-0099-20-1 от 21.08.2020 (по 21.08.24)	5 366,37
GR0116-0100-20-1 от 21.08.2020 (по 21.08.24)	5 366,37
GR0116-0101-20-1 от 21.08.2020 (по 21.08.25)	8 730,77
GR0116-0102-20-1 от 21.08.2020 (по 21.08.25)	8 730,77
GR0116-0103-20-1 от 21.08.2020 (по 21.08.25)	8 730,77
GR0132-0028-21-1 от 17.02.2021 (по 16.02.26)	21 559,18
GR0132-0034-21-1 от 02.03.2021 (по 01.03.25)	9 611,78
GR0132-0133-21-2 от 02.11.2021 (по 01.11.27)	16 099,12
GR0132-0217-20-1 от 23.12.2020 (по 22.12.24)	9 611,78
GR0132-0218-20-1 от 23.12.2020 (по 22.12.25)	21 559,18
Хели-драйв ООО	
Договор поручительства №0116-22-012765-2 от 08.07.22	50 000,00
Итого	381931,95

11. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности: Отсутствует

12. Риски: Организация анализирует рыночные риски, связанные с возможными неблагоприятными последствиями изменения курсов иностранных валют, а также свою чувствительность к каждому виду рыночных рисков, которым она подвержена на отчетную дату. В случае отрицательного влияния изменения экономической ситуации в стране, руководство предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на свое финансовое положение и финансовые результаты деятельности, чтобы обеспечить непрерывность деятельности Общества.

13. Непрерывность деятельности:

Общество не имеет никаких планов или намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в финансовой (бухгалтерской) отчетности, привести к возникновению избыточного количества или устареванию МПЗ. Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Не существует права изъятия активов Общества за долги.

14. В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», содержащийся в переходных положениях стандартов: • В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется перспективно в упрощенном порядке. • Основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в учетной политике, подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», содержащийся в переходных положениях стандартов: Общество осуществило переход перспективным методом, - договора финансовой и операционной аренды, заключенные до 01.01.22, не учитываются с отражением ППА. – Арендные обязательства учитываются по номинальной стоимости без дисконтирования по договорам, заключенным с 01.01.22.

Генеральный директор ООО «НССА»

Гущина О.Н.

27.03.2023

