

**Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «ТМК»**

г. Москва

30 марта 2023 г.

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество с ограниченной ответственностью «Телла Медика Консалтинг» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2022 г. и за 2021 год, сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;

1. Общая информация

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Телла Медика Консалтинг»
Сокращенное наименование	ООО «ТМК»
Юридический адрес	115172, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Таганский, Котельническая наб. д. 25 с. 1 офис 8
Фактический адрес	115172, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Таганский, Котельническая наб. д. 25 с. 1 офис 8
Почтовый адрес	115172, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Таганский, Котельническая наб. д. 25 с. 1 офис 8
Телефон	+74959153200
Адрес электронной почты	o.fedoseeva@medongroup.ru
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	5032223440

Код ОКПО	66143184
Код ОКТМО	45381000
Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
Дополнительный ОКВЭД	69.20 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию
Среднегодовая численность сотрудников 2022 / 2021	12 / 12

1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал — 10 000 руб., оплачен полностью.

100% принадлежит— АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МЕДСКАН"

1.3 Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Каневский Александр, Решение № 2022-3 от 27.12.2022, с 31.12.2022 сроком на 3 года.

1.4 Основные показатели деятельности организации за 2022 отчетный год

Выручка составила:

- по основному виду деятельности — 89 094 178,76 руб.;
- по прочим видам деятельности — 731 882,09 руб.;

Затраты составили:

- управленческие расходы — 50 432 198,73 руб.;
- ФОТ — 47 469 771,40 руб.;
- прочие расходы — 351 256,98 руб.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

3. Раскрытие перехода на новые ФСБУ в БФО 2022

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 ретроспективно в упрощенном порядке.
- Проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.

Изменяется срок полезного использования, а также сумму изменения величины амортизации на 01.01.2022. Пересматривается СПИ, в связи с этим пересчитывается сумма амортизационных отчислений. Разница между амортизацией, определенной по новым правилам, и амортизацией, учтенной ранее, списывается на нераспределенную прибыль.

На 31 декабря 2021 года в учете организации числятся ОС с первоначальной стоимостью:

TL_Ноутбук DELL Latitude 7390 i7-8650U	115 771,00
TL_Ноутбук Lenovo ThinkPad P52s	120 967,00

- способ амортизации - линейный;

- срок полезного использования, начисленная амортизация:

		СПИ	Накопленная амортизация
TL_Ноутбук DELL Latitude 7390 i7-8650U	ОО-2019/3		
31.12.2021		25	24
TL_Ноутбук Lenovo ThinkPad P52s	ОО-2019/2		
31.12.2021		25	25

- переоценка - не проводилась.

На 1 января 2022 в отношении ОС организация установила:

- ликвидационную стоимость - 0 руб.;

- срок полезного использования:

		СПИ	Накопленная амортизация
TL_Ноутбук DELL Latitude 7390 i7-8650U	ОО-2019/3		
31.12.2021		84	24
TL_Ноутбук Lenovo ThinkPad P52s	ОО-2019/2		
31.12.2021		67	36

- способ амортизации - линейный;

- корректировка амортизации проводится на 31.12.2021.

Рассчитаем сумму накопленной амортизации по правилам ФСБУ 6/2020 с учетом нового СПИ:

TL_Ноутбук DELL Latitude 7390 i7-8650U	$115771/84 * 25 = 34455,65$
TL_Ноутбук Lenovo ThinkPad P52s	$120967/84 * 25 = 36002,08$

Разницу в сумме 166 280,27 руб. (236 738 руб. – 70 457,73 руб.) 01.01.2022 нужно отнести на увеличение нераспределенной прибыли (скорректировать сумму амортизации):

Дебет 02 Кредит 84 – 166 280,27 руб.

После корректировки суммы амортизации по рассматриваемому ОС на счетах бухгалтерского учета на 01.01.2022 сформируются следующие данные:

- сальдо по дебету счета 01 – 236 738 руб. (отражается первоначальная стоимость ОС, по которой оно ранее было принято к учету, т.е. первоначальная стоимость не изменяется);

- сальдо по кредиту счета 02 – 70 457,73 руб. (скорректированная сумма начисленной амортизации).

С учетом изложенного выше скорректированная балансовая стоимость ОС на 01.01.2022 составит 166 280,27 руб. (Дебет 01 (236 738 руб.) Кредит 02 (70 457,73 руб.)).

В течение оставшегося СПИ должна амортизироваться сумма в размере 166 280,27 руб.

Основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в учетной политике, подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода (основание: п. 49 ФСБУ 6/2020). При этом, руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008, ОС ниже лимита, являющиеся амортизируемым имуществом в налоговом учете, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве основных средств.

Кроме того, в целях бухгалтерского учета организацией установлен стоимостной критерий ОС 100 000 руб.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»:

- В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 организация по у договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде — приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке 10%, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.
- Оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды:

Нежилое помещение г. Москва, Котельническая набережная 25 с1, оф 8	2 986 555,57
--	--------------

Дата подписания отчетности:

«30» марта 2023 г.

Генеральный директор ООО «ТМК»

_____/ Каневский А.