

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Таврика
Медикал»**

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2022 ГОД.**

Оглавление	
1. Краткая характеристика организации	3
2. Основные положения учетной политики	4
3. Нематериальные активы	7
4. Основные средства, активы в форме права пользования (АПП) и доходные вложения в материальные ценности	8
5. Финансовые вложения	12
6. Долгосрочные активы к продаже	122
7. Запасы	133
8. Дебиторская задолженность	14
9. Денежные средства и их эквиваленты	15
10. Прочие активы	15
11. Капитал и резервы	16
12. Заемные средства	16
13. Кредиторская задолженность	17
14. Оценочные обязательства	18
15. Прочие обязательства	18
16. Выручка	18
17. Затраты	19
18. Прочие доходы и расходы	20
19. Целевое использование денежных средств	200
20. Расчет чистых активов	211
21. Условные обязательства и условные активы	21
22. Информация о рисках хозяйственной деятельности	21
23. События после отчетной даты	23
Приложение №1	24

Пояснения к Бухгалтерской (Финансовой) отчетности за 2022 год являются неотъемлемой ее частью.

Все суммы в отчетности и настоящем пояснении отражены в тысячах рублей. Отрицательные показатели в отчетности отражены в круглых скобках.

1. Краткая характеристика организации.

Общество с ограниченной ответственностью «Таврика Медикал» (далее – Общество, Компания) зарегистрировано 26.10.2021 года, ОГРН 1219100017245, ИНН 9102277914.

Юридический адрес: 295043, Республика Крым, г.Симферополь, ул. Гагарина, д.34, пом 15

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату оплачен в полном размере.

Единственным участником Общества является Акционерное общество «АТМ ГРУПП, далее – «Компания», владеющая 100% долей в уставном капитале Общества.

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 у Общества отсутствовали физические лица, владеющие в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) более 25% долей в уставном капитале Общества, признаваемые бенефициарными владельцами по смыслу Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

Информация о связанных сторонах и выплатах ключевому персоналу, оказывающая влияние, представлена в Приложении 1 к настоящим пояснениям.

ООО «Таврика Медикал» является медицинской компанией и деятельность подлежит обязательному лицензированию. Действующие лицензии в 2022 году представлены на сайте: <http://www.roszdravnadzor.ru/services/licenses>

Основным видом деятельности Общества является оказание медицинских услуг населению по лабораторной диагностике, функциональной диагностике и врачебная деятельность.

Численность сотрудников в 2022 году составляла 43 человек, в 2021 году - 26 человек.

Среднесписочная численность за 2022 год 35,5 человек, в 2021 году - 1,4 человек.

Состав органов управления Общества:

Согласно действующей редакции Устава от 26.10.2021 года (запись в едином государственном реестре юридических лиц от 26.10.2021 года за № 1219100017245) органами Общества является:

- Генеральный директор.

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

В соответствии со ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 №307-ФЗ ООО «Таврика Медикал» не подлежит обязательному аудиту Бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Основные положения учетной политики.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ООО «Таврика Медикал» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Основными положениями принятой учетной политики, влияющими на формирование показателей бухгалтерской отчетности за 2022 год, являются:

- применение линейного метода начисления амортизации по ОС и НМА для целей бухгалтерского и налогового учетов;
- для целей бухгалтерского учета срок полезного использования основных средств устанавливается комиссией, исходя из того, сколько времени актив будет приносить экономические выгоды;
- для целей налогового учета норма амортизации устанавливается в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы согласно Постановлению Правительства № 1 от 01.01.2002;
- расходы, произведенные в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся (по полисам страхования – исходя из срока действия страхования актива, по неисключительным программным продуктам – исходя из срока действия лицензии и т.д.);
- в налоговом учете при вводе в эксплуатацию основных средств не используется амортизационная премия;
- переоценка основных средств, НМА не проводится;
- все активы компании классифицируются как операционные специализированные активы;
- основные средства и активы в форме права пользования тестируются на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» и Порядка проведения тестирования на обесценение основных средств и активов в форме права пользования.
- запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение;
- активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 20 000 рублей за единицу, и используемые Обществом в течение периода, превышающего 12 месяцев, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе основных средств. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением;
- доходы и потери от выбытия основных средств и НМА отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов свернуто;
- определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется списанием материалов и покупных товаров, используя метод оценки по средней стоимости каждой партии (лота/серии);
- материалы и товары при их выбытии оцениваются по средней себестоимости каждой партии (лота/серии);
- резервы под обесценения запасов создаются в случае, если запасы, морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость или стоимость продажи снизилась. Сумма резерва под снижение стоимости запасов или восстановления относится на себестоимость текущего периода. Проверка на обесценение запасов производится ежемесячно;
- задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями и заказчиками. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой за счет резерва по сомнительным долгам. Создание резерва по сомнительным долгам

производится только в бухгалтерском учете. Начисление и восстановление резерва в бухгалтерском учете производилось ежемесячно в течение отчетного года.

- создание резерва на оплату предстоящих отпусков и причитающихся премий за год, с выплатой в следующем году;
- долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, при их выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы;
- согласно ПБУ 15/2008 сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Компанией-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме фактически полученных заемных средств, с учетом положений ст. 801 ГК РФ.
- согласно п. 5 ПБУ 23/2011 размещенные депозиты со сроком менее 6 месяцев являются высоколиквидными финансовыми вложениями, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и отражаются в Бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе денежных средств и денежных эквивалентов;
- активы и обязательства в иностранных валютах:

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применяется курс ЦБ РФ иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции.

Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

Валюта	31.12.2022	31.12.2021
Доллар США	70,3375	74,2926
Евро	75,6553	84,0695

Курсовые разницы, возникающие в течение года, по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов развернуто.

В отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент движений иностранной валюты в течение года рассчитывается по официальному курсу валюты, действующему на текущую дату.

- доходы ООО «Таврика Медикал» отражаются по методу начисления и подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Выручка от реализации услуг собственного производства, товаров и выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере отгрузки готовой продукции, товаров, оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям;

Общество калькулирует производственную себестоимость реализованной готовой продукции, оказанных услуг, выполненных работ, выделяя отдельно при этом управленческие и коммерческие расходы.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на:

- себестоимость;

- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

- в 2022 году Общество применяла ставку по налогу на прибыль в размере 20%, предусмотренная ст. 284 НК РФ.

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода в соответствии с ПБУ 18/02.

- Общество применяет с 01.01.2022 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Компания приняла решение применять ФСБУ 25 упрощенным способом (п. 50), эффект от первоначального применения стандарта отражен на показатель «нераспределенная прибыль» и не отражается сравнительная информация в бухгалтерской (финансовой отчетности) за предыдущие годы.

Принятые упрощения на дату перехода:

1. для договоров аренды, отвечающим критериям признания актива в форме права пользования, заключенных менее чем на 12 месяцев, с правом дальнейшей пролонгации и без определенного срока действия договора аренды, применяется бухгалтерская оценка по сроку действия договоров, равная 60 месяцам;
2. при признании актива в форме права пользования учитывается оставшийся срок аренды.
3. в отношении портфеля договоров (под портфелем договоров понимается срок действия договора аренды) применяется единая ставка дисконтирования для данного портфеля, сложившаяся на дату начала действия договора аренды;
4. все договоры аренды разделены на следующие категории:

1	Аренда оборудования (технологического)
2	Аренда Оборудования (ИТ)
3	Аренда помещений в МО
4	Аренда Административных помещений
5	Аренда административных помещений коммерческие
6	Аренда складских помещений
7	Аренда помещений в Лаборатории
8	Аренда автомобилей
9	Автомобили лизинг
10	Оборудование (прочее) лизинг
11	Оборудование (ИТ) лизинг
12	Оборудование (технологическое) лизинг
13	Аренда оборудования (прочее)

Общество признает активы в форме права пользования объектами аренды и соответствующие обязательства по аренде по всем договорам, включая субаренду, если:

- компания может временно контролировать используемый актив за переданное вознаграждение;
- стоимость базового актива более 300 000 рублей;
- срок аренды более 12 месяцев.

Объекты активов в форме права пользования подлежат амортизации линейным способом в течении срока договора аренды, начиная с месяца признания.

Если договоры аренды не отвечают критериям признания активов, то такие расходы отражаются в соответствии с условиями, указанными в договоре (в составе расходов финансового года).

Первоначальная оценка обязательства по аренде производится по приведенной стоимости арендных платежей, которые не были осуществлены на дату начала аренды, с использованием ставки дополнительного заимствования. Ставка дополнительного заимствования рассчитывается ежеквартально путем сложения:

- ставки ОФЗ (облигации федерального займа) по годам портфеля, источник https://cbr.ru/hd_base/zcyc_params/zcyc/
- СПРЭД - это разница между двумя величинами: ценами, ставками или доходностью, источник данных https://www.moex.com/ru/bondization/g-curve?utm_source=www.moex.com&utm_term=значения%20кпд.

Обязательство по аренде подлежит переоценке в случае изменений условий договора аренды (модификация). Переоценка суммы обязательства по аренде корректируется одновременно с активом в форме

права пользования или/и через прочие доходы и расходы. Изменение будущих денежных потоков в следствие модификации, пересчитывается перспективно по ставке, действующей на момент изменений условий договора.

- Общество применяет с 01.01.2022 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» методом упрощенной ретроспективы, указанным в п. 49 и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» - перспективно. Корректировка балансовой стоимости основных средств произведена на 01.01.2022 года на нераспределенную прибыль и не отражается сравнительная информация в бухгалтерской (финансовой отчетности) за предыдущие годы.

Принятые упрощения на дату перехода:

1. ликвидационная стоимость устанавливается только для категории основных средств - автомобили, остальные группы учета основных средств используются до полного физического и/или морального износа;
2. активы, отвечающие признаками ОС и стоимостью менее 20 тыс. руб., учитываются как незначительные ОС, в составе основных средств;
3. срок полезного использования активов пересмотрен по всем основным средствам исходя из ожидаемого срока, в течении которого актив будет приносить экономические выгоды;
4. балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения стандарта (историческая стоимость) в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения пересмотренного срока полезного использования к ранее установленному сроку полезного использования. Корректировка пересчитанной амортизации на дату перехода относится на нераспределенную прибыль (убыток) на дату перехода.

Согласно ПБУ п. 15 ПБУ 1/2008 Общество отражает результаты изменения учетной политики ретроспективно и пересчитывает данные бухгалтерской отчетности предыдущих периодов исходя из предположения, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с момента возникновения фактов хозяйственной.

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

В Обществе по состоянию на 31.12.2022 отсутствуют нематериальные активы.

3.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

В 2022 году ООО «Таврика Медикал» самостоятельно не создавало нематериальные активы.

3.3 Наличие и движения результатов НИОКР

В период за 2022г. и 2021г. отсутствует наличие и движения результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ.

3.4. Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Нематериальных активы в Бухгалтерском балансе за 2022 год отсутствуют.

4. Основные средства, активы в форме права пользования (АПП) и доходные вложения в материальные ценности

4.1 Наличие и движение основных фондов

Таблица 4.1.1, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Изменения за период								Убыток от обесценения	На конец периода	
		На начало года		Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Корр-ка пересчитанной амортизации на дату перехода				
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация						
									первоначальная стоимость		накопленная амортизация	первоначальная стоимость
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности и АПП) по группам - всего	2022			27706	(104)	14	(4130)		(20013)	27592	(24129)	
	2021											
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	2022			9461	(104)	14	(522)			9347	(508)	
	2021											
	2022			228			(15)			228	(15)	
	2021											
Другие виды основных средств	2022			16021			(3293)			16021	(3293)	
	2021											
	2022											
	2021											
Производственный и хозяйственный инвентарь	2022											
	2021											
	2022											
	2021											
Сооружения	2022											
	2021											
	2022											
	2021											
Транспортные средства	2022											
	2021											
	2022											
	2021											
Земельные участки	2022											
	2021											
	2022											
	2021											
Здания	2022			1996			(299)			1996	(299)	
	2021											
	2022											
	2021											
Неуменьшающиеся активы	2022											
	2021											
	2022											
	2021											

Принятые к учету основные средства ООО «Таврика Медикал» по группам имеют следующую структуру и сроки полезного использования:

Таблица 4.1.2., тыс. руб.

Наименование группы	Срок полезного использования, годы
Здания	20-25
Сооружения	5-30
Машины и оборудование (кроме офисного)	2-30
Офисное оборудование	2-15
Транспортные средства	7-10
Производственный и хозяйственный инвентарь	3-25
Земельные участки	бессрочно
Другие виды основных средств	2-25
Итого	X

4.2 Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Таблица 5.3.1., тыс. руб.

Наименование показателя по видам	2022 г.
Производственный и хозяйственный инвентарь	
Машины и оборудование (кроме офисного)	

4.3 Активы в форме права пользования

Учет арендованных основных средств (отвечающих признаками АПП) отражается в составе строки 1150 «Основные средства», и рассчитывается как первоначальная стоимость на балансовом счете 01.03 за минусом накопленной амортизации на счете 02.03. В случае существенности остаточной стоимости АПП, информация раскрывается выделенной строкой.

Таблица 4.3< Структура активов права пользования строка 1450 », шт.

Наименование	Период	Сальдо на начало актив	Первоначальное влияние (право пользования)	Амортизация	Обесценение	Модификация	Курсовые разницы	Сальдо на конец
Активы в форме права пользования, в том числе:	2022							
	2021							
Аренда оборудования (технологического)	2022							
	2021							
Аренда Оборудования (ИТ)	2022							
	2021							
Аренда помещений в МО	2022		16018	(3293)	9934	2		12728
	2021							
Аренда Административных помещений	2022							
	2021							
Аренда административных помещений коммерческие	2022							
	2021							
Аренда складских помещений	2022							
	2021							
Аренда помещений в Лаборатории	2022							
	2021							
Аренда автомобилей	2022							
	2021							
Автомобили _лизинг	2022							
	2021							
Оборудование (прочее) _лизинг	2022							
	2021							
Оборудование (ИТ) _лизинг	2022							
	2021							
Оборудование (технологическое) _лизинг	2022							
	2021							
Аренда оборудования (прочее)	2022	-	-		-	-	-	-
	2021							

5. Финансовые вложения

5.1 Наличие и движение финансовых вложений

Финансовые вложения по состоянию на 31.12.2022 отсутствуют.

6. Долгосрочные активы к продаже

К долгосрочным активам для продажи относят:

- основные средства и другие внеоборотные активы, которые организация не использует, потому что решила продать (за исключением финансовых вложений);
- материальные ценности для продажи, которые остаются от выбывающих внеоборотных активов или которые извлекли при ремонте, модернизации, реконструкции.

По состоянию на 31.12.2022 года ООО «Таврика Медикал» не располагает объектами основных средств, которые предназначены для продажи или планируются к продаже.

7. Запасы

7.1 Наличие и движение запасов.

Таблица 7.1. тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Изменения за период					На конец периода				
		На начало года			поступления и затраты	выбыло		оборот запасов между их группами (видами)			
						себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости				балансовая стоимость
Запасы - всего	2022				28244	(28184)			61		61
	2021										
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2022				2140	(2101)		44	38		38
	2021										
Товары для перепродажи	2022				13	(13)					
	2021										
Затраты в незавершенном производстве	2022				14674	(14674)					
	2021										
Прочие запасы и затраты	2022				11418	(11396)			22		22
	2021										

Резерв под обесценение запасов на 31.12.2020 г. не создавался.

Ежемесячно компания создан/восстанавливает резерв под обесценение запасов с отнесением суммы начисленного/восстановленного резерва на себестоимость.

Другие оценочные значения выявлены не были.

МПЗ в залог в 2022 году не передавались.

Себестоимость запасов определена за минусом предоставленных премий от поставщиков.

8. Дебиторская задолженность

8.1 Долгосрочная дебиторская задолженность

В состав долгосрочной дебиторской задолженности со сроком погашения более 12 месяцев включена задолженность, возникшая в рамках уступки права требования долга, которая должна быть погашена до 31.12.2027 года.

8.2 Краткосрочная дебиторская задолженность

Таблица 8.2.1, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Изменения за период					На конец периода	
		На начало года		поступление		выбыло		перевод из дебиторской задолженности
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из дебиторской задолженности
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022 г.			20462		19120		1343
	за 2021 г.							
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2022 г.			6281		6049		232
	за 2021 г.							
Авансы выданные	за 2022 г.			14181		13071		1110
	за 2021 г.							
Прочая	за 2022 г.							
	за 2021 г.							

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями и заказчиками. Нерезальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой за счет резерва по сомнительным долгам.

9. Денежные средства и их эквиваленты.

В составе денежных средств и денежных эквивалентов учитываются:

Таблица 9.1. тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Всего денежных средств и денежных эквивалентов (строка 1250 Бухгалтерской отчетности), в том числе:	151		
Денежные средства в кассе организации	101		
Денежные средства на р/с (рублевые), в том числе краткосрочные депозиты	50		
Денежные средства на р/с (валютные), в том числе краткосрочные депозиты			
Переводы в пути			
Прочие			

10. Прочие активы

10.1 Налог на добавленную стоимость

Таблица 10.1 тыс. руб.

НДС по приобретенным ценностям	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Всего налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (строка 1220 Бухгалтерской отчетности), в том числе:	396		
НДС по ОС и НМА	363		
НДС по ТМЦ и услугам	33		

10.2 Прочие внеоборотные активы.

Прочие внеоборотные активы по состоянию на 31.12.2022 в ООО «Таврика Медикал» отсутствуют.

10.3 Прочие оборотные активы

Таблица 10.3. тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерской отчетности), в том числе:	25		
Денежные документы			
Расходы будущих периодов	25		
Недостачи и потеря от порчи ценностей			

11. Капитал и резервы

Таблица 11.1. тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Уставный капитал	10		
Добавочный капитал			
Нераспределенная прибыль			
Итого	10		

12. Заемные средства

По состоянию на 31.12.2022 года ООО «Таврика Медикал» не имеет задолженности перед банком по кредитным договорам.

13. Кредиторская задолженность

Таблица 13.1. тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из долгов- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
			поступление	выбыло	погашение	списание на финансовый результат				
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления						
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	2022		58169		52698					5470
	2021									
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	2022		17984		16472					1512
	2021									
авансы полученные	2022		5441		5396					46
	2021									
расчеты по налогам и взносам	2022		7599		6906					694
	2021									
кредиты	2022									
	2021									
прочая	2022		27145		23926					3219
	2021									
заработная плата	2022									
	2021									

14. Оценочные обязательства

Таблица 14.1 тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего		1699	(1340)		359
в том числе: Резерв под предстоящие выплаты работникам					

15. Прочие обязательства

15.1 Прочие долгосрочные обязательства

В состав прочих долгосрочных обязательств (строка бухгалтерского баланса 1450) входит долгосрочное обязательство по аренде рассчитывается:

будущие дисконтированные денежные потоки на отчетную дату по договорам аренды, и увеличенные на сумму причитающихся процентов за 12 месяцев и уменьшенные на платежи по аренде за последующие 12 месяцев.

Сумма краткосрочной задолженности будет определяться по остаточному принципу.

15.2 Прочие краткосрочные обязательства

Таблица 15.2 тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Увеличено	Погашено	Курсовые разницы	Остаток на конец периода
Краткосрочные обязательства - всего	5832	1137	3867		3102
в том числе: Обязательство по аренде краткосрочное					
НДС на					

16. Выручка

Таблица 16.1 тыс. руб.

Выручка	за 2022 год	за 2021 год	Абсолютное отклонение	Относительное отклонение
Итого	2572			

17. Затраты**17.1 Себестоимость**

Структура затрат по элементам:

Таблица 17.1.1 тыс. руб.

Элементы затрат	на 31.12.2022	на 31.12.2021	Изменения
Материальные	2033		
Амортизация	4130		
Затраты на оплату труда	21418		
Отчисления на социальные нужды	4329		
Прочие	2757		
Себестоимость проданных товаров			
Итого	34667		

17.2 Коммерческие расходы

Структура коммерческих расходов:

Таблица 17.2, тыс. руб.

Виды затрат	На 31.12.2022	На 31.12.2021	Изменения
Затраты по основной деятельности			
Амортизация ОС и НМА			
Заработная плата	8580		
Расходы на продажу (44 Коммерческие)			
Расходы на рекламу (44 Коммерческие)	55		
Страховые взносы (44 Коммерческие)	1592		
Прочие расходы	494		
Итого	10721		

17.3 Управленческие расходы

Структура управленческих расходов

Таблица 17.3.тыс. руб.

Статья затрат	на 31.12.2022	на 31.12.2021	Изменения
Амортизация ОС и НМА			
Аренда помещения (26 счет)	92		
Заработная плата прочего персонала (26 счет)	6578		
Информационно-консультационные услуги (26 счет)			
Прочие расходы	267		
Страховые взносы (26 счет)	1310		
Хозрасходы (26 счет)	10		
Итого	8257		

18. Прочие доходы и расходы

18.1 Структура прочих доходов

Таблица 18.1. тыс. руб

Показатель	на 31.12.2022	на 31.12.2021	Изменения
Курсовые разницы			
Резервы по сомнительным долгам восстановленные			
Доходы от реализации имущественных прав	642		
Доходы, выявленные в результате инвентаризации			
Прибыли и убытки прошлых лет			
Прочие доходы			
Итого прочие доходы	642		

18.2 Структура прочих расходов

Таблица 18.2. тыс. руб

Показатель	на 31.12.2022	на 31.12.2021	Изменения
Курсовые разницы			
Резервы по сомнительным долгам начисленные	20012		
Расходы от реализации имущественных прав	111		
Расходы, выявленные в результате инвентаризации			
Прибыли и убытки прошлых лет			
Доходы и расходы от списания дебиторской задолженности			
Услуги банка	117		
Проценты к уплате/получению	1881		
Прочие расходы	1597		
Итого прочие расходы	23718		

19. Целевое использование денежных средств

Компания в 2022 году не получала финансовых обеспечений от фонда социального страхования.

20. Расчет чистых активов

Таблица 20.1. тыс. руб

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110			
Материальные поисковые активы	1140			
Основные средства	1150	3463		
Финансовые вложения долгосрочные	1170			
Прочие внеоборотные активы	1190			
Запасы	1210	38		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	396		
Дебиторская задолженность*	1230	1343		
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	151		
Прочие оборотные активы	1260	25		
ИТОГО активы	-	5416		
Пассивы				
Кредиторская задолженность	1520	5268		
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	359		
Прочие обязательства краткосрочные	1550			
ИТОГО пассивы	-	5627		
Стоимость чистых активов	-	(211)		

21. Условные обязательства и условные активы

В Таврике Медикал по состоянию на 31.12.2022 условные обязательства и условные активы отсутствуют.

22. Информация о рисках хозяйственной деятельности**Условия ведения деятельности Общества.**

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В течение 2022 года продолжались тенденции, связанные с эпидемиологической обстановкой, которые оказывали влияние на глобальную экономическую систему. Совокупность таких факторов приводила к изменению темпов инфляции и порождала неопределенности относительно последовательного экономического роста рынков, что может в будущем повлиять на экономические результаты Общества. Руководство оперативно отслеживает различные внешние факторы, которые могут воздействовать на результаты деятельности компании и предпринимает надлежащие меры по поддержанию финансовой устойчивости в актуальных условиях.

Налогообложение.

Налоговая система Российской Федерации находится в процессе дальнейшего совершенствования. Периодически возможны изменения налогового законодательства, в связи с этим даже официальные заявления законодательных органов иногда могут содержать не безусловно однозначные при прочтении и

интерпретации формулировки, а также могут быть по-разному истолкованы различными налоговыми органами. Расчет налогов является объектом проверок налоговых органов, которые в соответствии с законодательством имеют право взимать с налогоплательщиков штрафы и пени. Налоговые органы могут проверять расчет налогов за период, равный трем годам, предшествующим текущему году, в некоторых установленных законом случаях указанный период может быть увеличен.

Основываясь на актуальной доступной трактовке российского налогового законодательства, разъяснений по вопросам применения норм налогового законодательства, официальных заявлений регулирующих органов и вынесенных судебных актов, руководство считает, что все обязательства по налогам отражены в полном объеме. Вместе с тем, в будущем соответствующие налоговые органы могут по-иному толковать отдельные положения налогового законодательства.

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество:

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникает вероятность наступления рисков событий, способных повлиять в случае реализации на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, репутационным и другим рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления возникающими рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества, в соответствии со стандартами по управлению рисками, действующими в Российской Федерации.

Финансовые риски – это вероятность наступления рисков события, связанного с обращением денежных средств, способного повлечь потери, убытки, недостаток поступлений планируемых доходов и прибыли ООО «ХХХ», основными финансовыми рисками являются риск ликвидности, кредитный риск и валютный риск.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства.

Руководство Общества считает, что данный риск не оказывает значительного влияния на операционную деятельность и способность погасить текущие обязательства. Общество поддерживает необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по погашению, представленной рассрочки оплаты (в рамках операционной деятельности) за оказанные услуги и проданные товары. Риски возможны в случае отказа оплаты контрагентов по своим обязательствам, оттока пациентопотока и отзыва лицензии, обслуживающего банка Компании

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой внутреннего контроля, принятыми Обществом в отношении управления кредитным риском. Надежность контрагентов оценивается на основе подробной формы оценки, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на оказание услуг и поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности контрагентов, рейтингов банков.

Начиная с февраля 2022 г. некоторыми зарубежными странами были введены санкции против нескольких российских банков, которые ограничили их доступ к международным финансовым и валютным рынкам. В связи с геополитическими факторами в 2022 году периодически наблюдался рост волатильности на фондовых и валютных рынках, в том числе изменение валютных курсов рубля по отношению к иностранным валютам. Руководство Общества разработало план реагирования и приступило к его внедрению, реализует необходимые действия для продолжения деятельности, сохранения устойчивых деловых связей и поддержания экономических результатов.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы номинированы в иностранной валюте).

Общество оказывает услуги, продает продукцию в российских рублях. Приобретение расходных материалов, реагентов и услуг осуществляются в российских рублях. Стоимость некоторых видов приобретаемых товарно-материальных ценностей и основных средств, опосредованно связана с затратами российских поставщиков, частично номинированных в иностранной валюте, и может быть подвержена изменению валютных курсов.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг). Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Риски усиления конкуренции

Компания осуществляет свою деятельность на высоко конкурентном рынке. Действия конкурентов, связанные с демпингом цен, выводом на рынок новых услуг, развитием уровня сервиса, использованием методов конкурентной и неконкурентной борьбы могут повлиять на результаты деятельности Компании. Руководство Компании проводит постоянный мониторинг действий конкурентов и считает, что предпринимаются все необходимые меры для максимально полного удовлетворения потребности клиентов в качественных услугах и уровне сервиса.

23. События после отчетной даты

События после отчетной даты 31 декабря 2022 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение ООО «Таврика», отсутствуют.

Главный бухгалтер

ФИО . 

Приложение №1

ОПЕРАЦИИ ПО ГРУППЕ СВЯЗАННЫХ СТОРОН

тыс. руб.												
Группа связанных сторон	Объем операций поступления за 2022 г.	Объем операций поступления за 2021 г.	Объем операций выбытия за 2022 г.	Объем операций выбытия за 2021 г.	Поступление денежных средств за 2022 г.	Поступление денежных средств за 2021 г.	Выбытие денежных средств за 2022 г.	Выбытие денежных средств за 2021 г.	Сальдо дебет на 31.12.2022	Сальдо дебет на 31.12.2021	Сальдо кредит на 31.12.2022	Сальдо кредит на 31.12.2021
Материнская компания												
дочернее хозяйственное общество												
контролируется одним и тем же лицом					30850	10000			40850	10000		
Вознаграждение основному управленческому персоналу												

Главный бухгалтер
ФИО *Белова СВ* по доверенности

28.02.2023

Дата