ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Общества с ограниченной ответственностью "Уральский медицинский центр"

за 2022 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «УМЦ» (далее Общества) за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Бухгалтерский учет в Обществе с ограниченной ответственностью «Уральский медицинский центр» ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и отчётности. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества была подготовлена в соответствии с тем же Законом и Положениями.

Раздел 1. Общие сведения

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью "Уральский медицинский центр"
(сокращенное: ООО «УМЦ»)
ИНН 6671436903 КПП 667901001
ОКВЭД 86.10
ОГРН 1136671035522 дата регистрации: 25.10.2013г.
ОКТМО 65701000
Юридический адрес (согласно Уставу): 620076, Свердловская обл, Екатеринбург г, Щербакова, дом № 77, оф.1686.
Фактический адрес: 620076, Свердловская обл, Екатеринбург г, Щербакова, дом № 77, оф.1686.
Уставный капитал 10 000 рублей
Акционер: Компания с ограниченной ответственностью «ГЕАЛЛИУМ ХЭНДЕЛС АБ».
Среднесписочная численность работников на 01.01.2022 - 285 человек, на 01.12.2022 – 275 человек.
Исполнительный орган Директор – Миронова Е.В. период с 26.01.2018 по 31.12.2022
Основной вид деятельности: Медицинская деятельность (медицинские услуги, участвующие в реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования (код услуги А18.05.002 «Нефрология» (Гемодиализ)))
Обособленные подразделения: нет выделенных на отдельный баланс.
Дочерние и зависимые общества: нет
Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская фирма «Финансовая Экспертиза», член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «СОДРУЖЕСТВО» (СРО ААС) (ОРНЗ

12006025481) уполномочено проводить аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «УМЦ» на основании протокола общего собрания участников от 22.11.2022.

Раздел 2. Учетная политика

Учетная политика сформирована и ведется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2008 № 106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н.

Учетная политика утверждена приказом руководителя № У-1 от 13.01.2014, с изменениями и дополнениями, последние внесены приказом № У-17 от 31.12.2021

Учетной политикой на 2022 год определено:

Основные средства

В соответствии с п.12 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Переоценка основных средств не проводится.

Резерв на предстоящий ремонт основных средств Общество не создает, ремонт отражается путем отнесения фактических затрат в себестоимость продукции по мере выполнения ремонтных работ.

Право пользования активом

В связи с началом применения ФСБУ25/2018 последствия изменения учетной политики не отражаются ретроспективно.

По каждому договору аренды единовременно признается право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (п. 49,50 ФСБУ25/2018).

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей исходя из срока аренды, номинальной стоимости арендных платежей, ставки дисконтирования, рассчитанной на основе ставки привлечения дополнительных заемных средств, соответствующей сроку, обеспечению и иным условиям с оцениваемыми договорами аренды (п.10,13,14,15 ФСБУ 25/2018).

Стоимость права пользования активом погашается путем начисления амортизации. Амортизация начисляется со следующего месяца, за месяцем принятия к учету ППА. Срок полезного использования определяется арендатором самостоятельно. Срок полезного использования не должен превышать срок аренды (п.17 ПБУ 25/2018).

После признания обязательство по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на фактически уплаченные проценты.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/01 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости без использования счета 16 « Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости (скользящий метод)

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

а) средней себестоимости запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Дебиторская задолженность

Общество создает резерв по сомнительным долгам под торговую и прочую дебиторскую задолженность, а также под авансы выданные. Резерв создается на основании проведенной в конце отчетного года инвентаризации дебиторской задолженности Общества. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга в полной или частичной сумме.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Резерв создается по расчетам с предприятиями, организациями за товары, работы и услуги.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.)). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка,

принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

сумма выручки может быть определена;

имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;

право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы от оказания медицинской помощи застрахованному лицу в соответствии с территориальной программой обязательного медицинского страхования и объемами предоставления и финансового обеспечения медицинской помощи .

Доходы, не вошедшие в перечень доходов от обычных видов деятельности, признаются в бухгалтерском учете прочими доходами.

Расходы

Затраты на производство аккумулируются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией услуг относятся:

- Материальные расходы
- Сумма начисленной амортизации по ОС, используемым при производстве услуг
- Расходы на оплату труда сотрудников, занятых в производстве, расходы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное соц.страхование, обязательное мед, страхование , страхование от несчастных случаев на производстве, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда.

Управленческие расходы, учитываемые на счету 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода

не распределяются между объектами калькирования и в качестве условно-постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)» с распределением между номенклатурными группами пропорционально удельному весу выручки от реализации.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления. (п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации»)

Учет расходов ведется раздельно в разрезе подразделений и статей затрат.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в отчетности отдельной статьей, как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на издержки производства или обращения в период, к которому они относятся

Учет займов и кредитов

В соответствии с пунктом 2 ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008г. № 107Н, основная сумма долга по полученным от займодавцев займам и кредитам принимается к бухгалтерскому учету в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Полученные кредиты и займы отражаются в составе долгосрочной или краткосрочной задолженности исходя из условий договора: заключенные на срок не более 12 месяцев – краткосрочная, задолженность, на срок более 12 месяцев –долгосрочная задолженность. На каждую отчетную дату по долгосрочным обязательствам выделяется текущая часть, которая представляет собой сумму, подлежащую уплате в течении предстоящих 12-ти месяцев от даты отчетности (проценты и сумма основного долга к погашению). Такая сумма переносится из долгосрочной в краткосрочную.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая получена на цели приобретения (строительства) инвестиционных активов и подлежит включению в стоимость этих активов.

Затраты по полученным займам и кредитам, связанные с приобретением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования заемных средств в качестве долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

Учет финансовых вложений

Отражение в учете финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается финансовое вложение одной категории, вида, наименования, срока и эмитента.

Расходы, связанные с приобретением ценных бумаг (также в случае, если их величина несущественна по сравнению со стоимостью самих ценных бумаг) включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости. Корректировка последующей оценки на предыдущую отчетную дату производится ежеквартально.

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждого из приведенных объектов бухгалтерского учета финансовых вложений.

Ценные бумаги, принятые к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при выбытии по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО). Доведение стоимости долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, в течение срока их обращения до номинала не производится.

Доходы по финансовым вложениям признаются в составе прочих доходов.

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности,

Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав финансовых вложений.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

Уровень существенности

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета, составляет 10% от соответствующей статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Раздел 3. Финансовые показатели

3.1. Выручка (доходы) от реализации

В 2022 году Общество осуществляло один вид деятельности:

оказание медицинских услуг (код услуги А18.05.002 «Нефрология»)

Выручка (счет 90.1) за 2022 год для целей БУ составила 967 427 тыс. руб. (без НДС), по отношению к 2021 уменьшилась на 62 252 тыс. руб. По итогам 2022 года получен непокрытый убыток в размере 33788 тыс. руб.

Выручка за 2022 год для целей НУ составила 967 427 тыс. руб. (без НДС).

Снижение выручки явилось следствием повышенного уровня госпитализации диализных пациентов в круглосуточные стационары иных лечебных учреждений как по факту заражения Ковид -19, так и по факту обострения хронических заболеваний после перенесенного Ковид -19, а так же с повышенным уровнем летальности в эпид, периоде по факту перенесенного заболевания Ковид- 19.

Однако не смотря на снижение общего объема выручки полученный непокрытый убыток уменьшился на 35 985 тыс. руб. по сравнению 2021 годом.

3.2. Расходы, связанные с реализацией

Расходы, связанные с реализацией, в 2022 году составили 1 000 322 тыс. руб. (без НДС):

- себестоимость продаж (счет 90.2) – 709 715 тыс. руб.;

- управленческие расходы (счет 90.08) – 290 607 тыс. руб.

3.3. Прочие доходы

Наиболее крупными статьями прочих доходов являются:

предоставление ретро-бонуса (без изменения цены поставки) в виде денежной премии за достижение объема закупа

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского и налогового учета в 2022 году составила:

Наименование	Сумма доходов по данным бухгалтерского учета, тыс.руб.	Сумма доходов по данным налогового учета, тыс.руб.

Денежная премии за достижение объема закупа (без изменения цены)	12 000 , 00	12 000 , 00
Возмещение коммунальных расходов НЕ ОМС	590 ,14	590,14
Изменение СПИ и перерасчёт амортизации по ОС за 2022 г. (в соответствии с ФСБУ6)	250, 03	
Возмещение сотрудниками убытков	34, 76	34 ,76
Прочие доходы в виде стоимости излишков МПЗ и прочего имущества , которые выявлены в результате инвентаризации	4 ,1	4, 1
Проценты к получению (доход) по банковским депозитам	2, 9	2, 9
Итого	12 881, 9	12 631,9

3.4. Прочие расходы

Наиболее крупными статьями прочих расходов являются:

Проценты по полученным кредитам и займам

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета в 2022 году составила:

Наименование	Сумма расходов по данным бухгалтерского учета, тыс .руб.	Сумма расходов по данным налогового учета, тыс. руб.
Проценты по займу	8 248, 53	8 248 ,53
Налог на имущество	2 673, 83	2 673, 83
Прочие расходы	1 307 ,82	0,00
Возмещение коммунальных расходов НЕ ОМС	605, 28	605 ,28
Услуги банков	381, 79	381, 79
Процентные расходы (ФСБУ 25)	255, 76	0,00
Матпомощь работникам	178, 38	0,00
Расходы,, связанные с ликвидацией основных средств	68, 00	68, 00
Списание ПКЗ	52, 00	52, 00
Госпошлина	18, 94	15,94
Прочие внереализационные расходы	18, 79	0,00
Убытки прошлых лет выявленные в отчетном	-38,21	-38,21
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	0,25	0,11
Штрафы , пени , неустойки	3,88	3,88

Итого	13 775 ,04	12 011,15

3.5. Финансовый результат

По итогам года Обществом получен убыток от реализации основных видов деятельности в сумме (33 788) тыс. руб.

Получение убытка связано:

- со снижением выделенных объемов на оказание медицинской помощи согласно протоколам заседания Тарифной комиссии ТФОМС Свердловской области, как следствие повышенного уровня госпитализации диализных пациентов в круглосуточные стационары иных лечебных учреждений как по факту заражения Ковид -19, так и по факту обострения хронических заболеваний после перенесенного Ковид -19, а так же с повышенным уровнем летальности в эпид, периоде по факту перенесенного заболевания Ковид- 19, по отношению к 2021 выручка уменьшилась на 62 252 тыс. руб

- с сохранением повышенной стоимости СИЗ и прочих расходных материалов по отношению к до ковидному периоду,

-с влиянием волатильности валютного рынка на стоимость импортных расходных материалов, не имеющих российских аналогов,

- с увеличением коммунальных расходов,

- с инфляционными процессами,

- с открытием новых центров и как следствие увеличение расходов на аренду нежилых помещений, оборудования, приобретением МБП/ТМЦ , необходимых для комплектации новых центров.

В 2022 году общий рост косвенных расходов по отношению к 2021 году составил 3,4 %, в том числе:

Статья расходов	Рост в 2022 к 2021 (%)	Рост в 2021 к 2020 (руб)
Коммунальные расходы	5,87	1 629 593,86
Арендная плата недвижимого имущества	6,75	4 513 095,39
Эксплуатационные расходы по содержанию имущества	6,1	478 521,33

Главными факторами роста коммунальных расходов в 2022 году стало увеличение тарифов на коммунальные услуги, рост акцизов на топливо и открытие обособленного подразделения (Свердловская область, г. Богданович, ул.Декабристов, дом 2А)

Кроме того, при открытии нового центра амбулаторного диализа, общество дополнительно заключило договор аренды нежилого помещения под клинику (Рост показателя арендной платы нежилых помещений на 6,75%).

ООО «Уральский медицинский центр» в течение 2022 года и по настоящий момент предпринимало и предпринимает меры для нейтрализации негативного тренда и проводит следующие мероприятия, направленные на получение прибыли в 2023 году:

Формирование и выполнение годового плана по максимальной загрузке центров и привлечение новых пациентов:

- ООО «УМЦ» проводит политику в области территориальной доступности процедур для максимального числа нуждающихся пациентом, путем открытия новых центров в шаговой доступности от дома.
- Минимизация потерь выручки: минимальный уровень рекламаций со стороны СМО и ТФОМС по актам МЭК, МЭЭ, ЭКМП.
- Формирование собственной технической службы по обслуживанию медицинского оборудования, отказ от поставщика данного вида услуг с целью снижения расходов на данную статью затрат.

Проект реализуется в несколько этапов :

- формирование положения о Технической службе и регламентов по ремонту АИП ;
-формирование и обучение кадрового состава (инженеры /техники « на местах в центрах»), внесение изменений в ШР ;
-обеспечение специализированным оборудованием для проведение ремонтов и ТО АИП ;
- запуск системы учета , контроля устранения поломок на базе программы 1С ITIL
- обеспечение мобильности в передвижениях инженерной службы между всеми центрами

- Формирование расходов по аренде оборудования с учетом коэффициента нагрузки работы данного оборудования. Коэффициент нагрузки оборудования в диализных центрах , работающих в режиме одного потока равен от 0,4 до 0,48 , во вновь открытом центре в г. Богданович (где идет процесс формирования потока пациентов) коэффициент равен 0, 26 . Экономический эффект в суммарном выражении составил снижение данной статьи расходов на 6 363, 8 тыс руб.

- Сдерживание и планомерное снижение средней цены закупа на ЛП : гепарин , НМГ , эритропоэтин, препараты железа, антибиотики путем расширения круга поставщиков и проведения тендеров среди поставщиков .

- Импортозамещение расходных материалов при наличии российских аналогов.

-Руководство компании инициировало процесс по получению ретро скидки за выполнение объема закупа основных импортных расходных материалов, ретро скидка была получена.

- Проведение работ по энергосбережению, путем установки узлов учета теплоэнергии, утепления зданий и помещений, замены изношенных коммуникаций.

3.6.Чистые активы

Стоимость чистых активов Общества составляет:

Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Чистые активы	34 180	64 642	54 415

Величина чистых активов свидетельствует о достаточно устойчивом финансовом положении Общества, поскольку они полностью соответствуют требованиям, предъявляемым нормативными актами и действующим законодательством.

Раздел 4. Информация об активах и обязательствах

4.1. Материально производственные запасы

Балансовая стоимость запасов на начало 96 296 тыс. рублей, на конец отчетного периода 84 017 тыс. рублей.

Сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода была произведена, обесценение отсутствует.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации отсутствуют.

Способ расчета себестоимости запасов в соответствии с учетной политикой по средней себестоимости (метод скользящей оценки).
Изменения способа расчета себестоимости не производилось.
Сумма выданных авансов в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на 31.12.2022 составила 107 040,00 рублей, в том числе:
ООО "НПО ПЗС "ТАТСОРБ" - 107 040,00 руб.
ООО « Вагнер Екатеринбург» - 90 090.00 руб.

4.2. Основные средства

Первоначальная стоимость основных средств на 01.01.2022 (с учетом отражения ППА в меж отчетный период по ФСБУ 25) 137 049 тыс. рублей, на 31.12.2022 – 240 161,6 тыс. рублей. Сумма начисленной амортизации на 01.01.2022 – 34 661,11 тыс. рублей, на 31.12.2022 – 47 176,14 тыс. рублей.

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – 1 872 тыс. руб.

Результат от выбытия основных средств за отчетный период – 4 308,2 тыс. руб.;

Результат переоценки основных средств, включенный в доходы отчетного периода (ФСБУ 6) - 250,03 тыс. руб.

Результат переоценки основных средств, включенный в капитал в отчетном периоде (ФСБУ 6) - 3 327 тыс. руб.

Объекты основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами отсутствовали.
Сроки полезного использования объектов основных средств определены в соответствии с Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы утвержденной Постановлением Правительства 01.01.2002 года. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из периода, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации. На начало 2022 года по объектам с нулевой остаточной стоимостью срок полезного использования пересмотрен с отражением корректировки через счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Организация использует линейный способ начисления амортизации для всех групп основных средств.
Переоценка ОС не производилась .
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации отсутствуют.
В соответствии с ФСБУ 25/2018 в межотчётный период отражена стоимость ППА по объектам долгосрочной аренды в сумме 17 127,02 тыс. рублей на счет 01.03.

4.2.1. Арендуемые помещения

Общество арендует нежилые помещения по следующим действующим договорам по состоянию на 31.12.2022:

Арендадатель	Адрес объекта	№ договора	Сумма ежемесячной арендной платы
МАУ ГКБ №40	г.Екатеринбург, ул. Волгоградская,д.189	б/н	559 872,00

Фонд «Юнона»	г.Н.-Тагил, ул. Фрунзеа,д.27Б	4	578 208,80
Фонд «Юнона»	г.Асбест, ул.Больничный городок,д.1	1	520 968,80
ИП Белоносова ГА	г.Краснотурьинск, ул.Ленинского Комсомола, д.41	3	452 959,20
ИП Софронова ЮА	г.Первоуральск, ул.Металлургов, д.3а	5	453 637,6
ИП Вяткин АИ	г.К.-Уральский, ул.проспект Победы, д.99б	2	458 344,00
ООО МЕРКУРИЙ +	г.Красноуфимск, ул.Буденного ,д.7	6	424 763,20
ИП Подкорытов ДБ	Склад г.Екатеринбург, ул.Кирова,д.28/43	б/н	17 250,00
ИП Вяткин АИ	г.К.-Уральский, ул.Каменная, д.77А	9	299 915,00
УБУЗ СО «Верхнепышминская ЦГБ им.П.Д.Бородина»	г.Среднеуральск, ул.Парижской коммуны, д.1	2А	145 120,19
МКУ ГО Богданович УМЗ	г.Богданович, ул.Декабристов, д.2а	б/н 01.05.2021	133 083,00
ООО «ДИАВЕРУМ РУСС»	г.Екатеринбург, ул. Щербакова,д.77	001/06-2017	370 323,40
ООО «ДИАВЕРУМ РУСС»	г.Екатеринбург, ул. Ирбитская,д.68	001/05-2018	425 000,00
ООО «ДИАВЕРУМ РУСС»	г.Н.-Тагил, ул. Ильича,д.1а	002/06-2018	314 272,00
ООО «ДИАВЕРУМ РУСС»	г.Екатеринбург, ул. Техническая,д.20а	001/04-2020	663 657,75
ООО «ДИАВЕРУМ РУСС»	г.Н.-Тагил, ул. Уральский проспект,д.101	001/02-2021	218 463,60

Арендные платежи за 2022 год составили 71 335, 74 тыс. руб., в том числе:

- аренда производственных помещений – 71 335,74 тыс. руб.

4.3. Нематериальные активы

Первоначальная стоимость нематериальных активов на 31.12.2022 – 30 456 тыс. рублей. Сумма начисленной амортизации на 2022 – 3 126 тыс. рублей.

По строке баланса «Нематериальные активы» отражены неотделимые улучшения в нежилые помещения по адресу: г.Березовский, ул.Шиловская, д.28. Реконструкция объекта здравоохранения проводилась на основании концессионного соглашения 03-27/2020.

Наименование показателя	На 31.12.2021 г	На 31.12.2022 г
Нематериальные активы	29 674	26 547

4.4. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к балансу.

Долгосрочные финансовые вложения

	2022г.	2021 г.
Залоговый депозит (тыс. руб.)	0	180 ,0

На 01.01.2022г. в составе долгосрочных финансовых вложений числился залоговый депозит, который был зачислен по закрытию договора.
Иных финансовых вложений Общество не осуществляло.

Краткосрочные финансовые вложения

Общество не осуществляло краткосрочных финансовых вложений.

4.5. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31.12.2022 учитывается в сумме 79 729 тыс. руб. В составе дебиторской задолженности наибольший удельный вес имеют:
- задолженность покупателей – 38 534 тыс. руб.;
- авансы поставщикам – 1 813 тыс. руб.

В составе дебиторской задолженности имеется задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями, поэтому предприятием создан резерв сомнительных долгов.
Остаток по счету 63 на 01.01.2022 – 5 685,01 руб. на 31.12.2022 – 5 446,20 руб.
Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности в сумме 52 000,34 руб. списана на основании приказа руководителя от 31.12.2022 года.

4.6. Денежные средства

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря 2022 г:

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках (тыс. руб)	14 938	29 644	30 713
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	0	0	0
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	**14 938**	**29 644**	**30 713**
Денежные эквиваленты:	0	0	0
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	**14 938**	**29 644**	**30 713**

Кредитные линии на основе овердрафта не открывались. Поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита, отсутствуют. Все денежные средства на расчетном счете доступны для использования

4.6. Уставный капитал. Резервный капитал

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс.руб. В течение 2022 года структура и величина уставного капитала не изменялась.

Резервный капитал Общества по состоянию на 31.12.2022г. отсутствует.

4.7. Заемные средства

Займы (кредиты) полученные составили на 01.01.2022 – 43 080 тыс. руб., на 31.12.2022 – 142 788 тыс. руб.
На 31.12.2022 основную долю (100%) составляют займы, выданные Обществу контрагентом ООО «Диаверум Русс».
Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащие включению в стоимость инвестиционных активов, отсутствуют.
Сумма процентов по займам, включенных в состав прочих расходов, составила 8 249 тыс. руб.
Выданных векселей, выпущенных и проданных облигаций не было;
Сроки погашения займов (кредитов) – на основании договора №7/216 от 26.07.2016г.

4.6. Оценочные обязательства

Резервы по состоянию на 31 декабря 2022 г. имели следующую структуру:

Из общей суммы резервов:	**2022г.**	**2021г.**	**2020 г.**
Резерв по неиспользованным отпускам (тыс. руб)	12 099	13 643	12 187
Итого	**12 099**	**13 643**	**12 187**

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам
Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022г. будет использован в 2023 году.

4.7. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 01.01.2022 года составляет 250 986 тыс. рублей, на 31.12.2022 года составляет 194 758 тыс. рублей. В составе кредиторской задолженности наибольший удельный вес имеют:
- задолженность в бюджет и внебюджетные фонды – 5 789 тыс. руб.;
- задолженность поставщикам и подрядчикам – 147 481 тыс. руб.

Задолженность в бюджеты всех уровней и внебюджетные фонды носит текущий характер.
В отчетном периоде перечисления налогов в бюджеты всех уровней и во внебюджетные фонды производились своевременно и в полном объеме.

Задолженность перед работниками Общества на 31.12.2021 составляет 3 224 тыс. руб.

Кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками в иностранной валюте на 31 декабря 2022г. нет.
В соответствии с ФСБУ 25/2018 в меж отчётный период отражена стоимость ППА по объектам долгосрочной аренды в сумме 17 127,02 тыс. рублей .

5. Расчеты по налогу на прибыль

В соответствии с п.1 ст. 284.1 организация ООО «УМЦ» применяет налоговую ставку 0 процентов по налогу на прибыль с 2015 г.

Сведения о доле доходов организации от осуществления образовательной и(или) медицинской деятельности в общей сумме доходов, о численности работников в штате организации и о численности медицинского персонала, имеющего сертификат специалиста в штате организации предоставлены в рамках пакета налоговой отчётности за 2022 год.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с

требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», но в связи с тем, что налог на прибыль составляет 0%, то и все показатели нулевые.

Убыток для целей налогообложения по налогу на прибыль, в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации, составил 33 531 тыс. руб

Раздел 6. Информация о прибыли, приходящейся на акцию

Прибыль, приходящаяся на акцию, составила в 20202 году -0,00 руб.

Раздел 7. Информация о связанных сторонах

Основным поставщиком Общества является ООО «Диаверум Русс» (ОГРН 1117746608286), доля которого составляет – 68,9 % от общей суммы поставок (расходный материал для гемодиализа и медикаменты).

С данным контрагентом также заключены:

- договоры аренды нежилых помещений, в которых размещены диализные центры. Доля от общей суммы аренды нежилых помещений – 33,6%;

- договор аренды медицинского оборудования, доля от общей суммы – 100%;

- договор займа, доля от общей суммы -100%.

Условия и сроки поставок расходных материалов, оказанных услуг, предоставления займа осуществляются в соответствии с заключенными договорами. Расчеты осуществляются путем безналичного перечисления денежных средств с расчетного счета, либо на расчетный счет ООО «УМЦ».

На 31.12.2022г. по ООО «Диаверум Русс» резервы по сомнительным долгам, списанная дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания отсутствуют.

Управленческим персоналом, принимающим решения, в 2022 году являлась Директор Миронова Е.В., ей было начислено по трудовому договору 2800,62 тыс. руб., страховые взносы 646,22 тыс.руб. За данный период директору премии не выплачивались, иных выплат вне трудового договора не было.

Раздел 8. Условные факты хозяйственной деятельности

Организация не выдавала гарантии другим коммерческим организациям, условные обязательства не формировались.

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются 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 2022 году негативное влияние на российскую экономику продолжают оказывать санкции, введенные против России некоторыми странами. Данный фактор приводит к неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.
Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.
По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Раздел 9. Информация по забалансовым счетам

Структура забалансового счета	2022г.	2021 г.
001 Аренда ОС	190 465,81	170 780,67
002 ТМЦ, принятые на ответственное хранение	442,08	442,08
006 Бланки строгой отчетности	0,4	0,4
007 Списанная в убыток задолженность	80,34	80,34
010 Износ ОС	908,378	434,44
МЦ Инвентарь и с/о	42 159,44	38 915,26

Раздел 10. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам, способным существенно повлиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности.
Механизм управления рисками
Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.
1. Финансовые риски
Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.
1.1. *Рыночный риск*
Общество имеет риск изменения цен на товары за исключением цен на лекарственные средства входящие в перечень жизненно важных.
1.2. *Кредитный риск*
Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Кредитное качество клиента оценивается на основе оценки кредитного рейтинга. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.
Подверженность кредитному риску
Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже, тыс.руб.:

	2022г.	2021г.
Дебиторская задолженность	79 729	117 708
Итого	79 729	117 708

1.3. *Риск ликвидности*

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой.

2. Другие виды рисков

2.1. *Правовые риски*

2.1.1. Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

2.2. *Страновые и региональные риски*

Общество осуществляет основную деятельность в одном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

2.3. *Репутационные риски*

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 Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставов продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Общество как несущественные.

Раздел 11. Непрерывность деятельности

Общество, основываясь на принципе допущения непрерывности деятельности, предполагает осуществлять свою деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности, или обращения за защитой кредиторов.

Раздел 12. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты не было.

Раздел 13. Государственная помощь

Государственная помощь (в том числе субсидии) не предоставлялась.

Раздел 14. Информация об участии в совместной деятельности

Совместная деятельность не осуществлялась.

Раздел 15. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Договора доверительного управления имуществом не заключались.

Раздел 16. Изменение во вступительных остатках

Изменений во вступительных остатках на начало года не было.

Раздел 17. Информация о корректировках бухгалтерской (финансовой) отчетности (исправление существенных ошибок прошлых лет)

Существенные ошибки прошлых лет не выявлены.

Директор _____ / Е.В.Миронова /

24.03.2023