

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
ООО «ММЦ»
за 2022 год

Оглавление

I. Организация и виды деятельности	4
1.1. Общие сведения.....	4
Структура и состав органов управления Общества	8
Информация об участниках Общества на 31.12.2022.....	8
Информация о Совете директоров Общества.....	8
Информация о Единоличном исполнительном органе	8
Информация о контроле	8
Операционная среда Общества	9
II. Учетная политика	9
1. Основа составления.....	9
2. Организационные положения.....	10
3. Активы и обязательства в иностранных валютах	10
4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	10
5. Нематериальные активы	10
6. Основные средства и аренда.	11
7. Незавершенные вложения во внеоборотные активы	14
8. Финансовые вложения	15
9. Материально-производственные запасы.....	15
10. Расходы будущих периодов	16
11. Дебиторская задолженность.....	16
12. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	17
13. Уставный и добавочный капитал.....	18
14. Займы полученные	18
15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	18
16. Расчеты по налогу на прибыль.....	19
17. Признание доходов.	19
18. Признание расходов.....	20
19. Целевое финансирование и расходы, связанные с деятельностью в сфере обязательного медицинского страхования.....	21
20. Инвентаризация	22
21. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	22
22. Изменение учетной политики	22
23. Изменения в учетной политике на последующие годы.....	24
III. Раскрытие существенных показателей.....	25
1. Основные средства.....	25
2. Нематериальные активы	28
3. Финансовые вложения	28
3.1 Долгосрочные финансовые вложения	28
3.1 Краткосрочные финансовые вложения	30
4. Прочие внеоборотные активы.....	31
6. Дебиторская задолженность.....	33
7. Прочие оборотные активы.....	34
8. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	34

9. Капитал и резервы.....	34
Уставный капитал	34
Добавочный капитал	34
10. Займы полученные.....	35
тыс.руб	35
11. Кредиторская задолженность.....	37
12. Налоги	38
Налог на добавленную стоимость.....	39
Налог на прибыль организации.....	39
13. Выручка от продаж	40
Расходы по обычным видам деятельности	40
15. Прочие доходы и прочие расходы	41
Доходы от оказания услуг по Обязательному медицинскому страхованию	41
Расходы от оказания услуг по Обязательному медицинскому страхованию	41
16. Обеспечение обязательств выданные	42
17. Связанные стороны	42
18. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	45
19. Риски хозяйственной деятельности	45
20. Непрерывность деятельности.....	50
21. События после отчетной даты.....	51

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее - Пояснения к ББ и ОФР) являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ММЦ» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2022 года.

I. Организация и виды деятельности

1.1. Общие сведения

Местонахождение Общества

Общество с ограниченной ответственностью «СОГАЗ-инвест» (далее «Общество») учреждено решением №1-2 от 24 марта 2003 года единственного учредителя – Открытого акционерного общества «СОГАЗ». Общество зарегистрировано под основным регистрационным номером 1037724020289 10 апреля 2003 по адресу: Москва, Варшавское шоссе, д. 35, стр. 3.

Решением единственного учредителя от 01.03.2010 ООО «СОГАЗ-инвест» было переименовано в Общество с ограниченной ответственностью «Международный медицинский центр «СОГАЗ».

Общество перерегистрировано 16 марта 2010 года по адресу: Санкт-Петербург, Межевой канал, д.5, литер «АХ», помещение 5-Н. ОГРН 1037724020289.

В 2012 году общество перерегистрировано по адресу: Санкт-Петербург, Чебоксарский переулок, дом 1/б, литер «А».

Согласно Протоколу № 55 внеочередного Общего собрания участников общества от 11.08.2022 Общество переименовано в Общество с ограниченной ответственностью «Мой медицинский центр».

Описание деятельности Общества, лицензирование.

С 2010 года основная деятельность Общества – оказание медицинских услуг населению.

В 2022 году Общество осуществляло медицинскую деятельность на основании следующих лицензий:

***Лицензия № Л042-01148-78/00266204 от 04.10.2017 года (до 01.03.2022 года номер № ЛО-78-02-002850) (действует бессрочно) на осуществление фармацевтической деятельности, выдана Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения;

***Лицензия № Л017-01148-78/00144335 от 16.06.2016 года (действует бессрочно) на осуществление деятельности по обороту наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, культивированию наркосодержащих растений, выдана Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения;

***Лицензия № АН-78-000973 от 31.07.2019 года (действует бессрочно), на осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами, выдан Северо-Западным межрегиональным управлением государственного автодорожного надзора;

***Лицензия № Л041-00110-47/00555069 от 15.10.2021 года (действует бессрочно) на осуществление медицинской деятельности (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в

частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра «Сколково»), выдана Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения;

***Лицензия № 78РПО0002731 от 07.05.2019 года (действует до 06.05.2023 года) на осуществление розничной продажи алкогольной продукции при оказании услуг общественного питания, выдана Комитетом по развитию предпринимательства и потребительского рынка Санкт-Петербурга;

***Лицензия на пользование недрами СПб 03687 МЭ от 10.09.2020 года (действует до 10.09.2045 года) для разведки и добычи вод подземных минеральных (для бальнеоприменения), выдана Департаментом по недропользованию по Северо-Западному федеральному округу, на континентальном шельфе и в Мировом океане.

С 1 января 2021 года вступил в силу Федеральный закон от 27 декабря 2019 г. № 478-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части внедрения реестровой модели предоставления государственных услуг по лицензированию отдельных видов деятельности».

Согласно вступившему в силу закону, наличие лицензии теперь подтверждается не бумажным документом (бумажной лицензией), а записью в реестре лицензий. Реестр лицензий находится на официальном сайте Росздравнадзора.

Численность персонала.

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Мой медицинский центр»;

Сокращенное фирменное наименование: ООО «ММЦ»;

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2022 составила 892 человека (на 31.12.2021 – 898 человек; 31.12.2020 – 1 017 человек).

Дочерние организации

Общество является участником следующих организаций:

*** **Частное образовательное учреждение дополнительного профессионального образования «Научно-образовательный Институт «Мой медицинский центр».** (сокращение фирменное наименование: ЧОУ ДПО «Научно-образовательный Институт «ММЦ»).

Место нахождения и адрес: 191186, г. Санкт-Петербург, переулок Чебоксарский, дом 1/6, литера А, кабинет 223.

Наименование органа, осуществившего регистрацию: Управление Федеральной налоговой службы по Санкт-Петербургу.

Дата регистрации: 18.01.2018 года.

ОГРН: 1187800000200

ИНН/КПП: 7841070190/784101001

Сведения о долях участников:

№ п/п	Наименование участника	Сведения об участнике	Размер доли	Номинальная стоимость (руб.)	Данные об оплате доли	Обременения доли
1.	Общество с ограниченной ответственностью «Мой медицинский	191186, город Санкт-Петербург, переулок Чебоксарский, дом 1/6, лит. «А»	100%	100 000 руб. (сто тысяч рублей 00 копеек)	Оплачено 100%	Нет обременений

	центр» (ООО «ММЦ»)	ОГРН: 1037724020289 ИНН: 7724269506				
--	--------------------	---	--	--	--	--

***** Общество с ограниченной ответственностью «Мой медицинский центр Профмедицина-НК». (Сокращение наименование: ООО «ММЦ Профмедицина-НК».)**

Место нахождения и адрес: 423570, Республика Татарстан (Татарстан), район Нижнекамский, город Нижнекамск, ОАО «Нижнекамскнефтехим», Поликлиника №1.

Наименование органа, осуществляющего регистрацию: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №18 по Республике Татарстан

Дата регистрации: 21.12.2017 года.

ОГРН: 1171690126530

ИНН/КПП: 1651081481/165101001

Размер уставного капитала: 10 000,00 рублей (десять тысяч рублей 00 копеек).

Сведения о долях участников:

№ п/п	Наименование участника	Сведения об участнике	Размер доли	Номинальная стоимость, руб.	Данные об оплате доли	Обременения доли
1.	Общество с ограниченной ответственностью «Мой медицинский центр» (ООО «ММЦ»)	191186, город Санкт-Петербург, переулок Чебоксарский, дом 1/6, лит. «А» ОГРН: 1037724020289 ИНН: 7724269506	49%	4900 (четыре тысячи девятьсот рублей 00 копеек)	Оплачено 100%	Нет обременений

***** Общество с ограниченной ответственностью «Мой медицинский центр Высокие технологии», (сокращение фирменное наименование: ООО «ММЦ ВТ».)**

Место нахождения и адрес: 188652, Ленинградская область, Всеволожский район, деревня Юкки, Ленинградское шоссе, дом 81-А, помещение 25

Наименование органа, осуществляющего регистрацию: Инспекция Федеральной налоговой службы по Выборгскому району Ленинградской области.

Дата регистрации: 23.07.2018 года.

ОГРН: 1184704010347

ИНН/КПП: 4703157394/470301001

Размер уставного капитала: 100 000,00 рублей (сто тысяч рублей 00 копеек).

Сведения о долях участников:

№ п/п	Наименование участника	Сведения об участнике	Размер доли	Номинальная стоимость (руб.)	Данные об оплате доли	Обременения доли
1.	Общество с ограниченной ответственностью «Мой медицинский	191186, город Санкт-Петербург, переулок	100%	100 000 руб. (сто тысяч рублей 00 копеек)	Оплачено 100%	Нет обременений

	центр» (ООО «ММЦ»)	Чебоксарский, дом 1/6, лит. «А» ОГРН: 1037724020289 ИНН: 7724269506				
--	--------------------	--	--	--	--	--

***** Общество с ограниченной ответственностью «ММЦ ЮГ» (Сокращение наименования: ООО «ММЦ ЮГ»)**

Место нахождения и адрес: 191186, Санкт-Петербург, Чебоксарский переулок, дом 1/6, литер А, помещение 274.

Наименование органа, осуществляющего регистрацию: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу.

Дата регистрации: 27.09.2017 года.

ОГРН: 1177847317009

ИНН/КПП: 7841065930/784101001

Размер уставного капитала: 10 000,00 рублей (десять тысяч рублей 00 копеек).

Сведения о долях участников:

№ п/п	Наименование участника	Сведения об участнике	Размер доли	Номинальная стоимость (руб.)	Данные об оплате доли	Обременения доли
1.	Общество с ограниченной ответственностью «Мой медицинский центр» (ООО «ММЦ»)	191186, город Санкт-Петербург, переулок Чебоксарский, дом 1/6, лит. «А» ОГРН: 1037724020289 ИНН: 7724269506	49%	4900,00 (четыре тысячи девятьсот рублей 00 копеек)	Оплачено 100%	Нет обременений

Обособленные подразделения

Общество имеет зарегистрированные обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс, зарегистрированные по адресу:

784145002 ООО «ММЦ» МК» 191186, РОССИЯ, Санкт-Петербург, ул. Малая Конюшенная, 8, литер «А»

784345001 ООО «ММЦ» Санаторий «Белые ночи» 197706, РОССИЯ, Санкт-Петербург, Сестрорецк г., Приморского шоссе 38 км., 2, А

471245001 ООО «ММЦ» Автодром «Игора Драйв» 188730, РОССИЯ, Ленинградская обл., Приозерский р-н, д. Новожилово, Приозерское ш.3, 4.

784345002 ООО «ММЦ» Лаборатория ПЦР» 197706, РОССИЯ, Санкт-Петербург, г. Сестрорецк, Приморское шоссе 38 км, 2А, лит. «А»

784145004 ОП ООО «ММЦ» УК» 194044, РОССИЯ, Санкт-Петербург, Финляндский пр-кт, д.4, литера «А»

Структура и состав органов управления Общества

Информация об участниках Общества на 31.12.2022.

№	Участник	Сведения об участнике	Размер доли в уставном капитале Общества (в процентах)	Номинальная стоимость доли (в рублях)	Обременения доли
1.	Баранов Владислав Владиславович	ИНН 781013627908	25%	193750187,5	нет
2.	Хабалаева Инга Анзorieвна	ИНН 504900071005	25%	193750187,5	нет
3.	Обрезан Андрей Григорьевич	ИНН 780220839095	25%	193750187,5	нет
4.	Андреев Станислав Борисович	ИНН 780204139434	25%	193750187,5	нет

Информация о Совете директоров Общества

В соответствии с Протоколом Внеочередного Общего собрания участников ООО «ММЦ» № 56 от 01.09.2022, определен следующий состав Совета директоров:

1. Баранов Владислав Владиславович;
2. Хабалаева Инга Анзorieвна;
3. Обрезан Андрей Григорьевич.

Информация о Единоличном исполнительном органе

До 20.06.2022 г. единоличным исполнительным органом Общества являлся генеральный директор – Баранов Владислав Владиславович, назначен Протоколом внеочередного общего собрания участников № 38 от 27.11.2018 года (Приказ о вступлении в должность № 51/А/51 от 03.12.2018).

В соответствии с Протоколом Внеочередного Общего собрания участников Общества с ограниченной ответственностью «Международный медицинский центр «СОГАЗ» №54 от 20.06.2022 г., в качестве единоличного исполнительным органа Общества определена Хабалаева Инга Анзorieвна.

Информация о контроле

Состав ревизионной комиссии Общества: Судакова Ирина Михайловна, Ерохин Илья Вячеславович, Евстратов Сергей Владимирович (Протокол Внеочередного Общего собрания участников ООО «ММЦ» №57 от 10.11.2022 года).

Аудитор Общества:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Марка» (утвержден решением внеочередного общего собрания участников, протокол №57 от 10.11.2022).

Адрес: 197101, Санкт-Петербург, Каменноостровский пр. д. 10, Лит. М, пом. 17 Н.
ОГРН: 1167847488489, ИНН 7813268102

Данная бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. У Общества отсутствуют намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований.

Фактом, который оказал существенное влияние на общественные и экономические процессы в Российской Федерации и мире в 2022 году, можно считать начало специальной военной операции на территории Украины. В настоящее время данный факт нарушил деятельность многих компаний по всему миру и оказал значительное влияние на финансовые рынки. Также, экономические международные санкции, высокий уровень безработицы и отсутствие роста заработной платы не содействовали экономическому росту в 2022 году. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении большинства российских компаний и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику. Ситуация на финансовых рынках остается нестабильной.

Данная экономическая среда оказывает несущественное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Тем не менее, руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). Информация о подверженности Общества рискам (валютному, кредитному и риску ликвидности) раскрывается в п. 20 данных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерством финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н, Приказа Министерством финансов Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации» и Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного приказом Министерством финансов Российской Федерации от 06.07.1999 № 43н., и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, нематериальных активов, активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочные обязательства.

2. Организационные положения

Ведение бухгалтерского учета руководитель организации возложил на стороннюю организацию - Общество с ограниченной ответственностью «Мой медицинский центр Высокие технологии», (сокращение фирменное наименование: ООО «ММЦ ВТ»). на основании заключенного договора № 1-НУ-БУ-1 от 01 марта 2021.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия Предприятия КОРП.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

3. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, устанавливаемый ЦБ Российской Федерации, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили 70,3375 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2022 г. (31 декабря 2021 г. - 74,2926 руб., 31 декабря 2020 г. - 73,8757 руб.) 75,6553 руб. за 1 евро на 31 декабря 2022 г. (31 декабря 2021 г. – 84,0695 руб., 31 декабря 2020 г. - 90,6824 руб.).

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

5. Нематериальные активы

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. При этом инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации и т.п. Основным признаком, по которому один инвентарный объект идентифицируется от другого, служит выполнение им самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использовании для управленческих нужд.

В составе нематериальных активов учитываются исключительные права патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель, на программы для ЭВМ, базы данных, на секреты производства (ноу-хау), сложные объекты, включающие

несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (в т.ч. сочетающие в себе исключительные и неисключительные права) (например: интернет-сайт, мультимедийный продукт).

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого предполагается получение экономических выгод (дохода);
- срока использования объекта, указанного в первичных документах контрагента.

Амортизация интернет-сайта в бухгалтерской программе начислена линейным способом исходя из срока полезной службы – 5 лет.

В бухгалтерской отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время использования.

Переоценка нематериальных активов не производилась

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяются Обществом на необходимость уточнения.

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива должен быть изменен.

Корректировки, возникшие в связи с изменением срока полезного использования, способа начисления амортизации, отражаются в учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

6. Основные средства и аренда.

Учет основных средств с 01.01.2022г. ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» утвержденным Приказом МФ РФ от 17.09.2020 №204н, на счетах 01 «Основные средства», 08 «Вложения во внеоборотные активы». Переход на применение стандарта осуществлен альтернативным способом.

Основными средствами признаются объекты имеющие материально-вещественную форму, предназначенные для использования при реализации товаров, производстве работ, оказании услуг, либо в административных целях, а также в случаях, предусмотренных санитарно-гигиеническими, технико-эксплуатационными и другими специальными техническими нормами, в течение более чем 12 месяцев, первоначальной стоимостью за инвентарный объект более 100 000 рублей, перепродажа которых не планируется, а также при условии, что объект способен приносить экономические выгоды в будущем.

Активы стоимостью не более 100 000 рублей, в отношении которых выполняются условия принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, за исключением активов, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земля, объекты природопользования и т.д.), относятся на расходы по обычной деятельности в момент осуществления. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учёту по сумме фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление и доставку, включая хранение, страхование в

период хранения, погрузку-разгрузку и монтаж. После признания основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

Для каждого объекта ОС при его признании в бухгалтерском учете определяется его ликвидационная стоимость, равная сумме, возможной к получению на текущий момент от его выбытия (включая стоимость оставшихся от выбытия материальных ценностей), за вычетом ожидаемых затрат на выбытие. Общество сможет признать ликвидационную стоимость объекта несущественной в случае если ее размер составляет менее 10 % от первоначальной стоимости.

Объекты, стоимость которых по договору с поставщиком не превышает 100 000 руб. за единицу, но требующие дополнительных затрат на приобретение (доставка до конечного местоположения, доведение до состояния готовности к эксплуатации, услуги посредников и т.п.) в таком объеме, что их первоначальная стоимость, как ожидается, превысит 100 000 руб., квалифицируются как внеоборотные активы и отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в общем порядке в составе незавершенных вложений в основные средства.

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства, офисное оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев

В бухгалтерском балансе основные средства отражены по первоначальной стоимости за вычетом амортизации, накопленной за всё время эксплуатации.

Амортизация основных средств производится линейным методом по нормам, исходя из сроков полезного использования. Срок полезного использования основного средства для целей бухгалтерского учета определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Машины и оборудование (кроме офисного)	2-25
Транспортные средства	5
Офисное оборудование	3-10
Другие виды основных средств	2-25

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств, которая проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

Общество проводит проверку объектов основных средств на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации об объектах бухгалтерского учета, возникающих при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, производится в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество применяет упрощенный порядок первого применения, установленный п. 50 ФСБУ 25/2018. Отражение ППА и обязательств по аренде производится на дату, предшествующую дате первого применения ФСБУ 25/2018, без пересчета сравнительных данных (т.е. входящие данные баланса на 01.01.2022 не соответствуют исходящим данным баланса на 31.12.2021).

Договор аренды признается таковым, если для данного договора одновременно выполняются следующие условия:

арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;

предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды). В случае, когда в договоре аренды предмет аренды не определен, как инвентарный объект и договором предусмотрено право арендодателя заменить предмет аренды, в этом случае право пользования активом не признается.

арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;

арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Срок аренды учитывает право арендатора на продление/расторжение договора, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит право на продление (не исполнит право на расторжение).

Наличие достаточной уверенности является более высоким уровнем вероятности исполнения, чем просто намерения или ожидания арендатора. При оценке достаточной уверенности арендатор учитывает все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению у арендатора экономического стимула для исполнения права на продление аренды или неисполнения права на прекращение аренды.

Наличие одностороннего права арендодателя на продление периода аренды или одностороннего права отказаться от прекращения договора аренды игнорируется при анализе срока аренды. Следовательно, если обоюдное право арендатора и арендодателя на расторжение договора отсутствует, срок аренды оценивается Обществом с учетом экономических стимулов, которые могут повлиять на решение Общества воспользоваться данным правом, и информации, имеющейся на дату первоначального признания обязательства по аренде. В таком случае срок аренды - наименьший из периода, в течение которого арендатор планирует использовать объект аренды, и периода, в течение которого арендатор может гарантировать пролонгацию договора аренды. В отсутствии иной информации, период, в течение которого Общество планирует использовать объект аренды, ограничен разумным прогнозным периодом - 5 лет по основной деятельности и 49 лет по договору аренды земельного участка. Планы Общества по использованию объекта аренды подлежат уточнению(пересмотру) при появлении новой информации, но не реже, чем раз в год.

При этом, если по окончании указанного срока аренды предмет аренды продолжает находиться в аренде или в течение срока аренды у держателя договора появляется уверенность в продлении срока аренды данного предмета аренды, то срок аренды пересматривается либо на дату, на которую становится известно о продлении аренды, либо по окончании первоначального срока аренды.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.;

рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Общество, являясь арендатором, применяет упрощенный порядок учета договоров аренды в отношении договоров краткосрочной аренды и договоров аренды малоценных объектов.

Арендные платежи по договорам краткосрочной аренды, договорам аренды малоценных объектов признаются в качестве расхода равномерно в течение срока договора аренды в зависимости от характера использования предмета аренды.

Стоимость предметов аренды по договорам краткосрочной аренды, договорам аренды малоценных объектов отражается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Право пользования активом погашается посредством амортизации.

Общество признает предмет аренды на дату получения права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. ППА отражается на субсчете «Арендованное имущество» к счету 01 «Основные средства».

Начисление амортизации производится линейным способом.

Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания права пользования активом в бухгалтерском учете; и прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания с бухгалтерского учета.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Начисление процентов осуществляется ежемесячно.

Если исходя из условий договора переход права собственности на предмет договора в конце аренды не предполагается, то арендатор использует опровержимую презумпцию о равенстве балансовых стоимостей обязательства по аренде и права пользования активом.

Право пользования активом отражаются в бухгалтерском балансе по группе статей «Прочие внеоборотные активы».

Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе по группе статей «Прочие обязательства» в составе долгосрочных обязательств либо по группе статей «Прочие обязательства» в составе краткосрочных обязательств в зависимости от срока погашения.

Начисленные по обязательству по аренде проценты, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива, отражаются в отчете о финансовых результатах по группе статей «Проценты к уплате».

Ставка дисконтирования определяется по данным на сайте Банка России https://cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/ «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях».

Проверка объектов ППА на наличие признаков обесценения проводится на конец каждого отчетного года.

7. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Учет капитальных вложений с 01.01.2022г. ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 26/2020 «Капитальные вложения» утвержденным Приказом МФ РФ от 17.09.2020 №204н, 08 «Вложения во внеоборотные активы». Переход на применение стандарта осуществляется перспективным методом.

Под капитальными вложениями понимаются затраты, организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов.

В бухгалтерском балансе указанные объекты с учетом их существенности отражаются по строкам «Нематериальные активы», «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

Проверка объектов капитальных вложений на наличие признаков обесценения проводится на конец каждого отчетного года.

8. Финансовые вложения

Общество ведет учет финансовых вложений в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 в действующей редакции.

Общество ведет учет финансовых вложений на счет 58 «Финансовые вложения», учет краткосрочных банковских депозитов со сроком погашения (востребования) до семи календарных дней (включительно) на счете 55.03 «Депозитные счета». Банковские депозиты со сроком погашения свыше семи календарных дней признаются в качестве финансовых вложений и учитываются на счете 55.03 «Депозитные счета».

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Единицей финансовых вложений являются:

- по вкладам в УК – доли (акции);
- по займам выданным – договор;
- по депозитам – вклад.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. Периодичность проверки один раз в год.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются по средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (вложения в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, займы выданные).

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

9. Материально-производственные запасы

Учет товарно-материальных ценностей ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Первое применение ФСБУ 5/2019 осуществляется перспективным методом с 01.01.2021 г.

По строке «Сырье и материалы» бухгалтерского баланса отражены сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части, строительные и прочие материалы, медикаменты и спецодежда.

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение. В случае формирования фактической себестоимости материалов, приобретенных за плату, по необлагаемой НДС деятельности НДС включается в сумму фактических затрат на приобретение.

Организация применяет следующий способ оценки при списании разных групп (видов) материалов: по себестоимости каждой единицы.

Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. 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, в котором признаны расходом соответствующие запасы.

Возвратные отходы (отходы производства), материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов отражаются в финансовой (бухгалтерской) отчетности в строке 1210 «Запасы».

Материалы, которые находятся в Обществе, но на которые не распространяется право собственности Общества, отражаются за балансом на соответствующих забалансовых счетах:

- 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»;
- 003 «Материалы, принятые в переработку».

10. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующему отчетному периоду (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, добровольное медицинское страхование сотрудников, другие виды расходов) отражаются в бухгалтерском балансе как краткосрочные активы по статье 1260 «Прочие оборотные активы» по строке «Расходы будущих периодов».

Расходы будущих периодов, произведенные в отчетном году или в предшествующие отчетному периоду годы, но относящиеся к периодам после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы» по строке «Расходы будущих периодов».

Эти затраты списываются равномерно по назначению равномерно в сроки, определенные условиями договора.

11. Дебиторская задолженность

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы по сомнительным долгам отнесены на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

12. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости – депозиты до востребования.

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

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления»/ «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств. Платежи на оплату труда в Отчете о движении денежных средств показаны с учетом НДФЛ и страховых взносов.

13. Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников Общества. Величина Уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества.

Добавочный капитал сформирован за счет эмиссионного дохода и вкладов участников в имущество.

В 2022 году по Договору б/н о внесении участником вклада в имущество от 21.12.2020 года в Обществе был произведен вклад в имущество в размере 169 100 тыс.руб.

14. Займы полученные

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организации-заемщика как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа в сумме, полученной от займодавца

В соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н основная сумма долга по полученному от заимодавца займу (кредиту) учитывается в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Задолженность по полученным займам и кредитам, а также по начисленным процентам, отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Заемные средства».

Задолженность по полученным займам и кредитам, а также по начисленным процентам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой после отчетной даты не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой по превышает 12 месяцев от отчетной даты).

Проценты по полученным займам и кредитам признаются прочими расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества Общества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев.

Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 100 000 тыс. руб.

15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по предстоящей оплате годового вознаграждения.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного

отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

В течение отчетного года расходы на предстоящую выплату вознаграждения (премии) по итогам работы за год рассчитываются ежемесячно как результат умножения фактических затрат на оплату труда (за исключением начислений рассчитанных по среднему) на коэффициент, утверждаемый ежегодно приказом руководителя Общества, и увеличиваются на соответствующую сумму страховых взносов.

Фактические начисления премии по итогам года относятся в уменьшение признанного таким образом оценочного обязательства.

В конце отчетного года проводится инвентаризация величины резерва

Разница между балансовой на отчетную дату величиной резерва и величиной, рассчитанной на 31 декабря отчетного периода, списывается в расход либо сторнируется соответственно.

16. Расчеты по налогу на прибыль

В 2022 г. Общество применяет ставку по налогу на прибыль, определенную нормами Налогового кодекса Российской Федерации.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н, в редакции Приказа Минфина России от 20.11.2018 N 236н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные различия отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Информация о постоянные и временные различия формируется на основании первичных учетных документов на счетах налогового учета в программе 1С 8.3.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Текущий налог на прибыль формируется в бухгалтерском учете путем отражения условного дохода/расхода, постоянного налогового расхода/дохода, отложенного налогового актива /обязательства. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Отложенные налоги формируются методом отсрочки

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств. Эта информация отражается в строках бухгалтерского баланса 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства».

17. Признание доходов.

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н. Порядок признания выручки выполняется при наличии следующих условий:

- 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 организации.
- услуга покупателю (заказчику) оказана.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);

прочие доходы.

Доходы от розничной продажи лекарственных средств признавались по мере отпуска покупателем. Доходы от оказания населению медицинских услуг признавались по мере оказания услуг. Доходы от реализации услуг застрахованным пациентам признавались в конце календарного месяца, а в отдельных случаях по завершению лечебных процедур. Доходы от предоставления оборудования в аренду признавались датой последнего календарного дня текущего месяца в рамках договоров аренды. Все доходы отражены в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость. Доходы от предоставления оборудования в аренду отражены в разделе доходов по обычным видам деятельности Отчета о финансовых результатах.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты по депозитным вкладам
- положительные курсовые разницы;
- проценты по займам выданным;
- прочие.

18. Признание расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Учет прямых расходов, связанных с основным видом деятельности, ведется в разрезе видов затрат и отражается на сч.20 «основное производство», который по окончании отчетного периода полностью относится на сч.90 «Продажи».

Себестоимость проданной продукции включает расходы, связанные с оказанием услуг, в том числе материальные расходы, расходы на оплату труда работников, связанные с оказанием услуг, амортизационные отчисления, рекламные, арендные платежи за производственные помещения, расходы по производственному контролю, расходы на содержание основных средств, расходы на исследования и лечение пациентов Общества в других клиниках, расходы общепроизводственные и прочие, за исключением управленческих расходов.

Учет общепроизводственных расходов ведется в размере видов затрат и отражается на сч.25 «Общепроизводственные расходы», который ежемесячно списывается на сч.20 «основное производство» пропорционально выручке от реализации.

Управленческие расходы собираются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» который по окончании отчетного периода полностью относится на сч.90 «Продажи» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

В их состав входят:

- оплата труда управленческого персонала;

- взносы во внебюджетные фонды с ФОТ управленческого персонала;
- материальные расходы, связанные с управленческой деятельностью;
- арендные платежи за арендованное транспортное средство;
- амортизация основных средств, используемых в управленческой деятельности;
- прочие.

В составе прочих расходов учитываются:

отрицательные курсовые разницы;

банковская комиссия;

резерв по сомнительным долгам;

списание дебиторской задолженности, нереальной к взысканию без ранее созданного резерва;

проценты по полученным займам;

налог на имущество;

штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам;

прочие.

19. Целевое финансирование и расходы, связанные с деятельностью в сфере обязательного медицинского страхования

Обществом организован отдельный учет средств обязательного медицинского страхования (целевых средств), а также доходов и расходов, связанных с деятельностью в сфере обязательного медицинского страхования (далее – ОМС). Учет средств обязательного ОМС ведется с использованием счета 86.01 «Целевые средства по обязательному медицинскому страхованию». Учет организован в разрезе страховых медицинских организаций. Целевые средства, причитающиеся к получению из территориального фонда обязательного медицинского страхования (через страховые медицинские организации) отражаются по мере появления у организации уверенности в получении этих средств, на основании Решения заседания Комиссии по разработке территориальной программы обязательного медицинского страхования о распределении средств на текущий год.

В составе затрат, непосредственно связанных с оказанием медицинской помощи (медицинской услуги), учитываются следующие группы затрат (прямые затраты):

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда персонала, принимающего непосредственное участие в оказании медицинской помощи в рамках ОМС;
- затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания медицинской помощи в рамках ОМС;
- расходы на услуги банка по ведению специального счета;
- иные затраты, непосредственно связанные с оказанием медицинской помощи в рамках ОМС.

В составе затрат, необходимых для обеспечения деятельности медицинской организации в целом, Общество может учитывать следующие группы затрат (косвенные затраты):

- затраты на коммунальные услуги;
- затраты на содержание имущества (недвижимого и движимого);
- затраты на приобретение услуг связи;
- затраты на приобретение транспортных услуг;
- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда административных работников, которые не принимают непосредственного участия в оказании медицинской помощи;
- затраты на амортизацию оборудования, непосредственно не используемого при оказании медицинской помощи в рамках ОМС;
- прочие затраты на общехозяйственные нужды

20. Инвентаризация

Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

21. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Ошибка, выявленная в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, признается существенной, если отношение данной ошибки к общему итогу соответствующего раздела статей бухгалтерского баланса Общества или статьи отчета о финансовых результатах Общества за отчетный период составляет не менее 10 процентов. В остальных случаях ошибка является не существенной.

22. Изменение учетной политики

В учетную политику на 2022 год внесены изменения, связанные со вступлением в действие Приказа Минфина России от 15.11.2019 N 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», Приказа Минфина России от 17.09.2020 N 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», Приказа Минфина России от 16.10.2018 N 208н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», Приказа Минфина России от 16.04.2021 N 62н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 с 2022 года Общество по договорам, по которым выступает арендатором, применило упрощенный порядок перехода на новые правила учета по договорам аренды, с применением п.50 ФСБУ 25/2018 – на 31.12.2021 одновременно признаны по договорам аренды право пользования активом и обязательство по аренде. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признавалось, сравнительные данные за 2021 год не пересчитывались.

Общество признает актив в форме права пользования (право пользования активом) по фактической стоимости, а обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей исходя из срока аренды, номинальной стоимости арендных платежей, ставки дисконтирования.

Общество по каждому договору аренды одновременно признало на 31.12.2021 года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Общество не применяло ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекло до конца 2022 года. Всего по состоянию на 31.12.2022 в учете было признано ППА на сумму 1 219 982 тыс.руб, величина обязательства на сумму 1 219 982 тыс.руб.

В связи с применением с 2022 года Федеральных стандартов бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», 26/2020 «Капитальные вложения Обществом были переквалифицированы основные средства стоимостью до 100 тыс. рублей в малоценное оборудование, пересмотрены сроки полезного использования объектов основных средств и определена их ликвидационная стоимость. В 2021 году инвентарь и хозяйственные принадлежности, подходящие под условия признания в качестве основных средств, но стоимостью менее 40 тыс. руб., учитывались в бухгалтерском учете в составе материалов на счете 10 субсчет 09., по состоянию на 31 декабря 2021 г., были списаны в межбалансовом периоде за счет уменьшения нераспределенной прибыли по счету 84 в размере 15 079 тыс. руб. основные средства стоимостью менее 100 тыс. руб. переведены в малоценное оборудование на общую сумму 32 521 тыс.руб.

При переходе на применение ФСБУ 6/2020 Общество отражает последствия изменения учетной политики альтернативным способом с единовременной корректировкой балансовой стоимости основных средств на 31.12.2021 и без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности, за периоды, предшествующие отчетному.

Для целей корректировки балансовой стоимостью основных средств считалась их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 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 истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии ФСБУ 6/2020.

Изменения балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списываются на нераспределенную прибыль.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В соответствии с вступлением в действие ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и ФСБУ 6/2020 «Основные средства» показатели бухгалтерской отчетности за 2021 год приведены в сопоставимый вид, а именно:

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

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
<u>На 31 декабря 2021 г.</u>				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	714 048	1 436 106	2 150 154
Отложенные налоговые активы	1180	426 474	983	425 491
Итого по разделу I	1100	1 544 326	1 435 122	2 979 448
БАЛАНС	1600	3 249 380	1 420 493	4 669 873
ПАССИВ				
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Нераспределенная прибыль	1370	2 123 086	207 533	1 915 533

Итого по разделу Ш	1300	693 294	207 533	900 847
Отложенные налоговые обязательства	1420	7 105	7 043	62
Прочие обязательства	1450	-	1 017 358	1 017 358
Итого по разделу IV	1400	2 094 194	1 010 314	3 104 508
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства	1550	-	202 625	202 625
Итого по разделу V	1500	411 629	664 518	664 518
БАЛАНС	1700	3 249 380	1 420 493	4 669 873

23. Изменения в учетной политике на последующие годы

С 1 января 2024 г. вступит в силу новый федеральный стандарт по бухгалтерскому учету:

- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Последствия изменения учетной политики отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). Результаты первого применения данных ФСБУ будут отражены в отчетности за 2024 год.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				Переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета)	5200	за 2022г.	3049736	(899 582)	128 878	(19 397)	17 330	(426 061)	0	0	0	3203587	(1 308 313)
	5210	за 2021г.	1708977	(1 188 100)	311 948	(57 081)	57 081	(121 201)	0	0	0	1 963 843	(1 252 188)
в том числе:									0	0	0		
Машины и оборудование (кроме	5201	за 2022г.	1664737	(852 845)	107 341	(8 831)	6 764	(160 200)	0	0	0	1763247	(1 006 281)
	5211	за 2021г.	1 509 824	(1 079 446)	292 140	(56 959)	56 969	(90 826)	0	0	0	1 744 995	(1 113 293)
Офисное оборудование	5202	за 2022г.	22 746	(11 795)	4 008	(0)	0	(4 358)	0	0	0	26 754	(16 153)
	5212	за 2021г.	48 471	(25 526)	4 465	(34)	34	(10 062)	0	0	0	52 898	(35 550)
Другие виды основных	5203	за 2022г.	35 786	(18 452)	4 935			(5 040)	0	0	0	40 721	(23 492)
	5213	за 2021г.	47869	(30 688)	279	(78)	78	(4 496)	0	0	0	48070	(35 106)
Право пользования	5203	за 2022г.	1 219 982		96 587	(52 910)	10 566	(251 404)	0	0	0	1263659	(240 838)
	5213	за 2021г.							0	0	0	1 219 982	
Транспортные средства	5204	за 2022г.	93 627	(11 333)	4 964	0	0	(3 920)	0	0	0	98 591	(15 253)
	5214	за 2021г.	78 563	(38 608)	15 064	0		(13 023)	0	0	0	93 627	(51 631)
Производственный и хозяйстве	5205	за 2022г.	6 678	(3 893)	150	0	0	(1 002)	0	0	0	6 828	(4 895)
	5215	за 2021г.	20 467	(12 694)		0		(2 652)	0	0	0	20 467	(15 346)
Здания	5206	за 2022г.	3 786	(1 262)	0	0	0	(138)	0	0	0	3 786	(1 400)
	5216	за 2021г.	3 786	(1 124)				(138)	0	0	0	3 786	(1 262)
Учтено в составе доходных	5220	за 2022г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	5230	за 2021г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
в том числе:			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	5221	за 2022г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	5231	за 2021г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Данные на конец периода в таблице по наличию и движению основных средств за 2021 год не соответствуют бухгалтерскому балансу ввиду введения в действие ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в межотчетный период. Измененные значения приведены в разделе «Изменение сопоставимых данных».

Сумма текущих расходов на приобретение незначительных активов, отраженных на счете 10 субсчет 21, составила 60 041 тыс.руб.

Основные средства, полученные в аренду

В результате инвентаризации договоров аренды на 31 декабря 2021 года было выявлено арендованное имущество, которое было признано как право пользования активом (ППА) (п. 10 ФСБУ 25/2018).

Основное средство, Инвентарный номер	На начало Стоимость	За период						На конец периода		
		Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации и (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Аренда здания М.Конюшенная д. 8, БП-000094	148704		148704		29741			148704	29741	118963
Аренда здания пер. Чебоксарский д. 1/6, БП-000095	11606		11606		2321			11606	2321	9285
Аренда здания пер. Чебоксарский д. 1/6-2, БП-000096	74932		74932		14986			74932	14986	59945
Аренда земли 1,4 кв, БП-000097	9360		9360		210			9360	210	9151
Аренда земли 2,3 кв, БП-000098	14873		14873		334			14873	334	14540
Аренда земли (с НДС), БП-000100	286298		286298	89093	68599			375391	68599	306792
Аренда помещений БЦ "Петровский Форт", БП-000109	396		396	12	81			408	81	328
Аренда мед.оборудования Игоря Драйв, БП-000110	23068		23068		4614	23068	4614			
Аренда помещения Игоря Драйв, БП-000111	29765		29765		5953	29765	5953			
Аренда помещения ООО "Волна", БП-000112	9634		9634		1927			9634	1927	7707
Аренда мед.оборудования ЭББОТ Лэбораториз, БП-000113	50		50		10			50	10	40
Аренда помещения ОАО "Завод Нева", БП-000114	1896		1896	2	379			1898	379	1519
Аренда помещения АБ "Россия", БП-000115	850		850		170			850	170	680
Аренда помещения АО Телерадиокомпания Петербург - 1, БП-000116	3462		3462		690	63		3399	690	2709
Аренда помещения АО Телерадиокомпания Петербург - 2, БП-000117	900		900		180	15		885	180	705
Аренда движимого имущества "Санаторий "Дюны", БП-000118	35066		35066		7013			35066	7013	28052
Аренда здания М.Конюшенная д. 8 25сч, БП-000125	113741		113741		22748			113741	22748	90993
Аренда здания М.Конюшенная д. 8 44сч, БП-000126	648		648		130			648	130	518
Аренда здания пер. Чебоксарский д. 1/6-2 25сч, БП-000127	104228		104228		20846			104228	20846	83382
Аренда здания пер. Чебоксарский д. 1/6-2 26сч, БП-000128	350507		350507		70101			350507	70101	280406
Аренда мед.оборудования Аппарат мобильный хирургический рентгеновский (С-дуга) Siemens Arcadis Vari, БП-001819				7480	374			7480	374	7106
Итого	1219982		1219982	96587	251405	52910	10566	1263659	240838	1022821

Одновременно с активом признано обязательство по аренде, определенное как сумма будущих арендных платежей за весь срок договора аренды. Общество провело анализ наиболее вероятного реального срока сохранения арендных отношений, исходя из планируемых сроков реализации действующих и появления новых проектов, продолжения и развития деятельности. Оценка произведена на среднесрочную перспективу – 5 лет. Арендные платежи оценены по приведенной стоимости, то есть путем дисконтирования их номинальных величин (п. 14 ФСБУ 25/2018). Общество применило для дисконтирования арендных платежей средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях на основании сведений бюллетеня Банка России

Обязательство по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей (п. 18 ФСБУ 25/2018). Начисленные проценты отражаются в прочих расходах.

Размер пересмотра фактической стоимости и обязательств по аренде в течение 2022 года в связи с изменением условий и сроков договоров составил 43 974 тыс. руб.

В рамках инвентаризации арендных договоров в конце 2021 г. Общество признало в качестве ППА все договоры аренды.

Проверка ППА на предмет признаков обесценения была проведена в Обществе перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. По результатам проверки на обесценение ППА на 31 декабря 2022 г. обесценения выявлено не было (на 31 декабря 2021 г. обесценение - 0).

Проверка ОС на предмет признаков обесценения была проведена в Обществе перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. По результатам проверки на обесценение ОС на 31 декабря 2022 г. обесценения выявлено не было .

Процентные расходы составили 95 173 тыс.рублей.

Основные средства, переданные в операционную аренду

- оборудование по договору с ООО «ММЦ «ПРОФМЕДИЦИНА» №1-05/2013-АХ от 01.05.13 г. (Установка вакуумной терапии с блоком магнитотерапии и оксигенотерапии VACUMED, инв. 0000002106, первоначальной стоимостью 2 636 тыс. руб.)
- автомобиль GENESIS G80 по договору № 2 от 07.05.2019 с АО «НОМЕКО» стоимостью 2 853 тысяч рублей;

Строительство объектов основных средств

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество имеет незавершенные капитальные работы по строительству основных средств, учитываемые на счете 08.03 «Строительство объектов основных средств», в размере 1 716 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 1 716 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 2 806 тыс. руб.).

На 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года была проведена проверка объектов незавершенных капитальных работ по строительству основных средств на обесценение. Признаков обесценения не выявлено.

Приобретение компонентов основных средств (оборудование к установке)

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество имеет компоненты основных средств, не введенных в эксплуатацию на сумму 513 тыс. руб, (на 31 декабря 2021 – 678 тыс. руб, на 31 декабря 2020 – 2 348 тыс.руб)

На 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года была проведена проверка компонентов основных средств на обесценение. Признаков обесценения не выявлено.

2. Нематериальные активы

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы – всего	5100	за 2022г.	5 156	(1 895)	1 325	-	-	(1 358)	-	-	-	6482	(3 254)
	5110	за 2021г.	5 156	(1 386)	-	-	-	(509)	-	-	-	5 156	(1 895)
в том числе:													
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2022г.	3870	(1 688)	1 325	-	-	(1 120)	-	-	-	5 195	(2 809)
	5111	за 2021г.	1 286	(124)	-	-	-	(83)	-	-	-	1 286	(207)
Прочие нематериальные активы	5102	за 2022г.	1 286	(207)	-	-	-	(238)	-	-	-	1 126	(445)
	5112	за 2021г.	3 870	(1 262)	1 253	-	-	(426)	-	-	-	3 870	(1 262)

3. Финансовые вложения

3.1 Долгосрочные финансовые вложения

Вложения в уставные капиталы

Наименование и организационно-правовая форма объекта финансовых вложений	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Участие в уставных (складочных) капиталах дочерних обществ			
ООО «ММЦ «ПРОФМЕДИЦИНА»	1722	1 722	1 722
ООО «ММЦ ЮГ»	5	5	5
ООО «СОГАЗ НК»	5 (начислен резерв в размере 5 тыс.руб)	5	5
ООО «ММЦ ВТ»	100	100	100

Займы выданные долгосрочные, процентные

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Заем долгосрочный, 7%-процентный, предоставленный ООО «ММЦ «ПРОФМЕДИЦИНА», по договору б/н от 28.12.2017 срок возврата 31.03.2022	-	-	14 400

тыс. руб

Проценты начисленные	-	-	2 855
Заем долгосрочный, 8 %-процентный, предоставленный ООО «ММЦ «ПРОФМЕДИЦИНА», по договору б/н от 20.12.2018 срок возврата 30.12.2022	-	-	120 000
Проценты начисленные	-	-	19 384
Заем долгосрочный, 7 %-процентный, предоставленный ООО «ММЦ «ПРОФМЕДИЦИНА», по договору б/н от 27.03.2019 срок возврата 30.12.2022	-	-	7 400
Проценты начисленные	-	-	1037

Займы выданные долгосрочные, беспроцентные

тыс.руб

Заем долгосрочный, беспроцентный, предоставленный АО «НОМЕКО», по договору б/н от 12.04.2019 срок возврата 31.12.2022	-		71 420
Заем долгосрочный, беспроцентный, предоставленный ООО «ММЦ ВТ», по договору б/н от 01.03.2021 срок возврата 01.03.2024	609 193	260 639	-
Заем долгосрочный, беспроцентный, предоставленный ООО «ММЦ ВТ», по договору б/н от 08.08.2018 срок возврата 01.03.2024	166 797		

Движение предоставленных займов

тыс.руб

Контрагент	2021 год		2022 год	
	Выдано	Погашено	Выдано	Погашено
ООО «ММЦ ВТ»	429 644	74 345	359 848	-
ООО «ММЦ ЮГ»	-	-	15 801	15 801
ООО «МЦ СОГАЗ-НК»	14	-	20	-
АО «НОМЕКО»	-	77 200	5 800	-
ООО Санаторий «ДЮНЫ»	65 810	-	26 420	3 400
ООО «ММЦ «ПРОФМЕДИЦИНА	-	50 000	21 000	85 400
ООО «ММЦ ПРОФМЕДИЦИНА-НК «	-	-	-	-
ЧОУ ДПО ММЦ «НАУЧНО-ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЙ ИНСТИТУТ»	11 717	-	9 449	-

Участие в УК других организаций

Наименование и организационно-правовая форма дочернего общества	Процент участия в капитале	Местонахождение
ООО «ММЦ «ПРОФМЕДИЦИНА»	100%	Санкт-Петербург
ООО «ММЦ ЮГ»	49%	Санкт-Петербург
ООО «СОГАЗ НК»	49%	Нижнекамск
ООО «ММЦ ВТ»	100%	Ленинградская область

3.1 Краткосрочные финансовые вложения

Банковские депозиты

тыс.руб.

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Банковские депозиты	727 800	396 000	410 200

В бухгалтерском балансе депозиты отражены по строке 12406 «Депозитные счета».

В Отчете о движении денежных средств депозиты показаны в разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций» по строкам 4213 и 4223.

Займы выданные краткосрочные, беспроцентные

тыс. руб

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Заем краткосрочный, беспроцентный, предоставленный ЧОУ ДПО «ММЦ «НАУЧНО-ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЙ ИНСТИТУТ», по договору б/н от 30.03.2018 срок возврата 31.12.2023	39 686	27 969	18 520
Заем краткосрочный, беспроцентный, предоставленный ООО «МЦ СОГАЗ- НК», по договору б/н от 19.08.2018 срок возврата 31.12.2023	94 (начислен резерв в размере 100%)	80	60
Заем краткосрочный, беспроцентный, предоставленный ООО «Санаторий «Дюны», по договору б/н от 20.08.2018 срок возврата 31.12.2023	149 580	83 770	60 750
Заем краткосрочный, беспроцентный, предоставленный ООО «ММЦ ПРОФМЕДИЦИНА - НК», по договору б/н от 12.03.2019 срок возврата 31.12.2023	43 591	43 591	43 591
Заем краткосрочный, беспроцентный, предоставленный ООО "ММЦ ВТ", по договору б/н от 08.08.2018 срок возврата 01.03.2024	-	160 545	60 842
Заем долгосрочный, беспроцентный, предоставленный АО «НОМЕКО», по договору б/н от 12.04.2019 срок возврата 31.12.2023	-	77 220	

Займы выданные краткосрочные, процентные

тыс.руб.

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Заем краткосрочный, 8 %-процентный, предоставленный ООО «ММЦ «ПРОФМЕДИЦИНА», по договору б/н от 20.12.2018 срок возврата 30.12.2023	20 000	-	-
Проценты начисленные	4 455	-	-

Беспроцентные займы отражены в составе показателей отчетности исходя из сроков обращения в составе прочих оборотных и прочих внеоборотных активов, за минусом резерва на обесценение.

4. Прочие внеоборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2022 г. расходы будущих периодов, со сроком обращения более 12 месяцев, составляют 19 242 тыс. руб. и включают: неисключительные права и лицензии на использование различных программных продуктов и лицензия на осуществление медицинской деятельности. По состоянию на 31 декабря 2021 года расходы будущих периодов составляют 22 639 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. расходы будущих периодов составляют 29 033 тыс. руб.

В составе внеоборотных активов учтены авансы на приобретение основных средств в размере 20 332 тыс.руб ., в 2021 году – 44 826 тыс.руб.

5. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов, товаров.

5.1. Наличие и движение запасов

В Обществе был начислен резерв под снижение стоимости (обесценение) товаров в размере 82 623 тыс. руб в связи с тем, что на 31.12.2022 г. в организации присутствовали товарно-материальные ценности, стоимость продажи которых снизились.
По состоянию на 31 декабря 2022 г. размер выданных авансов, уплаченных в связи с приобретением запасов, составил 20 527 тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2022г.	420 065	(82 623)	337 442	3 216 723	(3 140 368)	-	-	496 421	(82 623)	413 798	
	5420	за 2021г.	460500	(24420)	436080	2855905	2881711	6475	(64677)	434695	(82623)	352072	
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные	5401	за 2022г.	192 955	(82 623)	110 332	553 349	(517 613)	-	-	228 690	(82 623)	146 067	
	5421	за 2021г.	186460	(24420)	162040	50642	(483518)	-	-	207584		207584	
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	522	(522)	-	-	-	-	-	
	5422	за 2021г.	-	-	-	389	(389)	-	-	-	-	-	
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	227 111	-	227 111	236 700	(196 081)	-	-	267 730	-	267 730	
	5423	за 2021г.	274041	-	274041	143953	(190883)	6475	(64677)	22711	(82623)	59912	
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Затраты в незавершенном	5405	за 2022г.	-	-	-	2 404 720	(2 404 720)	-	-	-	-	-	
	5425	за 2021г.	-	-	-	2195591	(2195591)	-	-	-	-	-	
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	21 432	(21 432)	-	-	-	-	-	
	5426	за 2021г.	-	-	-	11330	(11330)	-	-	-	-	-	
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

В таблице данные за 2021 год приведены без учета корректировок межбалансового периода .

6. Дебиторская задолженность

Общая величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой был создан резерв, на 31.12.2022 составляет 203 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 512 тыс. руб.; на 31.12.2020 – 1 740 тыс. руб.)

Покупатели и заказчики:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
АО «СОГАЗ» С-Пб филиал	119 228	161 540	102 984
АО «СОГАЗ»	3 682	3 682	4 331
Физические лица (медицинские услуги населению)	107 390	115 067	76 959
ООО «ММЦ» ПРОФМЕДИЦИНА»	4 206	2 722	7 101
ООО «ПОГРИБ»	-	-	-
Прочие	25 559	28 756	24 299
ООО «Балттехсоюз»	-	15 200	15 200
ФК «Зенит»	2 303	18 303	40 213
ООО «РН-Современные технологии»	2 719	2 719	6 201
ООО «Игора Драйв»	4 528	9 592	6 816
Итого покупателей и заказчиков в составе строки 12302	269 615	357 581	284 104

Поставщики и подрядчики:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
ООО «Олимп Медикал»	-	292	44
ООО «Петербургтеплоэнерго»	669	7 044	-
ООО «Стройреанимация»	19 864	-	19 000
ООО «Петровский Форт»	-	19	6 029
ООО «Доммар»	62	594	1 324
ИП Седов В.С	-	-	-
Прочие	16 733	14 651	40 699
ООО «МЯТ»	-	-	1 676
ООО «Провита»	-	-	2 199
ООО «Профистом»	-	986	1 093
ООО «Симплант»	-	125	4 249
ООО «Татнефть АЗС-Северо-Запад»	549	742	1 329
Asklepios Kliniken	6 824	7 109	6 601
Kons Tanta Travel	2 030	25 585	15 332
МЦ «Люкс Медикал»	7 846	8 686	17 853
Итого покупателей и заказчиков в составе строки 12301*	54 577	65 833	117 428

* в балансе сумма дебиторской задолженности показана за вычетом резерва по сомнительным долгам в сумме 202 632 тыс.руб и НДС в сумме 5 662 тыс.руб.

Долгосрочная дебиторская задолженность:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Комитет имущественных отношений	-	-	18 819
Итого дебиторская задолженность в составе строки 11905	-	-	18 819

7. Прочие оборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2022 г. расходы будущих периодов, со сроком обращения менее 12 месяцев, составляют 10 992 тыс. руб. и включают: неисключительные права и лицензии на использование различных программных продуктов, антивирусы, ДМС сотрудников, КАСКО, ОСАГО.

По состоянию на 31 декабря.2021 г. расходы будущих периодов составляют 15 541 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. расходы будущих периодов составляют 11 351 тыс. руб.

8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	тыс. руб.		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства на расчетных и валютных счетах	39 618	6 547	9 591
Средства в кассе	2 004	1 810	1 015
Переводы в пути	4 573	3 562	913
Итого по строке 1250- «Денежные средства и денежные эквиваленты»	46 195	11 919	11 519

9. Капитал и резервы

Уставный капитал

Зарегистрированный размер уставного капитала на 31.12.2022 составляет 775 001 тыс.руб. (на 31.12.2021 – 775 001 тыс.руб., на 31.12.2020 – 775 001 тыс.руб.). По 25% доли принадлежит четырем физическим лицам.

По состоянию на отчетную дату показатель чистых активов Общества составляет 1 057 274 тыс.руб. (на 31.12.2021 – 900 847 тыс.руб.; на 31.12.2020 – 593 155 тыс.руб.).

Наименование	тыс.руб.		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Уставный капитал	775 001	775 001	775 001
Чистые активы	1 057 274	900 847	593 155

По решению № 26/2022 от 25 октября 2022 г. Единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «ММЦ «Профмедицина» принято решение о выплате дивидендов за 2021 год в размере 300 000 тыс. руб. Дивиденды по итогам 2021г. выплачены ООО «ММЦ» полностью 09 ноября 2022 г.

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество учитывает:

Наименование статей добавочного капитала	тыс. руб.		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Превышение стоимости доли над номинальной стоимостью	451 199	451 199	451 199

Вклад участников в имущество денежными средствами.	1 759 280	1 590 180	1 194 165
Итого	2 210 479	2 041 379	1 645 364

Согласно договору о внесении участником вклада (вкладов) в имущество Общества б/н от 21.12.2020 в 2022 году был произведен вклад в имущество в размере 169 100 тыс.руб..

10. Займы полученные.

Наименование кредитора	Задолженность	Дата начала	тыс.руб		Договор	% ставка
			Дата окончания	Сумма		
АО "СОГАЗ"	долгосрочная	24.09.2019	12.01.2024	199 000	Договор займа от 24.09.2019	
АО "СОГАЗ"	долгосрочная	27.11.2019	12.01.2024	213 230	Договор займа от 27.11.2019	
АО "СОГАЗ"	долгосрочная	18.05.2020	12.01.2024	198 600	Договор займа № 1815520 от 18.05.2020	
АО "СОГАЗ"	долгосрочная	26.03.2020	12.01.2024	149 200	Договор займа № 26032020 от 26.03.2020	
АО "СОГАЗ"	долгосрочная	26.12.2019	12.01.2024	59 500	Договор займа № 261219 от 26.12.2019	
АО "СОГАЗ"	долгосрочная	11.09.2020	12.01.2024	18 450	Договор займа № 11092020 от 11.09.2020	6
АО "СОГАЗ"	долгосрочная	31.08.2020	12.01.2024	469 416	Договор займа № 31082020 от 31.08.2020	
АО "СОГАЗ"	долгосрочная	30.12.2020	12.01.2024	82 099	Договор займа № 301220 от 30.12.2020	
АО "СОГАЗ"	долгосрочная	18.05.2018	30.12.2024	20 000	Договор займа № 4 от 18.05.2018	8
АО "СОГАЗ"	долгосрочная	08.10.2018	31.12.2024	50 000	Договор займа от 08.10.2018	
АО "СОГАЗ"	долгосрочная	24.08.2018	31.12.2024	40 000	Договор займа от 24.08.2018	
АО "СОГАЗ"	долгосрочная	18.08.2021	31.12.2024	432 800	Договор займа от 18.08.2021	
АО "СОГАЗ"	долгосрочная	11.08.2022	12.01.2024	92 200	Договор №110822 от 11.08.2022	

АО "СОГАЗ"	долгосрочная	14.04.2022	12.01.2024	165 300	Договор №140422 от 14.04.2022
АО "СОГАЗ"	долгосрочная	14.07.2022	12.01.2024	129 300	Договор №140722 от 14.07.2022
АО "СОГАЗ"	долгосрочная	15.04.2022	12.01.2024	7 065	Договор б/н от 21.03.2022
ООО «ММЦ ЮГ»	краткосрочная	01.12.2021	31.12.2023	70 000	Договор займа от 1-ЮГ от 01.12.2021
ООО «ММЦ ПРОФМЕДИЦИНА»	краткосрочная	01.12.2021	31.12.2023	17 000	Договор займа от 01.12.2021
ООО «МЯТ»	долгосрочная	11.01.2021	31.12.2024	34 781	Договор займа от 11.01.2021

Движение по долгосрочным и краткосрочным займам за 2020-2022 г.

тыс. руб.

Наименование	2022	2021	2020
Займы краткосрочные, предоставленные обществом АО «СОГАЗ»			
<i>Задолженность на 1 января</i>	-	-	462 230
Проценты в т.ч.	-	-	-
Получено в отчетном году	-	-	-
Начислены проценты	-	-	-
Возвращено в отчетном году	-	-	-
Перевод в состав долгосрочных по условиям соглашений	-	-	462 230
Проценты в т.ч.	-	-	-
<i>Задолженность на 31 декабря</i>	-	-	-
Проценты в т.ч.	-	-	-
Займы долгосрочные, процентные, предоставленные обществом АО «СОГАЗ»			
<i>Задолженность на 1 января</i>	176 243	247 979	167 703
Проценты в т.ч.	28 733	26 344	12 768
Получено в отчетном году			66 700
Начислены проценты		14 971	13 576
Возвращено в отчетном году	137 308	86 707	-
Проценты в т.ч.	28 248	-	-
<i>Задолженность на 31 декабря</i>	47 446	176 243	247 979
Проценты в т.ч.	8 996	28 733	26 344
Займы долгосрочные, процентные, предоставленные обществом ООО «МЯТ»			
<i>Задолженность на 1 января</i>	34 781	-	-
Проценты в т.ч.	1 864	-	-
Получено в отчетном году	-	34 781	-
Начислены проценты	3 697	1 864	-
Возвращено в отчетном году	-	-	-
Проценты в т.ч.	-	-	-

Задолженность на 31 декабря	40 342	36 645	
Займы краткосрочные, беспроцентные, предоставленные обществом ООО «ММЦ Юг»			
Задолженность на 1 января	50 000	-	-
Проценты в т.ч.	-	-	-
Получено в отчетном году	27 256	50 000	-
Начислены проценты	-	-	-
Возвращено в отчетном году	7 256	-	-
Проценты в т.ч.	-	-	-
Задолженность на 31 декабря	70 000	50 000	-
Займы краткосрочные, беспроцентные, предоставленные обществом ООО «ММЦ ПРОФМЕДИЦИНА»			
Задолженность на 1 января	17 000	-	-
Проценты в т.ч.	-	-	-
Получено в отчетном году	-	17 000	-
Начислены проценты	-	-	-
Возвращено в отчетном году	-	-	-
Проценты в т.ч.	-	-	-
Задолженность на 31 декабря	17 000	17 000	-
Займы долгосрочные, беспроцентные, предоставленные обществом АО «СОГАЗ»			
Задолженность на 1 января	1 893 845	1 461 045	520 500
Проценты в т.ч.			
Получено в отчетном году	393 865	432 800	872 615
Перевод в состав долгосрочных по условиям соглашений			462 230
Начислены проценты			
Возвращено в отчетном году			394 300
Проценты в т.ч.			
Задолженность на 31 декабря	2 287 710	1 863 845	1 461 045

11. Кредиторская задолженность Поставщики и подрядчики:

	тыс.руб.		
Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
НПК «Катрен» ЗАО	6	125	2 157
ООО «ПОГРИБ»	788	211	264
ООО «Эфф»	186	1 671	1 010
ООО «Бервер»	-	51	175
ООО «Группа «МТ»	-	-	-
ООО «Б.Браун Медикал»	477	1 313	746
ООО «Базовые технологии»	913	299	267
ООО «Нобель Биокеар Раша»	-	-	103
ООО «СОГАЗ-недвижимость»	-	38 914	38 914
ООО «БСС»	1 255	1 173	1 339
ООО НПФ «ХЕЛИКС»	249	933	4 407
ОАО «СИА-Интернешнл Санкт-Петербург»	-	-	-
ООО «Комус-Петербург»	-	8	8
ООО «Москомсвязь»	199 640	38	10 000
ООО «Олимп Медикал»	101	-	-
ООО «ОТТО БОКК Санкт-Петербург»	-	-	-
АО «Петербургская сбытовая компания»	-	55	594

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
СПб.ГАУЗ «Санаторий «Белые ночи»	-	-	1 159
АО «Фонд имущества Санкт-Петербурга»	-	-	-
Asklepios Kliniken	-	-	6 601
ООО «Курорт Продукт» ООО	-	454	176
ООО «АБР Северо-запад»	-	-	-
ООО «Орто-Сервис»	559	523	614
ООО «Пульс СПб»	1 646	567	613
ООО «Русь Эко»	1 423	1 958	1 267
Прочие	34 153	93 356	84 081
Итого поставщики и подрядчики в составе строки 1520	241 396	141 649	154 495

Покупатели и заказчики

тыс. руб			
Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Санаторно-курортные услуги населению	14 531	9 304	4 297
ООО «Курортное агентство Здоровье»		10	12
АО «Услуга»	-	-	-
ООО «ИПЦ КАРО»	-	-	-
ООО «ММЦ ЮГ»	-	-	1 245
ООО «ОЗОН»	11	1 055	1
Прочие	18 146	3 866	11 444
Итого покупатели и заказчики в составе строки 1520	32 688	14 233	16 999

Прочие дебиторы и кредиторы

тыс.руб			
Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
АО «СОГАЗ»	8 610	44 893	51 886
ГПД	650	430	1 278
АО «Связной Логистика»	-	-	-
Расчеты по исполнительным документам работников	22	720	1 075
Прочие	123 035	1 716	1 486
Итого покупатели и заказчики в составе строки 1520	132 317	47 759	55 725

12. Налоги

Основные налоговые показатели:

тыс. руб		
Вид налога	Уплачено за 2022 год	Уплачено за 2021 год
Налог на прибыль	-	-
НДС	29 330	16 167
Налог на имущество	3 008	1 165
Транспортный налог	228	193
НДФЛ	144 967	132 940
Итого	177 533	150 465

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам, услугам составила 34 417 тыс. руб. (в 2021 г. – 29 523 тыс. руб.; в 2020 г.- 50 280 тыс. руб.). НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету, составил 23 219 тыс. руб. (в 2021 г. –14 768 тыс. руб.; в 2020 г. – 39 811 тыс. руб.).

Налог на прибыль организации

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

В результате хозяйственной деятельности в 2022 году образовался убыток в налоговом учете в размере 212 083 тыс.руб. (в 2021 году – убыток 271 065 тыс.руб)

Постоянные и временные разницы связаны с расходами, не принимаемыми в целях налогообложения прибыли, порядком определения стоимости основных средств в налоговом и бухгалтерском учете, порядком признания активом основного средства, формирование резерва на оплату отпусков, переносом убытка на будущее.

Расчет текущего налога на прибыль за 2022 год

	тыс.руб
Прибыль до налогообложения	(68 084)
Отложенный налоговый актив на начало периода	425 491
Отложенное налоговое обязательство на начало периода	62
Отложенный налоговый актив на конец периода	481 101
Отложенное налоговое обязательство на конец периода	261
Постоянная разница за период	10 920
Отложенный налог за отчетный период	55 411
Текущий налог на прибыль	-
Условный доход по налогу	13 616
Постоянный налоговый расход	52 714
Чистая прибыль	(12 673)

Движение отложенных налогов за 2022 год

ОНА	На 31.12.21	Признано	Погашено	На 31.12.22
Основные средства		15 685	4 867	10 818
Оценочные обязательства и резервы	29 284	35 898	33 621	31 560
Расходы будущих периодов (убыток к переносу)	341 983			341 983
Курсовые разницы по расчетам в у.е.		1,5		1,5
Дебиторская задолженность				

Материальные расходы		1 011	784	227
Резервы сомнительных долгов	5		5	
Убытки прошлых лет	54 217	101 182	58 889	96 509

ОНО	На 31.12.21	Признано	Погашено	На 31.12.22
Основные средства		23 262	23 262	
Оценочные обязательства и резервы		91		91
Нематериальные активы	61	50	1	110
Материальные расходы		5	2	2
Доходы будущих периодов		137	116	21
Товары		0,4	0,4	
Курсовые разницы по расчетам в у.е.		35		35

13. Выручка от продаж

В 2022, 2021 годах организация осуществляла деятельность по следующим направлениям:

Наименование	2022	2021
Выручка от оказания медицинских услуг населению	2 232 015	2 152 804
Выручка от розничной торговли фармацевтическими товарами	196 181	113 430
Выручка от оказания санаторно-курортных услуг населению	523 909	339 716
Выручка прочая (аренда помещений, автомобиля, услуги парикмахерской, озеленение)	85 138	46 045
ИТОГО по строке 2110 «Выручка»	3 037 243	2 651 995

Выручка от продаж в 2022 году выросла по сравнению с 2021 годом в связи увеличением количества и видов оказываемых медицинских услуг, а также с ростом цен и спроса на медицинские услуги.

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование	2022	2021
Расходы на оплату труда, с учетом отчислений во внебюджетные фонды	1 078 994	1 024 207
Амортизация	340 221	98 409
Аренда помещений	-	233 534
Материальные расходы	2 073	8 041
Медицинское обслуживание	94 296	85 774
Себестоимость реализованного товара	124 515	114 947
Лабораторные исследования	30 319	34 162
Расходы на рекламу	9	1 596
Текущий ремонт помещений	6 940	7 076
Тех. обслуживание и ремонт оборудования	45 483	37 191

Наименование	2022	2021
Прочие	810 692	665 212
ИТОГО по строке 2120 «Себестоимость продаж»	2 533 942	2 310 149
Оплата труда сотрудников, занятых в розничной торговле, с учетом отчислений во внебюджетные фонды	9 194	9 373
Аренда	-	156
Амортизация	253	178
Материальные расходы	13	39
Иные коммерческие расходы	11 972	1 584
ИТОГО по строке 2210 «Коммерческие расходы»	21 432	11 330
Расходы на оплату труда управленческому персоналу, с учетом отчислений во внебюджетные фонды	150 787	215 306
Программное обеспечение, его сопровождение и ИТ	16 854	15 592
Амортизация	97 694	23 114
Материальные расходы	343	21 934
Прочие	430 308	302 178
ИТОГО по строке 2220 «Управленческие расходы»	695 986	578 124

15. Прочие доходы и прочие расходы

тыс.руб.

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2022		2021	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы	2 653	5 353	1 912	4 336
Доходы/расходы от реализации/ликвидации основных средств и прочего имущества	11	2 080	2 044	1 942
Услуги банков	105	1 628	-	1 518
Расходы по актам медико-экономической экспертизы		20 430	-	3 821
Прочие	16 924	80 148	20 408	115 549
Проценты к получению (уплате)	43 361	107 382	25 014	16 836
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде			2 752	20 659
Итого прочие доходы/расходы	63 054	217 021	52 130	164 661

Доходы от оказания услуг по Обязательному медицинскому страхованию

тыс. руб

Наименование	2022	2021
Средства, полученные от оказания медицинских услуг по ОМС	2 525	2 359
ИТОГО	2 525	2 359

Расходы от оказания услуг по Обязательному медицинскому страхованию

тыс. руб

Наименование	2022	2021
Материальные расходы ОМС	1 550	709
Заработная плата сотрудников ОМС	345	617
Услуги банка ОМС	9	9
ИТОГО	1 905	1 335

16. Обеспечение обязательств выданные

Обеспечения обязательств по состоянию на 31.12.2022 у Общества отсутствуют.

17. Связанные стороны

№	Наименование компании/ФИО	Признаки аффилированности
1	И.А. Хабалаева	Член совета директоров, участник общества, единоличный исполнительный орган
2	ООО «ММЦ»	Материнская компания
3	ООО «ММЦ ЮГ»	ООО «ММЦ» владеет 49% уставного капитала
4	ООО «МЦ «СОГАЗ-НК»	ООО «ММЦ» владеет 49% уставного капитала, ООО «ММЦ Профмедицина» владеет 51% уставного капитала.
5	ЧОУ ДПО «Научно-образовательный Институт «ММЦ»	Единственным собственником ЧОУ ДПО «Научно-образовательный Институт ММЦ» является ООО «ММЦ»
6	ООО «ММЦ Профмедицина-НК»	ООО «ММЦ Профмедицина» владеет 99,99%
7	ООО «ММЦ Профмедицина»	ООО «ММЦ» владеет 100% уставного капитала
8	ООО «ММЦ ЯТ»	ООО «ММЦ ВТ» владеет 99,99% уставного капитала. А.А. Хасин генеральный директор ООО «ММЦ ЯТ».
9	АО «СОГАЗ»	Головная компания до 05.08.2022
10	В.В. Баранов	Участник общества, член совета директоров
11	А.Г. Обрезан	Участник общества, член совета директоров
12	С.Б. Андреев	Участник общества, член совета директоров

У Общества присутствуют четыре бенефициарных владельца-физические лица с долей участия прямо или косвенно не более 25 % в уставном капитале ООО «Мой медицинский центр»: И.А. Хабалаева, В.В. Баранов, А.Г. Обрезан, С.Б. Андреев, граждане РФ

В силу п. 16 Приказа Минфина России от 29.04.2008 № 48н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008) Общество не раскрывает информацию в объеме, предусмотренном п. 10 настоящего Положения, об организациях входящих в группу компаний АО «СОГАЗ» и хозяйственных операциях по каждому участнику группы отдельно, так как, по мнению Общества, это приведет к потерям экономического характера и урону деловой репутации организации и ее контрагентов. Раскрытие информации в объеме, предусмотренном указанными ПБУ, приводит или может привести к введению мер ограничительного характера (в т. ч. санкциям) иностранным государством и/или государственным объединением, союзом, государственным (межгосударственным) учреждением иностранного государства или государственного объединения и/или союза, в отношении отчитывающейся организации, ее контрагентов, связанных с ней сторон. Информацию в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008, раскрывают по группе связанных сторон АО «СОГАЗ» до 05 августа 2022 г

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от оказания услуг и продажи товаров связанным сторонам составила (без учета НДС):

тыс.руб.

Наименование связанной стороны	Наименование услуги	2022	2021
Группа компаний АО «СОГАЗ»	Медицинские услуги	689 335	1 123 315
ЧОУ ДПО «Научно-образовательный Институт «ММЦ» (образовательные услуги)	Услуги по договору аутсорсинга, медицинские услуги	-	90
ООО «ММЦ ВТ»	Услуги по договору аутсорсинга	782	835
ООО «ММЦ ПРОФМЕДИЦИНА»	Услуги по договору аутсорсинга, медицинские услуги	21 285	71 102
ООО «ММЦ ЮГ»	Услуги по договору аутсорсинга, медицинские услуги	209	3 442
Итого		711 611	1 198 784

Стоимость услуг, продаваемых Обществом связанным сторонам, соответствовала рыночным.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных услуг, оказанных связанными сторонами, составила (без НДС):

тыс.руб.

Наименование связанной стороны (вид закупок)	2022	2021
Группа компаний АО «СОГАЗ»	178 237	68 679
ООО «ММЦ ПРОФМЕДИЦИНА» (медицинские услуги и материалы)	3 652	3 480
ЧОУ ДПО «Научно-образовательный Институт «ММЦ» (образовательные услуги)	793	761
ООО «ММЦ ВТ» (услуги договору аутсорсинга)	1 336	1 200
ООО «ММЦ ЮГ» (медицинские услуги)	44 424	143
ИТОГО	228 442	74 263

Операции со связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами (не включая предоставленные и полученные займы) составила:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
I. Краткосрочная задолженность			
Группа компаний АО «СОГАЗ»	184 232	170 774	116 559
ООО «ММЦ «ПРОФМЕДИЦИНА»	4 589	2 722	9 150
ЧОУ ДПО «Научно-образовательный Институт «ММЦ»	102	2 442	2 442
ООО «ММЦ ПРОФМЕДИЦИНА-НК»	68	139	139
ООО «ММЦ ЮГ»	55	47	13
ИТОГО	189 046	176 124	128 303

Вся дебиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

тыс.руб.

Наименование связанной стороны	Кредиторская задолженность		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
I. Краткосрочная задолженность			
Группа компаний АО «СОГАЗ»	13 628	57 045	67 800
ООО «ММЦ ПРОФМЕДИЦИНА»	146	111	93
ООО «ММЦ ЮГ»	-	-	1 245
ЧОУ ДПО «Научно-образовательный Институт «ММЦ»	-	109	100
ИТОГО	13 774	57 265	69 238

Вся задолженность подлежит оплате денежными средствами в краткосрочной перспективе. В соответствии с договорами со связанными сторонами задолженность не превышает 12 месяцев. Общество не имеет просроченной дебиторской задолженности по связанным сторонам. Резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности связанных сторон отсутствует.

Займы, предоставленные связанными сторонами

См. раздел «Займы полученные».

Займы, предоставленные связанным сторонам

Информация о суммах выданных займов (депозитов) связанным сторонам представлена в разделе «Финансовые вложения»

Проценты, начисленные по займам (депозитам), выданным связанным сторонам составили:

Наименование связанной стороны	2022	2021
ООО «ММЦ ПРОФМЕДИЦИНА»	4 455	9 156
ИТОГО	4 455	9 156

тыс. руб.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу относятся следующие должности:

Генеральный директор
Советник генерального директора
Исполнительный директор
Главный врач
Главная медицинская сестра

Наименование показателя	2022	2021
Премии	17 473	30 791
Оплата труда	38 341	41 293
Страх. взносы	9 904	16 021
Ежегодные отпуска	3 016	5 093
Компенсация за неиспользованный отпуск	396	5 368
ИТОГО	65 719	98 506

тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу не предусмотрены.

18. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	700	63 796	243 386	(232 459)	-	74 723
в том числе: Оценочные обязательства по ежегодным отпускам	701	63 796	114 967	(104 040)	-	74 723
Оценочные обязательства на годовое вознаграждение	702		128 419	(128 419)		

Условные обязательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности.

Суммы споров не являются существенными. Объективная оценка конечного результата судебных разбирательств юристами Общества не предполагает экономических потерь с высокой вероятностью, что позволяет не создавать резервы.

19. Риски хозяйственной деятельности

Финансовый риск включает страновые и отраслевые риски, рыночный риск (валютный риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Страновые риски

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

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные некоторыми странами против России.

В условиях сложившейся экономической ситуации существуют риски, связанные с увеличением роста цен в РФ. Тем не менее, руководство Общества полагает, что в случае возможного ухудшения ситуации в отрасли, деятельность Общества не претерпит существенных изменений. Спрос на медицинские услуги в 2022 году возрос, так как предприятия стали уделять большее внимание состоянию здоровья сотрудников.

Так, Общество, обладая значительной гибкостью и профессиональным потенциалом, продолжило расширение спектра услуг лабораторных исследований, развитие и расширение медицинской помощи в направлениях: эндоскопические исследования, применение в стационарных условиях новых методов хирургического лечения с применением лазерных приборов, рентгенологического оборудования, лечение урологических заболеваний, развитие направления дерматологии-косметологии с применением аппаратных методов лечения, в том числе с привлечением офтальмологов при лечении «синдрома сухого глаза», развитие лечения неврологических заболеваний, стоматологическая помощь, педиатрия, значительно расширен автомобильный парк для оказания скорой и неотложной помощи, сформированы выездные бригады в рамках программы «помощь на дому», выделено отдельное направление курации пациентов особого уровня в самостоятельное подразделение «Клиника курации пациентов особого уровня», включающее в себя: отделение терапии и общей практики, педиатрическое отделение, отделение скорой неотложной медицинской помощи, а также стационар. Это позволило Обществу расширить объемы оказания медицинской помощи бизнес - сегменту.

В рамках реабилитационного и восстановительного лечения значительно расширился спектр программ и продуктов для санаторно-курортных пациентов.

Руководство Общества постоянно следит за развитием ситуации в медицинской отрасли на мировых рынках на фоне развития пандемии, принимая активные меры для минимизации рисков для персонала и Общества в целом.

Отраслевые риски

В 2021 г. неблагоприятная эпидемиологическая обстановка в мире и введение карантинных мер в целях борьбы с коронавирусной инфекцией в России оказали существенное влияние на экономическую активность организаций в медицинской отрасли. Спрос на медицинские услуги в 2021 году возрос, так как предприятия стали уделять большее внимание состоянию здоровья сотрудников.

В 2022 году карантинные меры были сняты, эпидемиологическая обстановка стала улучшаться.

По итогам 2022 года отмечен стабильный спрос на медицинские услуги, оказываемые Обществом. У Общества заключены долгосрочные контракты, зафиксированы стабильные существенные условия с контрагентами, чья благонадежность подтверждена на внешнем рынке. Наряду с нестабильной макроэкономической ситуацией в мире, которая влечет возможные рыночные риски, важно отметить увеличение клиентской базы.

Руководство Общества постоянно следит за развитием ситуации в медицинской отрасли на мировых рынках на фоне развития пандемии, принимая активные меры для минимизации рисков для персонала и Общества в целом.

Валютный риск

В условиях нестабильного курса российского рубля Общество подвержено воздействию валютного риска, т.к. имеет активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом.

Проводится оценка просроченной и сомнительной задолженности. В 2022 году уровень просроченной дебиторской задолженности характеризуется Обществом как несущественный.

тыс. руб.

Наименование	2022	2021
Дебиторская задолженность:	539 951	570 594
- Дебиторская задолженность по проданным товарам, продукции, работам, услугам	269 615	357 581
- Авансы выданные	20 332	44 826
- Прочая дебиторская задолженность	229 672	267 929
Денежные средства и денежные эквиваленты:		
- Денежные средства на расчетных и валютных счетах	46 195	11 919
Итого риски, относящиеся к статьям бухгалтерского баланса	586 146	582 513
Итого максимальный кредитный риск	586 146	582 513

Правовые риски

Общество является участником налоговых отношений. Нормативные акты в сфере налогового законодательства нередко содержат нечеткие формулировки. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы.

Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2022 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, минимальны.

Изменение сопоставимых данных

В соответствии с вступлением в действие ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и ФСБУ 6/2020 «Основные средства» показатели бухгалтерской отчетности за 2021 год приведены в сопоставимый вид.

Переходные положения стандартов отражены в бухгалтерском балансе Общества за 2021 год в межотчетный период вступительным сальдо с пересчетом соответствующих показателей, в т.ч. нераспределенной прибыли (убытка) за 2021 год.

**Корректировка данных отчетного налогового периода
в связи с изменениями учетной политики и уровнем существенности
в бухгалтерском балансе**

тыс.руб.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства, в т.ч.	1150	714 048	1 436 106	2 150 154
Основные средства в организации	11501	711 655	216 123	927 778
Права пользования активами	11509	0	1 219 982	1 219 982
Отложенные налоговые активы	1180	426 474	(983)	425 491
Итого по разделу I	1100	1 544 326	1 435 122	2 979 448
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	352 072	(14 629)	337 443
БАЛАНС	1600	3 249 380	1 420 493	4 669 873
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(2 123 086)	207 533	(1 915 533)
Итого по разделу III	1300	693 294	363 980	900 847
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства	1450	0	1 017 358	1 017 358
Итого по разделу IV	1400	0	3 104 508	3 104 508
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства	1550	-	202 625	202 625
Итого по разделу V	1500	461 892	202 625	664 518
БАЛАНС	1700	3 249 380	1 420 493	4 669 873

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

Общество провело инвентаризацию активов на 31.12.2021 года и выявило материальные ценности, не обладающие признаками позволяющими осуществить принятие к учету в качестве объектов основных средств по ФСБУ 6/2020. Балансовая стоимость таких основных средств была единовременно скорректирована с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (п.п. 49, 50 ФСБУ 6/2020) регламентной операцией «Переход на ФСБУ 6/2020» в сумме 32 521 тыс. рублей.

Обществом проведен анализ основных средств на предмет определения ликвидационной стоимости. Ликвидационная стоимость – это предполагаемая стоимость основных средств в конце его срока полезного использования минус затраты на его

выбытие. Установленная ликвидационная стоимость уменьшает стоимость основных средств для целей расчета амортизации.

Для основных средств, которые могли иметь остаточную стоимость ноль в течение 2023 года, но при этом продолжают использоваться Обществом, был продлен срок полезного использования. Излишне начисленная амортизация отнесена на счет 84 «Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток». В 2021 году инвентарь и хозяйственные принадлежности, подходящие под условия признания в качестве основных средств, но стоимостью менее 40 тыс. руб., учитывались в бухгалтерском учете в составе материалов на счете 10 субсчет 09.

В соответствии с новым ФСБУ 6/2020 такой инвентарь и хозяйственные подлежат списанию в момент приобретения. В связи с чем инвентарь, числящийся на счете 10 субсчет 09, по состоянию на 31 декабря 2021 г., был списан в межбалансовом периоде за счет уменьшения нераспределенной прибыли по счету 84 в размере 15 079 тыс. руб.

Одновременно была откорректирована накопленная амортизация по объектам основных средств к уменьшению на сумму 250 480 тыс. рублей, к увеличению на 1 387 тыс. руб. с отнесением разницы на нераспределенную прибыль в сумме – 249 093 тыс. руб.

В целом корректировки в связи с введением новых ФСБУ увеличена нераспределенная прибыль на 207 553 тыс. руб.

Корректировка отложенных налогов оказала влияние на нераспределенную прибыль в размере 6 060 тыс. руб.

По правилам ФСБУ 6/2020 на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года была проведена проверка основных средств на обесценение. Признаков обесценения не выявлено.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество в конце 2021 года провело инвентаризацию каждого договора аренды, в которых она является арендатором. По результатам инвентаризации Общество единовременно 31 декабря 2021 г. вместо ретроспективного пересчета признало 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 сумме признанного обязательства по аренде. Стоимость обязательства по аренде — приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей в сумме 1 219 982 тыс. руб, дисконтированных по средневзвешенной процентной ставке по кредитам, предоставленным кредитными организациями финансовым организациям в рублях на основании сведений бюллетеня Банка России по состоянию на имеющуюся последнюю дату при формировании ППА и обязательства

Право пользования активом не признается на момент перехода на ФСБУ 25/2018 в отношении предметов аренды по договорам сроком аренды не более 12 месяцев и/или со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб.

Обязательство по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Начисленные проценты отражаются в расходах.

Проверка ППА на предмет признаков обесценения была проведена в Обществе перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. По результатам проверки на обесценение на 31 декабря 2022 г. обесценения выявлено не было (на 31 декабря 2021 г. обесценение - 0).

20. Непрерывность деятельности

Данная бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. У Общества отсутствуют намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Общество оценило возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности в обозримом периоде геополитической ситуации, санкционной политики в отношении России и связанных с этим последствий. По нашему мнению, указанные события не окажут существенного влияния на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде. У руководства Общества имеется уверенность в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

В условиях нестабильности мировой политики в связи с введением специальной военной операции, Обществом осуществляется оценка рисков, их значительности и вероятности, контроль за своевременностью отражения текущих показателей в финансовой отчетности, предпринимаются все меры по снижению негативного эффекта.

Контрольная среда организации осталась без изменений. Позиция и осведомленность акционеров относительно системы внутреннего контроля в Обществе по-прежнему активна. Система бухгалтерского учета и степень надежности внутреннего контроля в Обществе организована на высоком уровне ввиду непрерывного использования средств телекоммуникационного и удаленного доступа. Степень риска искажения бухгалтерской отчетности оценивается как низкая.

Продолжается активная работа в части развития новых направлений в оказании медицинских услуг, увеличения потока пациентов и объемов услуг при не снижении качества, повышении рентабельности работы клиник. Ведется работа по улучшению качества оказываемых услуг, повышению компетентности работников организации, увеличению доли присутствия на рынке медицинских услуг, изыскивается возможность приобретения нового современного оборудования для бесперебойного оказания высокотехнологичной медицинской помощи в рамках новых направлений деятельности.

Общество оценило возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности в обозримом периоде геополитической ситуации, санкционной политики в отношении России и связанных с этим последствий. По нашему мнению, указанные события не окажут существенного влияния на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде. У руководства Общества имеется уверенность в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Предпосылками непрерывности деятельности ООО «ММЦ» являются:

- Получение и продление лицензий по новым видам деятельности:
 - первичная доврачебная медицинская помощь в педиатрии, терапии, лабораторной диагностике, вакцинации, медицинскому массажу, сестринскому делу в педиатрии;
 - первичная специализированная медицинская помощь в детской стоматологии, детской хирургии, детской онкологии, детской эндокринологии, рентгенологии, ортодонтии, неврологии, эндокринологии;
 - специализированная, в том числе высокотехнологичная медицинская помощь в лечебной физкультуре и спортивной медицине, травматологии и

ортопедии, челюстно-лицевой хирургии, клинической фармакологии, онкологии, нефрологии, ультразвуковой диагностики, пластической хирургии.

- Завершение инвестиционного проекта по модернизации и расширению площадей клиники с возможностью увеличения перечня оказываемых услуг.
- Расширение спектра услуг санаторно-курортного лечения на базе санатория «Белые ночи»

Контрольная среда организации осталась без изменений. Позиция и осведомленность акционеров относительно системы внутреннего контроля в Обществе по-прежнему активна. Система бухгалтерского учета и степень надежности внутреннего контроля в Обществе организована на высоком уровне ввиду непрерывного использования средств телекоммуникационного и удаленного доступа. Степень риска искажения бухгалтерской отчетности оценивается как низкая.

Общество считает, что риски хозяйственной деятельности, с которыми Общество столкнулось при осуществлении деятельности в 2022 году, не оказали значительного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в 2022 году, состояние бизнеса оценивается как устойчивое и динамично развивающееся.

21. События после отчетной даты.

Существенным событием после отчетной даты является:

В связи с аукционом, ожидаемым 27 февраля 2023 года, предполагается сделка по продаже земли, недвижимого и движимого имущества Комитетом имущественных отношений Санкт-Петербурга победителю конкурса. При смене собственника Общество планирует достигнуть договоренности о сотрудничестве и продолжении хозяйственной деятельности обособленного подразделения Санатория «Белые ночи».

25 января 2023 года