

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчетности о финансовых результатах
ООО «Медицинский центр «Кедр»
за 2023 год

1. Информационная часть

Общество с ограниченной ответственностью «Медицинский центр «Кедр» зарегистрировано 3 сентября 2009 года, за основным государственным регистрационным номером № 1092703002688.

Постановка на налоговый учет: свидетельство серия 27 № 001754609, выдан ИФНС по г. Комсомольску-на-Амуре Хабаровского края.

ИНН 2703052165 КПП 270301001

ОКВЭД 86; 86.21; 86.23; 86.90.4; 86.90.9

Юридический адрес: 681007, Хабаровский край, г. Комсомольск-на-Амуре, ул. Культурная, 4

Форма собственности: общество с ограниченной ответственностью

Уставный капитал составляет 9 142 473 руб. (Девять миллионов сто сорок две тысячи четыреста семьдесят три рубля).

Доля в уставном капитале учредителя 100%

Решением №7 единственного участника ООО «МЦ «Кедр» от 27.03.2023 года досрочно прекращены полномочия Совета директоров ООО «МЦ «Кедр» с даты государственной регистрации Устава.

На начало 2023 года численность сотрудников составляла 101 человек. Численность сотрудников на 31 декабря 2023 года составляет 99 человек. Среднесписочная численность за 2023 год - 76 человек.

Основным видом деятельности Общества является деятельность в области санаторно-курортного лечения, оказание комплекса медицинских услуг по доврачебной медицинской помощи, детский оздоровительный лагерь.

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации, правил бухгалтерского учета и отчетности.

2. Учетная политика Общества

- Доходы Общества от обычных видов деятельности включают

поступления от следующих видов деятельности:

- санаторно-курортная деятельность;
- доврачебная медицинская помощь;
- амбулаторно-поликлиническая медицинская помощь;
- деятельность по предоставлению мест для временного проживания;
- деятельность столовых и поставка продукции общественного питания;
- детский оздоровительный лагерь.

Реализация путевки согласно ПБУ 9/99, считается, при условии, если путевка реализована, если срок лечения не совпадает с окончанием отчетного периода, то для определения доходов применяется понятие койко-день. Таким образом, доход текущего месяца, определяется исходя из количества койко-дней, проведенных каждым клиентом, а также из продажной цены санаторно-курортной путевки.

За весь рассматриваемый период Общество получило убыток в размере 6 447,0 тыс. руб., при плане убытка 5 551,0 тыс. руб. Увеличение убытка на сумму 896,22 тыс. руб. произошло за счет увеличения расходов общества в текущем году. Изучая основные статьи расходов, увеличение произошло в результате увеличения тарифов на коммунальные услуги в среднем на 40,56 %, увеличение мрот на 6,3%, и увеличения продуктов питания на 38,48%.

По результатам финансово хозяйственной деятельности выручка за 2023 год составила 72 312 тыс. рублей. По сравнению с прошлым периодом выручка от обычного вида деятельности увеличилась на 15 635 тыс. руб. или на 27,58%.

Увеличение выручки произошло в связи с увеличением объема услуг по всем направлениям деятельности, за исключением оказания услуг медпунктами. Фактическая выручка от деятельности медицинских пунктов в 2023 г. меньше показателей 2022года на 743 тыс. руб., или на 3,7%. Снижение выручки произошло по причине невыполнения в полном объеме договорных обязательств с ПАО «Яковлев», что было вызвано нехваткой медицинского персонала для оказания услуг.

Прочие доходы 84 тыс. руб., что также выше показателей 2022 год на сумму 6 тыс. руб.

В санатории в 2023 году прошли профилактическое лечение 1095 человек жителей РФ, тогда как в 2022 г. профилактическое лечение прошли 611 человек.

На базе санатория «Кедра» работает детский оздоровительный лагерь, в котором отдохнуло 423 ребенка в (2022г - 405 ребенка). Выручка составила 15497 тыс. руб.

За 2023 год в гостиничных номерах «Кедра» останавливалось 814 человека.

В 2023 году увеличились доходы, предоставляемые участникам соревнований (лыжникам, музыкальным коллективам), которые регулярно пользовались гостиничными услугами и услугами по предоставлению питания нашего медицинского центра.

За 2023г оказано платных услуг по всем направлениям: медицинские, гостиничные, услуги питания - на сумму 7 456тыс. руб., в 2022 году -3831 тыс. руб.

Выручка

Наименование услуг	Сумма (тыс.руб.) 2022г.	Сумма (тыс.руб.) 2023г.
Санаторно-курортное лечение	19 943	29752
Деятельность медпунктов	20173	19607
Детский оздоровительный лагерь	12730	15497
Платные медицинские услуги	2003	4244
Предоставление проживания	1105	2307
Прочие услуги (питание)	723	905
Итого	56677	72312

Несмотря на увеличение выручки (на 27,58% по отношению к 2022г) экономические показатели по результатам деятельности Общества указывают на нестабильное финансовое положение.

ООО «МЦ «Кедр» оздоровило за 2023 год 491 работника «КнААЗ», из них:

Категория граждан	2022г чел.	2023г чел
совет ветеранов	252	272
по акту медосмотра	3	22
беременные	2	1
по виброопасным профессиям	61	150
прочие	3	46
ИТОГО	321	491

- Основные средства

Начиная с 2022 года при учете «Основных средств» общество применяет ФСБУ 6/2020. Согласно ФСБУ 6/2020 основные средства считаются активами, если выполняются следующие условия:

Используются в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управления организации в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, имеют материально-вещественную форму, приносят обществу экономическую выгоду в будущем.

С 2020 года, с целью выравнивания налогового и бухгалтерского учета обществом был установлен и закреплён в учетной политике лимит основных средств в размере превышающий 100 тыс. руб.

В соответствии с ФСБУ 6/2020 основные средства стоимостью ниже 100 000 руб. подлежат анализу и в случае не признания их в составе основных средств переведены в другие активы, с целью дальнейшего учета.

Основные средства с нулевой остаточной стоимостью, подлежат перерасчету амортизации с учетом ликвидационной стоимости актива.

Общество в 2022-2023 году в нарушении ФСБУ 6/2020 не проводила анализ ОС, поэтому в балансе отражены ОС с нулевой остаточной стоимостью.

При определении состава и группировки основных средств Общество руководствуется Общероссийским классификатором основных фондов, утвержденным Постановлением Государственного комитета Российской Федерации по стандартизации, метрологии и сертификации от 26.12.1994 № 359 (ред. от 14.04.1998).

Основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости, т.е. по фактическим затратам их приобретения, сооружения и изготовления за вычетом суммы начисленной амортизации.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в случаях достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации, переоценки соответствующих объектов раскрываются в приложениях к бухгалтерскому балансу.

Стоимостью основных средств, полученных в качестве вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями Общества, если иное не предусмотрено законодательством. Затраты связанные с их поступлениями включать в первоначальную стоимость, как затраты по доставке, оплате таможенных пошлин и регистрационных сборов, услуг оценщиков и т.д.

Амортизация основных средств

По принятым к учету основным средствам амортизационные отчисления на полное восстановление, исчисляются исходя из их балансовой стоимости и расчета срока полезного использования, производится на базе

предполагаемых условий использования объекта линейным способом. Активы, в отношении которых выполняются условия, ФСБУ 6/2020, и стоимостью от 2 000 до 100 000 рублей за единицу (без НДС), в бухгалтерском учете и отчетности, учитываются в составе материально-производственных запасов, списываются на затраты производства по мере отпуска их в производство и эксплуатацию по фактической стоимости. Амортизационные отчисления, по объекту основных средств, начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, до признания ликвидационной стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета в связи с прекращением права собственности или иного вещного права. Начисление амортизации по объекту прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Амортизацию основных средств, полученных с остаточной стоимостью (бывшие в эксплуатации), начислять исходя из оставшегося срока полезного использования на основании данных передающей стороны

- Запасы

Оценка производственных запасов

Учет процесса приобретения и заготовления материальных оборотных средств осуществляется в оценке по фактической себестоимости с применением счета 10 "Материалы".

Фактическая себестоимость запасов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Фактическая себестоимость запасов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации и предусмотренных настоящим Положением.

- Расходы организации

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг, приобретением товаров, расходы, осуществление которых связано с оказанием основных видов деятельности.

Затраты на производство и реализацию продукции (в тыс. руб.)

Затраты	2023	2022
Расходы на оплату труда со страховыми	59567	48128

взносами:		
зарплата	45700	37169
страховые взносы	13867	10959
Расходы на содержание зданий, оборудования и инвентаря, в том числе	5784	5608
Электроэнергия	1445	1366
Вода	239	364
Отопление, ГВС	3758	2850
Хоз. Инвентарь		540
Химчистка, стирка	342	488
Расходы на ремонт оборудования	111	111
запчасти	111	95
ремонт силами сторон орган		16
Расходы на ремонт зданий и сооружений	1222	91
Приобретение имущества		263
Транспортные расходы	329	397
в т.ч. ГСМ	157	121
вывоз мусора	150	60
прочие трансп. Расходы	22	216
Амортизация	149	782
Расходы на питание	6413	7368
Расходы на медикаменты	972	2272
Налоги (трансп. Налог, налог на имущество)	12	68
Прочие расходы	3160	4197
Эксплуатация оборудования	145	1370
Охрана труда, в т. ч,	136	504

медицинский осмотр	208	207
дезинфекция, дератизация	62	143
Прочие (спецпитание, спецодежда)		154
Командировочные расходы	38	63
услуги связи, почтовые	320	153
обучение специалистов	331	184
подписка		61
арендная плата по зданию и оборудованию	785	931
бланочная документация		41
лицензирование, сертификация	40	69
прочие	1095	348
Итого	77 762	69285

Убыток до налогообложения по данным бухгалтерского учета в 2023г. – 7 985 тыс. руб.

Убыток до налогообложения по данным бухгалтерского учета в 2022г. – 13 126 тыс. руб.

ООО «Медицинский центр «Кедр» в 2023 году бюджетные кредиты и государственную помощь не получало.

Прекращаемая деятельность не осуществлялась.

Научно исследовательские и опытно - конструкторские работы не производились.

Совместная деятельность не осуществлялась.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности не происходили.

Не существует никаких событий, произошедших с момента окончания отчетного периода до даты подписания аудиторского заключения, способных оказать негативное влияние на дальнейшую деятельность организации, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

ООО «МЦ «Кедр» не раскрывает сведения о бенефициарах Общества.

Раскрытие информации о связанных сторонах в отчетности

Общество за 2023 год по договору(оказания медицинских услуг и услуги по санаторно- курортному лечению) оказала работникам ПАО ОАК (учредитель которого владеет 100 процентами долей в уставном капитале) медицинские услуги на общую сумму 28 850,93 тыс. руб.

Поскольку организация ПАО ОАК в силу своего участия в организации ООО «МЦ «Кедр» способна оказывать влияние на ее деятельность, в том числе определять принимаемые ею решения, эти две организации признаются связанными сторонами.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Заработная плата управленческого персонала в 2023г. составила 7 578 67 тыс. руб. и 2 288,76 тыс. руб. отчислений с ФОТ.

Актив баланса составляет:

Основные фонды на конец 2023 г. составили 9 878 тыс. руб., по сравнению с 2022г. уменьшились на 69 тыс. руб. Списалась пришедшая в негодность мебель.

Запасы на конец 2023 г. составили 1 232тыс. руб., уменьшились на 780 тыс. руб. Сокращение материальных запасов произошло в результате экономии материальных ресурсов.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности:

- в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию;
 - все оборудование, мебель, эл.приборы предназначенные для комплектации жилых комнат, мест общего пользования, медицинских кабинетов и помещений пищеблока амортизируются в течение 3 лет.
- Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств:

- включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Дебиторская задолженность на конец 2023г. составляет 4293 тыс. руб., увеличение по сравнению с аналогичным прошлым периодом на 2 560 тыс. руб.

Дебиторская задолженность, в т.ч.:

- поставщикам и подрядчикам – 328 тыс. руб.;
- покупателям и заказчикам – 3914 тыс. руб.;
- по налогам и сборам – 11 тыс. руб.;
- прочие дебиторы – 42 тыс. руб.

Наибольшая доля дебиторской задолженности от покупателей и заказчиков. По результатам 2023года образовалась задолженность КнААЗ перед Обществом за санаторно- курортное лечение работников в сумме 3 116 400руб. Также авансовые платежи по договору за электроэнергию.

Остаток денежных средств на конец 2023г. составил 123 тыс. руб., уменьшение по сравнению с 2022г на 458 тыс. руб.

Вся числящаяся дебиторская задолженность является краткосрочной, резерва по сомнительным долгам не создано.

Пассив баланса составляет:

Уставный капитал 9 142 тыс. руб., не изменился по сравнению с 2022г. Добавочный капитал в 2023г. 569 тыс. руб. не изменился по сравнению с 2022г.

Резервный капитал в 2023г. 87 тыс. руб. не изменился по сравнению с 2022 годом.

В стоимости добавочного капитала учтен НДС, восстановленный учредителем при передаче имущества в уставный капитал дочернего Общества.

Кредиторская задолженность на 2023г. составляет 32 242 тыс. руб., по сравнению с прошлым годом увеличение на 9 951 тыс. руб.

Кредиторская задолженность , в

- | | | |
|--------------------------------|---|------------------|
| • поставщики и подрядчики | - | 7 412 тыс. руб. |
| • покупатели и заказчики | - | 209 тыс. руб. |
| • перед персоналом МЦ «Кедр» | - | 1 892 тыс. руб. |
| • расчеты по страховым взносам | - | 5 075 тыс. руб. |
| • прочие кредиторы | - | 17 654 тыс. руб. |

Наибольшая доля кредиторской задолженности – 17 654 тыс. рублей составляют прочие кредиторы. Увеличение на сумму 17 175 тыс. руб. В 2023г. ПАО ОАК погасил задолженность по налогам с ФОТ в сумме 17 478 тыс. руб. за ООО «МЦ «Кедр». Доля поставщиков и подрядчиков – это

задолженность за продукты питания и коммунальные услуги.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату (п. 17, 18, 19 ПБУ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»).

Обществом создано оценочное обязательство на сумму 2 414 тыс. руб.

Информация о затратах на энергетические ресурсы:

Наименование	Период	2022г (тыс. руб.)	2023г (тыс. руб.)
Электроэнергия	1 квартал	286,39	508,39
	2 квартал	214,40	369,65
	3 квартал	228,70	360,67
	4 квартал	185,80	206,45
ИТОГО		915,29	1445,16
Теплоэнергия	1 квартал	1074,36	1259,32
	2 квартал	334,73	531,63
	3 квартал	170,700	252,56
	4 квартал	1065,67	1714,45
ИТОГО		2645,46	3757,96
Холодное водоснабжение, канализация	1 квартал	21,54	19,09
	2 квартал	22,38	58,53
	3 квартал	86,82	79,36
	4 квартал	81,71	81,71
ИТОГО		212,45	238,67

Условных фактов хозяйственной деятельности не было.

3. Информация о прочих доходах и расходах

В Отчете о прибылях и убытках Общества за 2023 год отражены следующие прочие доходы и расходы

1) строка 2340 «Прочие доходы» - 84,43 тыс. руб., в

т.ч.

Наименование дохода	Сумма
проценты за пользование денежными средствами	0,20
ошибки прошлых лет выявленные в отчетном периоде	12,68
Оценочные обязательства по оплате труда	47,86
Удержание с работников за оказание мед. услуг	4,58
списание дебиторской (кредиторской) задолженности	12,84
Удержание долга за обучение	6,27

2) строка 2350 «Прочие расходы» - (2 619) тыс. руб., в т.ч.

Наименование расхода	Сумма
Госпошлина	25,51
Комиссия банка	71,39
Материальная помощь (по семейным обстоятельствам)	32,80
Штрафы, пени за несвоевременную оплату исчисленных налогов	823,52
Исправление прошлых периодов	13,52
списание дебиторской (кредиторской) задолженности	6,32
Расходы на услуги банка	83,43
Прочие Внереализационные доходы	5,49
Неустойка за нарушение договора	560,93
оплата труда мобилизованных	788,22
Компенсация за задержку зарплаты	123,31
Недостача, порча имущества	3,16
Административный штраф	81,40

4. Информация проведенных проверках:

1. Плановые проверки городскими службами к открытию лагеря в мае 2023 года.
2. Управление федеральной службы по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций по дальневосточному федеральному округу плановая выездная проверка с 25.05.23 по 31.05. 2023 г
3. Государственная инспекция труда плановая выездная проверка по соблюдению требований трудового законодательства с 20.05. по 31 05.2023 года
4. Гос. пож. надзор с 17.04 по 28.04.2023г. выездная проверка условий организации загородного лагеря.

5. Правительство Хабаровского края по ГЗ с 05.05 по 15.05.2023года
 6. Министерство образования внеплановая проверка по антитеррору с 08.06 по 18.06.2023г
- Все проверки прошли с небольшими замечаниями, которые были исправлены в ходе проверок.

5. Пояснения по расчету по налогу на прибыль, в рублях

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

		Бухгалтерская прибыль	Налоговая прибыль
Доходы		72 311 612,97	72311612,97
Внереализ. доходы		84436	202059,17
Внереализ. доходы неучит. НОБ		0,00	0,00
Итого доходов		72396049	72513672,14
Себестоимость услуг		(60 987 057,66)	(60 872 265,13)
Коммерческие расходы		(72 310,00)	(72310,00)
Управленческие расходы		(16 702 569,13)	(16706933,90)
Прочие расходы		(2 619 183,71)	(2860269,27)
Итого расходов		(80381120,50)	(80511778,30)
			0,00
Убыток до налогообложения		(7985276,58)	(7998106,16)
Прочее (штраф)		(10949,55)	(10949,55)
Условный расход		(1548797,13)	
ОНА восстановлен		226051,00	226051
ПНО		241085,56	241085,56
Налог на прибыль		0,00	0,00

6. Принцип непрерывности деятельности Общества в обозримом будущем.

Проанализировав экономические показатели финансовой деятельности общества можно сделать выводы. Отрицательные чистые активы – признак несостоятельности, свидетельствующий о том, что медицинский центр кедр полностью зависит от кредиторов и не имеет собственных средств. Причиной отрицательных значений показателя «чистые активы» являются убыточная деятельность на протяжении последних трех лет следствием чего является рост кредиторской задолженности.

Анализ изменения чистых активов

наименование	31.12.2023г	31.12.2022г	31.12.2021г
Чистые активы	(20 919)	(14 472)	(3 829)

Фактический размер чистых активов превышает показатель прошлого года на 44,54%, и на 18 910 руб. 2021 год в отрицательной динамике, что указывает на то, что в целом финансовое состояние по итогам 2023 года ухудшилось.

По итогам 2023 г. валюта баланса превышает показатель предыдущего года на 2 668 тыс. руб. или на 23,82%. Увеличение валюты баланса указывает на то, что у медицинского центра стало больше активов, одновременно с этим добавились пассивы. Увеличение актива баланса является следствием роста статей «отложенные налоговые активы». Рост пассива баланса связан с увеличением кредиторской задолженности, фактическая величина которой на 42,97% превышает показатель прошлого года.

Увеличение валюты баланса, вызванное приростом кредиторской задолженности отложенных налоговых активов, при одновременном увеличении отрицательного показателя «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)» свидетельствует о нарастающем финансовом кризисе.

Пандемия коронавируса 2020 г. стала главным фактором, оказавшим негативное влияние на финансовое состояние ООО «МЦ «Кедр». По итогам 2020 г. все экономические показатели деятельности организации резко ухудшились, чистые активы уменьшились в 6 раз по отношению к 2019 г. В 2021-2023 гг. медицинскому центру не удалось улучшить финансовое положение, несмотря на увеличение объемов годовой выручки. Финансовым результатом деятельности медицинского центра в 2023 г. стал чистый убыток в размере 6,447 млн. руб., общая сумма непокрытого убытка на 01.01.2024 г. составила 30,927 млн. руб.

На протяжении последних трех лет чистые активы ООО «МЦ «Кедр» меньше уставного капитала и имеют отрицательные значения. По состоянию на 01.01.2024 г. общая сумма кредиторской задолженности ООО «МЦ «Кедр» составляет 32,242 млн. руб., на погашение этой задолженности средств у медицинского центра нет.

Все вышесказанное позволяет прийти к выводу, что медицинский центр находится в затяжном финансовом кризисе, который может завершиться банкротством.

С целью предотвращения банкротства ООО «МЦ «Кедр» разработал План мероприятий по финансовому оздоровлению на 2024-2026 гг.

Директор

Алямкина О.А.

Главный бухгалтер
10.01.2024года

Парамонова Е.Н.

