

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО "ЛПЦ"«Чулпан-Медицина»
за 2023 год

1 Организация и виды деятельности

ООО «ЛПЦ «Чулпан-Медицина» является юридическим лицом, образованным, зарегистрированным и осуществляющим свою деятельность в соответствии с Гражданским законодательством РФ.

25 августа 2009 г. ООО «ЛПЦ «Чулпан-Медицина» присвоен основной государственный регистрационный номер (Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц №1091651001562_ выдано _МРИ ФНС России № 11 по РТ).

ООО «ЛПЦ «Чулпан-Медицина» действует на основании Устава Общества в последней редакции, утвержденной 07.07.2023 г. и зарегистрированной Межрайонной инспекцией ФНС России № 11.

Юридический адрес: 423570, Республика Татарстан, муниципальный район Нижнекамский, городское поселение город Нижнекамск, город Нижнекамск, территория Промзона, дом 70

Уставом Общества предусмотрено избрание Совета Директоров.

Высшим органом управления Общества является Единственный Участник- АО «СК «Чулпан».

Единоличный исполнительный орган общества – Директор-Главный врач ООО «ЛПЦ «Чулпан-Медицина» Шарифуллин А.А., который действует на основании Устава Общества, решения Единственного Участника Общества и заключенного с ним трудового договора.

Уставный капитал Общества составляет 5 000 000 рублей. Уставный капитал Общества оплачен полностью.

По состоянию на 31.12.2023 года Единственным участником ООО «ЛПЦ «Чулпан-Медицина» является АО СК «Чулпан».

Основным видом деятельности ООО «ЛПЦ «Чулпан-Медицина» в 2023 г. является оказание медицинских услуг.

Выручка (нетто) от услуг за 2023 г. составила 121 237 тыс. руб. (с учетом вычета НДС), выручка за 2022 год 126 778 тыс.руб.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2023 год составила 121 человек, за 2022 год- 126 человек.

ООО «ЛПЦ «Чулпан-Медицина» имеет обособленные подразделения :

1.Здравпункт № 2 по адресу: РТ, муниципальный район Нижнекамский, городское поселение город Нижнекамск, город Нижнекамск, территория Промзона, ЗД 116, К.8 присвоен КПП 165143005;

2.Здравпункт № 3 по адресу: РТ, муниципальный район Нижнекамский, городское поселение город Нижнекамск, город Нижнекамск, территория Промзона, ЗД.96, присвоен КПП 165143006;

3.Здравпункт № 6 (НКТУ) по адресу: РТ, муниципальный район Нижнекамский, городское поселение город Нижнекамск, город Нижнекамск, территория Промзона, Д.169, присвоен КПП 165143007;

4.Здравпункт № 4 по адресу РТ, муниципальный район Нижнекамский, городское поселение город Нижнекамск, город Нижнекамск, территория Промзона,СООР.418, присвоен КПП 165143001;

5.Здравпункт № 8 по адресу : РТ, муниципальный район Лениногорский, городское поселение город Лениногорск, город Лениногорск, ул.Чайковского, здание 29А,строение 4, присвоен КПП 164943001;

6.Городская поликлиника «ООО «ЛПЦ «Чулпан-Медицина» по адресу :РТ, муниципальный район Нижнекамский, городское поселение город Нижнекамск, город Нижнекамск,ул.Гагарина,д.32 А, присвоен КПП 165143004;

7. Здравпункт № 5 по адресу: РТ, , муниципальный район Нижнекамский, городское поселение город Нижнекамск, город Нижнекамск, территория Промзона, ЗД.89, присвоен КПП 165143002;

8.Здравпункт № 9 (КЭР) по адресу: РТ, , муниципальный район Нижнекамский, городское поселение город Нижнекамск, город Нижнекамск, территория Промзона, ЗД.118,присвоен КПП 165143003.

2. Методика подготовки бухгалтерской отчетности. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и положениями, регулирующими порядок формирования бухгалтерской отчетности, предусмотренными локальными нормативными документами ООО «ЛПЦ «Чулпан-Медицина» .

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года №106н.

2.1 Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.1.1 Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив: имеющий, материально-вещественную форму; предназначен для использования ЛПЦ в ходе обычной деятельности, при оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за

плату во временное пользование, для управленческих нужд; предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев; способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, если его стоимость больше 100 000 руб.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету до 100 000 рублей учитываются в составе расходов периода, в котором они понесены.

В целях обеспечения сохранности этих предметов при эксплуатации на предприятии возложена ответственность за контролем их движения на материально ответственных лиц складов и подразделений предприятия. Стоимость активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, принимается на забалансовый учет.

2.1.2. Начисление амортизации по основным средствам и нематериальным активам ведется линейным способом.

2.1.3. Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

2.1.4. Применять ФСБУ 5/2019 к запасам для управленческих нужд. К запасам для управленческих нужд относятся запасы на содержание аппарата управления, включаемые в состав общехозяйственных расходов и учитываемые на счете 26 "Общехозяйственные расходы";

-расходы по заработной плате работников аппарата управления, налоги и страховые взносы, начисляемые с з/платы; канцелярские товары; бланочная продукция; амортизация и траты на ремонт ОС управленческого назначения; аренда помещений под деятельность ЛПЦ; расходы на услуги аудитора, консультационные услуги; услуги на обслуживание компьютерной, оргтехники; содержание транспорта; услуги связи, интернет; представительские расходы; коммунальные расходы ;услуги охраны; расходы на прочие управленческие нужды.

2.1.5. Установить, что при приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам".

2.1.7. Оборудование и инвентарь медицинского назначения со сроком использования более 1 года регистрируется в программе «1С: Предприятие» по каждой номенклатуре отдельно. Установить, что оборудование и инвентарь медицинского назначения со сроком полезного использования более 12 месяцев, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету до 100 000 рублей учитываются в составе расходов в момент осуществления.

В целях обеспечения сохранности оборудования и инвентаря медицинского назначения при эксплуатации на предприятии возложена ответственность за контролем их движения на материально ответственных лиц складов и подразделений ЛПЦ.

2.1.8. Оценка материалов и товаров при списании в 2023 году производится по ФИФО.

2.1.9. В течение года формируются следующие оценочные обязательства:

- резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год;
- резерв на предстоящую оплату отпусков работникам.

2.2 Основные элементы учетной политики для целей налогового учета.

2.2.1. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления.

2.2.2. В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов в 2023 г. применяется метод ФИФО.

2.2.3. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01. 2002 г. №1.

2.2.4. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

2.2.5. В течение года формируются следующие оценочные обязательства:

- резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год;
- резерв на предстоящую оплату отпусков работникам.

2.2.6. Финансовый результат от продажи продукции, работ и услуг определяется по отгрузке.

3. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах»

3.1 Расшифровка статей 1150 «Основные средства» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Пояснение 2. Лист №1-3).

Стоимость внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2023 г. составила 25 658 тыс. руб.

В 2023 году Обществом был заключен договор с АО СК «Чулпан» о безвозмездном пользование нежилым помещением, в котором начат ремонт, по окончании эти расходы будут считаться как капитальные вложения в неотделимые улучшения в арендованный объект. Общество планирует в дальнейшем заключить договор с АО СК «Чулпан» на определенную сумму расходов по аренде данного нежилого помещения с примерным сроком аренды на 10 лет.(в 2024 году)

Текущие расходы по ремонту отражены в бухгалтерском балансе по строке прочие внеоборотные активы на сумму 11 482 тыс.руб.

3.2 Расшифровка статей 1210 «Запасы» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Пояснение 4. Лист №1-2).

3.3 Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Пояснение 5. Лист №1-3).

В составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» числятся авансы, выданные поставщикам на приобретение запасов в сумме 892 тыс. руб., ОС в сумме 2638 тыс. руб.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Стоимость оборотных активов по состоянию на 31.12.2023 г. составила 159 342 тыс. руб., в том числе дебиторская задолженность 10 267 тыс. руб., денежные средства на расчетном счете 144 765 тыс. руб.

3.4 Собственный капитал

Нераспределенная прибыль Общества увеличилась за счет чистой прибыли за 2023 год на **13 190** тыс. руб. и уменьшилась на сумму начисленных дивидендов- 10 000 тыс. руб. и по состоянию на 31.12.2023 г. составила 172 782 тыс. руб.

3.5 Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность» приведена в Приложении к настоящим Пояснениям (Пояснение 5. Лист №1-3).

Информация о кредиторской задолженности (тыс.руб.)

Показатели	Сальдо на конец года	Сальдо на начало года
1.Поставщики и подрядчики	245	267
2.Задолженность перед работниками общества	2 038	2069
3. Покупатели и заказчики		
4.Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	1 797	1 894
5. Расчеты с учредителями		
6.Прочие	102	67
ИТОГО	4 182	4 297

3.6 Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства.

Организации, осуществляющие медицинскую деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации, вправе применять налоговую ставку 0 процентов ,согласно со ст.284.1 НК, в течение всего налогового периода, в связи с чем налоговые разницы не формируются.

3.7 Налоги

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2023 году, составили:

налог на прибыль – 0

налог на добавленную стоимость – 20% по облагаемым операциям (субаренда помещений); освобождение от налогообложения операций по оказанию медицинских услуг.(ст.149 НК РФ).

За 2023 г. ООО «ЛПЦ «Чулпан-Медицина» льгот по остальным видам налогов не применяло.

Просроченной задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами Общество на отчетную дату не имеет.

3.8 Расшифровка прочих доходов и расходов

(тыс.руб.)

Показатели	2023 год	2022 год
Прочие доходы	9 543	11 209
В том числе		
- Доходы, связанные с реализацией основных средств	449	
- Доходы, связанные с реализацией прочего имущества		
- Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном		
- Доход от возмещения по страхованию КАСКО		
- уменьшено оценочное обязательство по оплате отпусков за 2023 г.	2626	

- Курсовые разницы		
- Проценты к получению	6 430	11 169
- Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	33	19
Прочие доходы (возврат госпошлины из бюджета; сумма ГСМ при покупке а/м)	5	21
Прочие расходы	3486	3346
В том числе		
- Расходы, связанные с реализацией основных средств	44	
- Расходы, связанные с реализацией прочего имущества		
- Расходы на услуги банков	213	193
- Курсовые разницы		
- Прочие косвенные расходы	38	81
- Материальная помощь работникам	308	313
- Разовая премия работникам	1815	1688
- Страховые взносы с разовой премии, материальной помощи работников	572	512
- Корпоративный банкет (услуги питания)	301	180
- Представительские расходы	119	93
- Детские путевки (детям сотрудников)	21	64

-Убытки прошлых налоговых периодов		4
-штраф за непредставление документов(сведений),необходимых для осуществления налогового контроля		2
-Прощение суммы займа сотруднику		208
-Новогодние украшения для украшения здания		4
-Списание мед.расход.материалов	1	4
- Списание на расходы невозвращенной части страховой премии по договору ОСАГО, в связи с реализацией а/м	2	
- Списание ГСМ в связи с непроизводственными расходами (поездка на спартакиаду в г.Бугульма)	2	
- Благотворительность, согласно письма администрации для г.Лисичанска	50	

4. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету

4.1 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

Учетная политика сформирована исходя из того, что

- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

В 2023 году Обществом изменения в учетную политику не вносились. Поэтому бухгалтерская отчетность за прошлые периоды не корректировалась.

4.2 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

Общество не располагает информацией о существенных событиях, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

4.3 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	-
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	-
Предъявлен иск к поставщику	-
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	-
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	-
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	-
Обеспечения под собственные обязательства	-
Риски неисполнения обязательств	-

Анализ резерва по итогам года

тыс.руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Резерв по отпускам		8 880	6 254	2 626	
Резерв по итогам года	2 760	3 036	2 760		3 036

4.4 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Перечень связанных лиц в 2023 г.:

- АО СК «Чулпан»;
- Доп.офис АО СК «Чулпан» в г.Альметьевск ;
- Нижнекамский Филиал АО СК «Чулпан»;
- Агентство по страхованию в г.Нижнекамске ООО СК "Чулпан-Жизнь".

Информация об операциях со связанными сторонами:

При расчетах со связанными сторонами применялись договорные цены, такие же, как и при расчетах со сторонними обществами.

Основная сумма кредиторской задолженности со связанными сторонами по состоянию на отчетную и предыдущую дату представляет краткосрочную кредиторскую задолженность, подлежащую оплате в соответствии с условиями договоров в течение одного года после отчетной даты. Оплата, согласно условиям договоров, может производиться денежными средствами.

Со связанными сторонами в 2023 году проводились следующие операции:

Связанная сторона	Вид операции	Сумма операции, тыс. руб.	Задолженность кредиторская на 31.12.2023 г., тыс. руб.	Задолженность дебиторская на 31.12.2023 г., тыс. руб.	Дата погашения задолженности
АО СК «Чулпан»	Договор аренды земельного участка 5-06/580 от 01.04.2022	481	-	-	-
АО СК «Чулпан»	Договор аренды нежилого имущества 5-06/581 от 01.04.2022	360	-	-	-
Нижнекамский Филиал АО СК «Чулпан»	Оказание мед.услуг по проведению предрейсового мед.осмотра водителей, договор. 05/23 от 09.01.2023г. (предрейсовый м.о.)	10	-	-	-
Нижнекамский Филиал АО СК «Чулпан»	Предоставление мед.помощи по ДМС ,договор. № 1153/15-12 от 02.11.2012г.	394	-	20	-
Доп.офис АО СК «Чулпан» в г.Альметьевск	Предоставление мед.помощи по ДМС, договор 1153/1138 от 20.09.2011г.	4354	-	506	11.01.2024 г.
Агентство по страхованию в г.Нижнекамске ООО СК "Чулпан-Жизнь"	Удержание страховых взносов, договор. 125 от 01.11.09 г.	241	22	-	15.01.2024 г.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

виды выплат	размер вознаграждений, тыс. руб. (в совокупности)	
	За 2023 год	За 2022 год
<i>краткосрочные вознаграждения, в том числе:</i>		
Оплата труда	2117	1794
Отчисления во внебюджетные фонды	1626	1378
	491	416
<i>долгосрочные вознаграждения, в том числе:</i>		
	-	-

4.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

4.6 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

Общество не намерено в обозримом будущем прекращать деятельность и проводить реорганизацию.

4.7 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений».

По состоянию на 31.12.2023 г. числится резерв по сомнительным долгам по следующим дебиторам:

АСКО - 1 129 тыс. руб.

ТАТФОНДБАНК ПАО- 3 561 тыс. руб.

4.8 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

Учетной политикой установлен уровень для признания ошибки существенной. Ошибка признается существенной, если ее значение превышает 5 % от валюты баланса. Существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, не было.

4.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»

Отчет о движении денежных средств (далее - ОДДС) сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

По состоянию на 31.12.2023 года Общество не имеет:

- а) открытых, но не использованных кредитных линий;
- б) денежных средств, которые могут быть получены на условиях овердрафта;
- в) полученных и не использованных для получения кредита поручительств третьих лиц;
- г) займов (кредитов), недополученных по заключенным договорам займа (кредитным договорам);
- д) денежных средств в аккредитивах.

4.10 Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации»

Деятельность предприятия не наносит ущерб окружающей среде, и поэтому у Общества отсутствует риск появления значительных обязательств.

4.11. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства»

В 2023 году Общество не осуществляло НИОКР.

4.12. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

Экономические риски

Регион, в котором осуществляет свою деятельность Общество социально стабилен. Географическое расположение Общества удачно с точки зрения транспортной инфраструктуры: существует несколько альтернативных способов перевозки грузов (железнодорожный транспорт, водный транспорт, автомобильный транспорт).

Риски, связанные с военными конфликтами, введением чрезвычайного положения забастовками, а также с повышенной опасностью стихийных бедствий, по мнению Общества незначительны.

Финансовые риски

Налоговое законодательство характеризуется относительной стабильностью.

Директор-Главный врач

Шарифуллин А.А.

07.02.2024 г.