

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности
ООО «МЦ «Доктор Плюс»
за 2023 год

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Медицинский центр» Доктор Плюс»

Сокращенное наименование Общества: ООО «МЦ» Доктор Плюс

Адрес: 620014, г. Екатеринбург, ул. Шейнкмана, 90, офис 34

ОГРН 1056603986801

ИНН / КПП 6671161293 / 667101001

Дата государственной регистрации 31.01.2005г. МРИ ФНС по Свердловской области серия 66 № 002016640

Основные виды деятельности Общества :

Оказание медицинских услуг – 99,99% (по выручке) - лицензия серия и номер ЛО41-01021-66/00333669 от 13.08.2019г

Хранение и отпуск лекарственных препаратов для медицинского назначения - лицензия серия и номер ЛО42-01021-66/00168775 от 15.08.2019г

Деятельность по обороту наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, культивирование наркосодержащих растений – лицензия серия и номер ЛО17-01021-66/00147874

Оказание услуг по сдаче в субаренду недвижимости -0,01% (по выручке)

Организация является субъектом среднего предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации".

Общество не имеет филиалов, дочерних и зависимых обществ.

Общество имеет следующие обособленные подразделения в городе Екатеринбурге:

- медицинский центр на Кузнецова, 21;
- медицинский центр на Краснолесья, 129;
- медицинский центр на Шейнкмана, 90;
- медицинский центр на Кузнецова, 7;
- колл-центр на Куйбышева, 12.

Информация по отчетным сегментам не формируется.

Общество осуществляет деятельность только в Российской Федерации.

Общество не планирует существенных изменений коммерческой деятельности по географическим сегментам в следующем отчетном периоде.

В течение отчетного периода Общество не продавало товаров (не оказывало услуги, не выполняло работы) связанным сторонам.

Закуп товаров (основного сырья, производственных работ и услуг) в отчетном периоде осуществлялся только в Российской Федерации.

Общество не планирует существенных изменений в выборе поставщиков товаров (основного сырья, производственных работ и услуг) в следующем отчетном периоде.

В течение отчетного периода Общество не закупало товары (основное сырье, производственные работы) у связанных сторон. В течение отчетного периода Общество

арендовало помещения, оборудование и транспортные средства у связанных сторон в объеме 89,7 % общих расходов по арендной плате.

Органы управления Общества:

- Общее собрание
- Директор – Павин Алексей Юрьевич (Протокол Общего собрания № 1 от 09.01.2023года)

В соответствии с Уставом Общества ревизионная комиссия не создается.

Лица, ответственные за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в отчетном периоде:

- Директор,
- Главный бухгалтер Криворотова Евгения Михайловна (Приказ № 99/1-К от 01.10.2008г)

Размер Уставного капитала Общества на отчетную дату составляет - 147 000 руб.

На отчетную дату уставный капитал полностью сформирован (оплачен).

На отчетную дату собственниками Общества являются:

Кузнецов Александр Васильевич – доля участия 67%

Кузнецов Валерий Александрович – доля участия 33%

В соответствии с Уставом Обществом сформирован резервный фонд в размере 22 тыс.руб..

Сведения об аффилированных лицах и связанных сторонах:

- собственники Общества,
- ООО «Титан»
- ООО «К-10»

Кредиторская задолженность связанным сторонам Общества на отчетную дату составляет в совокупности 44,6% от представленной в балансе.

До даты подготовки бухгалтерской отчетности дивиденды за отчетный период не назначались.

В отчетном периоде вознаграждения основному управленческому персоналу начислены в размере 6 350 тыс. руб.. В состав вознаграждений включены оплата труда за отчетный период, включая премии, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды, оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде. В состав основного управленческого персонала включены директор, его заместитель, главный врач.

Информация о численности персонала Общества:

- среднесписочная численность работников за 2023 год - 199 человек,
- за 2022 год - 195 человек,

Сведения о существенных аспектах учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с

- Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н;
- Положением по бухгалтерскому учету 1/2008 "Учетная политика организаций";
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденным приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н,

Учетная политика Общества утверждена Приказом № б/н от 29.12.2022 г.

Общество не планирует вносить существенные изменения в учетную политику на следующий отчетный год.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производилось перспективно.

В отчетном периоде Общество не производило исправления существенных ошибок прошлых лет.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам (кроме основных средств). Оснований для создания резервов под снижение стоимости активов не выявлено.

В отчетном периоде отсутствовали финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость.

Обязательства оценены в отчетности исходя из текущей оценки величины будущих экономических выгод, подлежащих оттоку из организации.

Основания для признания оценочных и условных обязательств и активов, за исключением раскрытых в отчетности, отсутствуют.

В отчетном периоде Обществом отражены оценочные обязательства по оплате отпусков работникам, которые на отчетную дату являются краткосрочными и отражены в строке 1540 бухгалтерского баланса. Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Нематериальный актив принимается Обществом к бухгалтерскому учету по фактической стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Начисления амортизации нематериальных активов производится Обществом линейным способом. Срок полезного использования определен, исходя из периода, в течение которого Общество предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

В отчетном периоде Общество не производило переоценки и обесценения нематериальных активов.

Общество не имеет внеоборотных активов за пределами Российской Федерации.

Основные средства используются Обществом в собственной производственной деятельности.

Учет основных средств и капитальных вложений осуществляется в соответствии с:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Основные средства организации классифицируются по видам:

- Здания (кроме жилых);
- Транспортные средства;
- Машины и оборудование;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;

и группам, которые формируются из объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.

К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью 100 000 рублей и более.

При признании в бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются:

- по первоначальной стоимости.

Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, признается в составе расходов текущего периода.

В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете МЦ.04

Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом, исходя из ожидаемых сроков полезного использования, установленных Обществом самостоятельно в соответствии с ожидаемой производительностью и (или) мощностью.

Переоценка основных средств проводится один раз в год по состоянию на конец отчетного года.

Переоценка недвижимости (зданий) проводится путем пропорционального пересчета первоначальной стоимости и накопленной амортизации объекта с использованием коэффициента пересчета, который рассчитывается как отношение справедливой стоимости основного средства на дату проведения переоценки к его балансовой стоимости на эту же дату.

Остальные объекты основных средств переоцениваются путем пересчета балансовой стоимости. Сумма дооценки таких ОС отражена в составе совокупного финансового результата, обособленно без включения в прибыль этого периода в размере 87 250 тыс.руб.

Сумма накопленной дооценки ОС (отличных от инвестиционной недвижимости) списывается на нераспределенную прибыль организации по мере начисления амортизации по такому объекту. В отчетном периоде списана сумма дооценки ОС на нераспределенную прибыль в размере 31 939 тыс.руб.

В отчетном периоде выбыло основных средств в связи с его продажей на сумму – 791 тыс. руб.

В отчетном периоде Общество не осуществляло капитальных вложений.

В отчетном периоде Общество пользовалось на правах аренды офисными и производственными помещениями, складами, производственным оборудованием, транспортными средствами. Часть имущества предоставлена в аренду Обществу связанными сторонами.

В соответствии со стандартом 25/2018 Общество признает право пользования предметом аренды по всем договорам – операционной арендой.

При операционной аренде сам предмет аренды продолжает учитываться на балансе арендодателя, а уплата арендных платежей признается обязательством по аренде и отражается в строке 1520 бухгалтерского баланса.

Общество оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Общество не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:

- оргтехника, расходные материалы к ней
- офисная мебель
- канцелярские товары

Материалы учитываются по фактическим расходам на приобретение и списываются в производство по методу каждой единицы.

Незавершенное производство отсутствует.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений. Это означает, что выручка признается вне зависимости от поступления денежных средств от покупателей (заказчиков), то есть исходя из допущения, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

В составе доходов от обычных видов деятельности в Отчете о финансовых результатах признаны доходы от реализации медицинских услуг. Остальные доходы Общества являются прочими доходами.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков Общества, а также кредиторская задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками в бухгалтерском балансе определена исходя из цен, установленных договорами с учетом НДС.

Дебиторская задолженность по авансам выданным (предварительной оплате) в рамках хозяйственных договоров представлена в бухгалтерском балансе с учетом НДС.

В отношении основного вида деятельности Общество применяет освобождение от уплаты НДС по ст.149 НК РФ.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) в связи с тем, что согласно ст.284.1 НК РФ налоговая ставка по налогу на прибыль по доходам Общества установлена в размере 0%.

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату.

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.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков) отражены без учета НДС в той части, в которой этот налог участвовал в определении налоговых обязательств Общества по НДС.

В Отчете о движении денежных средств в составе платежей, связанных с оплатой труда отражены выплаты заработной платы, премий, отпускных, НДФЛ и страховых взносов в ПФР, ФОМС и ФСС, расчеты по исполнительным листам работников.

По состоянию на отчетную дату на активы Общества наложено обременение:

- нежилые помещения по оценочной стоимости - 71 298 102 рублей

- движимое имущество в размере 6 378 606, рублей, переданное в залог в пользу (ПАО) Банка Зенит по кредитным обязательствам Общества;

По состоянию на отчетную дату обязательства Общества перед Банком Зенит (ПАО) по кредитным договорам обеспечены поручительством:

ООО «Титан», в размере 77 676 708 руб.

ООО «К-10», в размере 77 676 708 руб.;

Кузнецов Александр Васильевич – 77 676 708 руб.;

Кузнецов Валерий Александрович – 77 676 708 руб.

и залогом имущества, принадлежащего:

ООО «Титан», в размере 36 562 тыс. руб.

ООО «К-10», в размере 54 015 тыс. руб.

По состоянию на отчетную дату обязательства Общества перед ПАО Сбербанк России по кредитным договорам обеспечены поручительством:

Кузнецов Александр Васильевич – 41 816 736 руб.;

По мнению Руководства Общества, по состоянию на отчетную дату соответствующие положения налогового законодательства интерпретированы им корректно, налоговые риски оцениваются как несущественные и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за отчетный период подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период отсутствует неопределенность в применимости допущения непрерывности деятельности Общества.

Директор
ООО «МЦ «Доктор Плюс»

Главный бухгалтер

24 марта 2024 года