

Пояснения

к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год ООО «Меди Проф»

1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «Меди Проф», далее Общество,

Юридический и фактический адрес: 192288, Санкт-Петербург г, Дунайский пр-кт, дом 47, литера А, помещение № 35

Дата государственной регистрации: 05.12.2012

ОГРН: 1127847663800 ИНН: 7806492270 КПП: 781601001

Поставлено на учет в Межрайонной инспекции ФНС №27 по Санкт-Петербургу 18.03.2020 г., ГРН 2207801696881.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал: 10 000,00 (Десять тысяч) руб.

Основной вид деятельности: Деятельность больничных организаций (ОКВЭД2 - 86.10) Бухгалтерская отчетность за 2023 год подлежит обязательному аудиту. Для объективной оценки достоверности бухгалтерского учета и финансовой отчетности обществом принято решение провести внешний (независимый) аудит аудиторской компанией ООО "ПРИО-АУДИТ" ИНН 6227004240 КПП 623401001, являющейся членом СРО Ассоциации «Содружество» основной регистрационный номер в реестре аудиторов аудиторских организаций 11606068991.

Общество осуществляет медицинскую деятельность в соответствии с лицензией №Л041-01148-78/00328419, выданной "22" сентября 2020г. Санкт-Петербургским комитетом по здравоохранению (15.10.2021 г были внесены изменения, Приказ №3967-п от 15.10.21). Лицензия на осуществление деятельности по обороту наркотических средств, психотропных веществ №Л017-01148-78/00148670 выдана 03.11.2020г. Санкт-Петербургским комитетом по здравоохранению.

2. Выручка (доходы) от реализации медицинских услуг (не облагается НДС).

Доходы от медицинской деятельности:	Выручка, руб. без НДС:	Счет бухгалтерского учета:	№ строки Ф.2:
Косметологические услуги - Балканская	34 594,17	90.01	2110
Косметологические услуги (пластика) - Дунайский	12 561 670,43	90.01	2110
Медицинские услуги - Балканская	562 406 180,44	90.01	2110
Медицинские услуги - Дунайский	1 472 090 641,48	90.01	2110
Медицинские услуги (ДМС) - Балканская	18 741 897,25	90.01	2110
Медицинские услуги (ДМС) - Дунайский	27 707 187,16	90.01	2110
Программы годового обслуживания - Балканская	128 015,21	90.01	2110
Программы годового обслуживания - Дунайский	847 743,16	90.01	2110
Итого по стр.2110:	2 094 517 929,30		-

Доходы от реализации за прошлые периоды составили:

2021 год – 1 485 217 166,34 руб.;

2022 год – 1 685 282 570,78 руб.

3. Расходы, связанные с реализацией.

Расходы, связанные с реализацией, в 2023 году составили:

Расходы по основным видам деятельности:	Оборот за период, руб.:	Счет бухгалтерского учета:	№ строки Ф.2
Амортизация	53 538 486,90	90.02	2120
Аренда зданий, помещений	77 724 161,59	90.02	2120
Аренда медицинского оборудования	435 400,00	90.02	2120
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	984 468,35	90.02	2120
Вывоз медицинских, бытовых отходов	3 300 658,50	90.02	2120
Дезинфекция, дератизация	135 100,00	90.02	2120
Медикаменты	60 578 219,84	90.02	2120
Медицинская мебель	792 858,00	90.02	2120
Медицинские принадлежности	3 373 482,45	90.02	2120
Медицинский инструмент	10 032 147,36	90.02	2120
Медицинское оборудование	1 312 700,10	90.02	2120
Обучение сотрудников	805 650,00	90.02	2120
Обучение сотрудников (не принимаем)	2 496 000,00	90.02	2120
Оплата больничного	1 162 146,99	90.02	2120
Оплата труда	822 608 154,41	90.02	2120
Организация питания пациентов	5 886 743,00	90.02	2120
Оценка качества анализов	67 239,00	90.02	2120
Поверка приборов	48 960,00	90.02	2120
Прочие расходы	35 793,58	90.02	2120
Прочие ТМЦ (хоз.нужды)	15 812,00	90.02	2120
Работы по ТР и ТО медицинского оборудования	23 066 340,21	90.02	2120
Расходные материалы	162 501 438,16	90.02	2120
Реактивы, реагенты	8 434 785,17	90.02	2120
Санитарно-эпидемиологическая экспертиза	676 310,00	90.02	2120
Спецодежда	192 785,00	90.02	2120
Стирка белья	1 994 100,00	90.02	2120
Страховые взносы	214 544 965,03	90.02	2120
Услуги сторонних лабораторий	211 314 253,00	90.02	2120
Итого по стр. 2120:	1 668 059 158,64		

Расходы, связанные с реализацией за прошлые периоды составили:

2021 год – 1 193 638 308,53 руб.;

2022 год – 1 348 134 515,84 руб.

Кроме того, управленческие и коммерческие расходы в 2023 году составили:

Управленческие расходы:	147 758 693,39	90.08	2220
Коммерческие расходы:	79 481 272,32	90.07	2210
Итого по стр.2220+2210:	227 239 965,71		

4. Прочие доходы.

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета в 2023 году составила:

Прочие доходы:	Оборот за период, руб.:	Счет бухгалтерского учета:	№ строки Ф.2
Государственные пошлины, сборы	438,00	91.01	2340
Курсовые разницы	635 387,45	91.01	2340
Налоги и сборы	6,00	91.01	2340
Оприходование излишков	889 781,44	91.01	2340
Оценочные обязательства по оплате труда	30 880,11	91.01	2340
Прочие внереализационные доходы и расходы	2 039 675,74	91.01	2340
Прочие доходы (расходы)	742,00	91.01	2340
Реализация основных средств	16 666,67	91.01	2340
Резервы по сомнительным долгам	5 411 634,60	91.01	2340
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	2 800,00	91.01	2340
Итого по стр.2340:	9 028 012,01		

Операции по реализации основных средств в отчете о финансовых результатах показаны свернуто.

Прочие внереализационные доходы включают в себя, в т.ч.:

- доход от сдачи в аренду и субаренду помещений в сумме 876 550,00 руб.
- проценты на остаток по счету от банка в сумме 1 163 125,74 руб.

В отчете о финансовых результатах по строке 2520 "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" отражена сумма 160 055,41 руб. возникшая при исправлении ошибки прошлых периодов – ошибочно перевели ОС в малоценное оборудование при переходе на ФСБУ-6/2020 в межотчётный период 31.12.2021г.

Прочие расходы.

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2023 году составила:

Прочие расходы:	Оборот за период, руб.:	Счет бухгалтерского учета:	№ строки Ф.2
Государственные пошлины, сборы	3 725,00	91.02	2350
Исправительные записи по операциям прошлых лет	0,01	91.02	2350
Компенсация за задержку зарплаты	65,02	91.02	2350

Курсовые разницы в у.е.	2 160 431,18	91.02	2350
Проценты ППА	37 634 086,10	91.02	2350
Прочие доходы и расходы	19 780,81	91.02	2350
Прочие расходы, не принимаемые для налогообл.	2 154 146,89	91.02	2350
Прочие услуги банков (Эквайринг)	15 639 419,43	91.02	2350
Расходы на услуги банков	1 012 218,00	91.02	2350
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	103 643,75	91.02	2350
Резервы по сомнительным долгам	5 774 676,35	91.02	2350
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	477 105,00	91.02	2350
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности (не приним.)	3 645 114,88	91.02	2350
Штрафы, пени непринимаемые	19 284,99	91.02	2350
Итого по стр.2350:	68 643 697,41		

Прочие расходы, не принимаемые для налогообл. включают в себя, в т.ч.:

- членский взнос в Ассоциацию частных клиник СПб СРО в сумме 162 000,00 руб.,
- компенсации пациентам в сумме 1 921 390,00 р.,
- материальная помощь в сумме 50 000,00 руб.

5. Расчеты по налогу на прибыль.

Общество с ограниченной ответственностью «Меди Проф» осуществляет медицинскую деятельность в соответствии с лицензией №ЛО41-01148-78/00328419, выданной "22" сентября 2020г. Санкт-Петербургским комитетом по здравоохранению (15.10.2021 г были внесены изменения, Приказ №3967-п от 15.10.21).

Доходы налогоплательщика от осуществления медицинской деятельности, учитываемые при определении налоговой базы в соответствии с главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации, составляют 99% доходов.

В штате налогоплательщика числится 399 работник на 31.12.2023г.

В штате налогоплательщика численность медицинского персонала, имеющего сертификат специалиста, составляет 66 процента от общей численности работников на 31.12.2023г.

Налогоплательщик не совершает операций с векселями и финансовыми инструментами срочных сделок.

На основании вышеизложенного и в соответствии с п. 5 ст. 284.1 Налогового кодекса Российской Федерации налогоплательщик применяет налоговую ставку по налогу на прибыль 0 процентов, начиная с 01 января 2016 г. в отношении всех операций. В связи с применением ставки 0% по налогу на прибыль в учете не формируется условный расход (доход) по налогу на прибыль, постоянные налоговые расходы и доходы, отложенные налоговые активы и обязательства.

6. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Среднесписочная численность работников за 2023 год составляет 378 человек. Текущая задолженность по заработной плате на 31.12.2023 г. составляет: 31 489 403,89 руб.

Текущая задолженность по платежам в бюджет и внебюджетные фонды на 31.12.23г. составляет: 22 350 530,81 руб.

Крупнейшими кредиторами на 31.12.2023 г. являются:

Наименование:	Сумма в руб.:	Характер задолженности:
МЕДИ ЛАБ ООО	20 723 767,00	Текущая
МФК Северо-Запад НАО	2 349 239,33	Текущая
ИНТЕЛМЕД АО	6 840 626,08	Текущая
СМ-Клиника Северо-Запад ООО	21 483 563,93	Текущая
МЕДСТОР ООО	18 400 341,12	Текущая

Крупнейшими дебиторами на 31.12.2023 являются:

Наименование:	Сумма в руб.:	Характер задолженности:
Петровест, ООО	19 633 527,45	Текущая
МТО СТОРМОВЬ ООО	6 034 507,59	Текущая
ИП Подгаецкий Эдуард Юрьевич	2 607 304,50	Текущая
РЕНЕССАНС СТРАХОВАНИЕ ГРУППА ПАО	3 291 420,50	Текущая

8. Информация о наличии связанных сторон.

Связанными сторонами Общества являются следующие юридические и физические лица:

Наименование юридического (физического) лица – связанной стороны	Доля участия организации во связанной стороне или связанной стороны в организации	
		Примечание
Смыслов Николай Вениаминович	50%	Учредитель (бенефициар)
Смыслов Андрей Леонидович	50%	Учредитель (бенефициар)
ООО «СМ-Клиника Северо-Запад»		Управляющая организация
ООО «Меди Лаб»		Общий учредитель и исполнительный орган
ООО «Меди Лен»		Общий учредитель и исполнительный орган
ООО «Меди ком»		Общий учредитель и исполнительный орган
ООО «Меди Вита»		Общий учредитель
ООО «Меди Фарм»		Общий учредитель
ООО «Меди Таб»		Общий учредитель
ООО «Меди Микс»		Общий учредитель
ООО «Профстрой»		Общий учредитель
ООО «Видис»		Общий учредитель
ООО «Вимекс-СПб»		Общий учредитель
ООО «Меди Здрав»		Общий учредитель и исполнительный орган
ООО «Супердок»		Общий учредитель

ООО «Технодок»		Общий учредитель
----------------	--	------------------

Управление Обществом передано управляющей организации ООО «СМ-Клиника Северо-Запад» в лице Генерального директора Смыслова Андрея Леонидовича.

Все расчеты между связанными сторонами осуществляются в денежной форме.

Обороты и остатки по операциям со связанными сторонами представлены в бухгалтерском балансе следующими показателями:

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода, руб.		Обороты за период, руб.		Сальдо на конец периода, руб.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
60, Расчеты с поставщиками и подрядчиками						
ИП Смыслов Н.В. использование товарного знака		90 213,33	21 300 000,00	20 969 959,71	239 826,96	
ООО «МЕДИ ЛАБ» лабораторные исследования		17 009 827,00	126 559 400,00	130 273 340,00		20 723 767,00
ООО «МЕДИ ТАБ» закупка мед. препаратов		775,00	16 517,70	15 742,70		
ООО «СМ-КЛИНИКА СЕВЕРО-ЗАПАД» договор управления		27 451 020,34	58 390 000,00	52 422 543,59		21 483 563,93
ООО «Технодок» услуги по сопровождению ПО		1 922 000,00	16 007 000,00	15 780 000,00		1 695 000,00
Итого		46 473 835,67	222 272 917,70	219 461 586,00		43 662 503,97

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода, руб.		Обороты за период, руб.		Сальдо на конец периода, руб.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
62, Расчеты с покупателями и заказчиками						
ООО «МЕДИ ТАБ» договор субаренды помещения			972 000,00	972 000,00		
ООО «Меди ком» аренда оборудования	3 600,00		4 800,00	8 400,00		
Итого	3 600,00		975 600,00	972 000,00		

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода, руб.		Обороты за период, руб.		Сальдо на конец периода, руб.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
67, Расчеты по долгосрочным кредитам и займам		166 854 188,11	124 601 203,88	22 385 000,00		64 637 984,23
67.03, Долгосрочные займы		152 746 000,00	110 493 015,77	22 385 000,00		64 637 984,23
МЕДИ ВИТА ООО		2 442 000,00	1 508 000,00	2 360 000,00		3 294 000,00
МЕДИ КОМ ООО		116 551 000,00	71 308 015,77	2 850 000,00		48 092 984,23
МЕДИ ЛЕН ООО		32 374 000,00	34 174 000,00	1 800 000,00		
МЕДИ МИКС ООО		650 000,00	1 048 000,00	4 030 000,00		3 632 000,00
МЕДИ ТАБ ООО			1 800 000,00	10 370 000,00		8 570 000,00
МЕДИ ФАРМ ООО		729 000,00	655 000,00	975 000,00		1 049 000,00

67.04, Проценты по долгосрочным займам		14 108 188,11	14 108 188,11			
МЕДИ ВИТА ООО		29 056,99	29 056,99			
МЕДИ КОМ ООО		12 581 984,23	12 581 984,23			
МЕДИ ЛЕН ООО		1 490 271,88	1 490 271,88			
МЕДИ МИКС ООО		6 875,01	6 875,01			
Итого		166 854 188,11	124 601 203,88	22 385 000,00		64 637 984,23

Так как обществом управляет управляющая организация ООО «СМ-Клиника Северо-Запад», в штате Общества отсутствует управленческий персонал.

9. Запасы.

9.1. Наличие и движение запасов

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		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2023г.	49 710	-	49 710	1 683 520	(1 669 395)	-	-	X	63 835	-
	5420	за 2022г.	41 263	-	41 263	1 561 764	(1 553 318)	-	-	X	49 710	-
в том числе:												
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	49 710	-	49 710	299 323	(606)	-	-	(284 592)	63 835	-
	5421	за 2022г.	41 263	-	41 263	218 784	(393)	-	-	(209 945)	49 710	-
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	1 384 197	(1 668 789)	-	-	284 592	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	1 342 980	(1 552 925)	-	-	209 945	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5507	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5527	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Запасы, принятые на ответственное хранение на 31.12.2023г. составляют 160,00 тыс. руб., на 31.12.2022г. составляют 160 тыс. руб.

10. Основные средства

В Обществе к основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию.

Активы, в отношении которых выполняются требования ФСБУ 6/2020, стоимостью более 100 000 руб. учитываются в составе основных средств. Активы стоимостью менее 100 000 руб. со сроком полезного использования более 12 месяцев учитываются на счете 10 «Материалы».

10.1. Наличие и движение основных средств												тыс. руб.	
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация			Первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	1 003 326	(313 181)	90 735	(2 499)	2 499	(138 082)	-	-	-	1 106 034	(448 764)
	5210	за 2022г.	969 840	(183 399)	41 473	(7 988)	6 988	(136 770)	-	-	-	1 003 326	(313 181)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2023г.	840	(840)	-	-	-	-	-	-	-	840	(840)
	5211	за 2022г.	840	(831)	-	-	-	(9)	-	-	-	840	(840)
Сооружения	5202	за 2023г.	170 937	(27 165)	-	-	-	(7 154)	-	-	-	171 119	(34 319)
	5212	за 2022г.	170 937	(20 020)	-	-	-	(7 145)	-	-	-	170 937	(27 165)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2023г.	296 599	(177 129)	89 962	(2 015)	2 015	(50 874)	-	-	-	384 546	(225 988)
	5213	за 2022г.	266 322	(133 655)	38 037	(7 761)	6 761	(50 235)	-	-	-	296 599	(177 129)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5214	за 2022г.	126	(101)	-	(126)	126	(25)	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5205	за 2023г.	500	(122)	-	-	-	(119)	-	-	-	500	(241)
	5215	за 2022г.	-	-	500	-	-	(122)	-	-	-	500	(122)
ППА	5207	за 2023г.	493 576	(76 075)	-	-	-	(77 724)	-	-	-	507 866	(153 799)
	5217	за 2022г.	493 576	-	-	-	-	(76 075)	-	-	-	493 576	(76 075)
Другие виды основных средств	5207	за 2023г.	40 874	(31 850)	774	(484)	484	(2 211)	-	-	-	41 164	(33 578)
	5217	за 2022г.	38 039	(28 792)	2 936	(101)	101	(3 159)	-	-	-	40 874	(31 850)
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г	4 484	(4 484)	-	-	-	-	-	-	-	4 484	(4 484)
	5230	за 2022г.	-	-	4 484	-	-	(4 484)	-	-	-	4 484	(4 484)
в том числе: Машины и оборудование	5221	за 2023г	4 484	(4 484)	-	-	-	-	-	-	-	4 484	(4 484)
	5231	за 2022г	-	-	4 484	-	-	(4 484)	-	-	-	4 484	(4 484)

10.2. Незавершенные капитальные вложения												тыс. руб.	
					Изменения за период								

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	На конец периода
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	96 276	(5 296)	(90 735)	245
	5250	за 2022г.	3 157	38 315	-	(41 473)	-
в том числе:							
Диоптриметр HLM 7000 автоматический с принадлежностями	5241	за 2023г.	-	245	-	-	245
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-
Аппарат электрохирургический ARC 400 с принадлежностями	5242	за 2023г.	-	2 533	-	(2 533)	-
	5252	за 2022г.	-	2 370	-	(2 370)	-
Система рентгендиагностическая Luminos dRF Max с принадлежностями	5243	за 2023г.	-	17 988	-	(17 988)	-
	5253	за 2022г.	-	-	-	-	-
Оптика HOPKINS, Огр., 2,7мм, 18см, арт.7229AA	5244	за 2023г.	-	185	-	(185)	-
	5254	за 2022г.	-	-	-	-	-
Камера мультимедийная термографическая, Drystar 5302 с принадлежностями	5245	за 2023г.	-	400	-	(400)	-
	5255	за 2022г.	-	-	-	-	-
Источник бесперебойного питания с двойным преобразованием 2200BA	5246	за 2023г.	-	367	136	(231)	-
	5256	за 2022г.	-	-	-	-	-
Оптика полу-гибкая волоконная, миниатюрная для нефроскопии	5247	за 2023г.	-	792	-	(792)	-
	5257	за 2022г.	-	-	-	-	-
Система перегородок Premium DS	5248	за 2023г.	-	417	-	(417)	-
	5258	за 2022г.	-	-	-	-	-
Комплекс для многосут. мониторинга ЭКГ и АД Кардиотехника -07 (07-АД-3)	5249	за 2023г.	-	324	-	(324)	-
	5259	за 2022г.	-	-	-	-	-
Помпа эндоскопическая Karl Storz HAMOU Endomat, комплект		за 2023г.	-	2 552	1 242	(1 310)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Кресло гинекологическое-урологическое "Клер"-КГЭМ-01 (3 элеткропривода)		за 2023г.	-	323	-	(323)	-
		за 2022г.	-	189	-	(189)	-
Аutoreфрактометр HRK-7000A Хувитц с принадлежностями		за 2023г.	-	678	-	(678)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Вывеска "Многопрофильная семейная клиника", 3470*620		за 2023г.	-	106	-	(106)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Микроскоп операционный OPMI Vario 700 Carl Zeiss		за 2023г.	-	20 185	-	(20 185)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Аппарат лазерный BTL-6000		за 2023г.	-	3 360	-	(3 360)	-

терапевтический высокой интенсивности		за 2022г.	-	-	-	-	-
Установка оториноларингологическая Chammed XU4		за 2023г.	-	1 212	-	(1 212)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Кресло оториноларингологическое "Клер"-КЛЭМ		за 2023г.	-	167	-	(167)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Аспиратор вакуумный ATMOS S201 Thorax		за 2023г.	-	946	-	(946)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Дозатор газа INCO2 (физио)		за 2023г.	-	432	175	(257)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Система для лечения поверхностных дефектов кожи азотной плазмой Neogen с принадлежностями		за 2023г.	-	3 485	-	(3 485)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Жажим захватывающий эндоскопический по MARYLAND биополярный диам. 5мм, длина 310мм		за 2023г.	-	101	-	(101)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Жажим захватывающий эндоскопический макро биополярный диам. 5мм, длина 310мм		за 2023г.	-	101	-	(101)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Тележка для газового баллона 5л-10л		за 2023г.	-	63	63	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
УЗИ аппарат Logiq P9		за 2023г.	-	4 544	-	(4 544)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Анализатор АФС-500 со встроенным микроскопом "Биола"		за 2023г.	-	1 000	-	(1 000)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Аппарат лазерный АЛМ-30-01 "Л`Мед-1"		за 2023г.	-	4 063	1 773	(2 290)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Насадка для гинекологии на аппарат АЛМ-30-01 "Л`Мед"		за 2023г.	-	50	50	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Микроманипулятор для гинекологии на аппарат АЛМ-30-01 "Л`Мед"		за 2023г.	-	131	131	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Сканер аппарата АЛМ-30-01 "Л`Мед"		за 2023г.	-	242	242	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Стол инструментальный, СМ-К-11 медицинский		за 2023г.	-	24	24	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Система дымоотсоса СД		за 2023г.	-	58	58	-	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-

Аппарат рентгеновский для маммографии Pinkview с принадлежностями	за 2023г.	-	6 200	-	(6 200)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Лампа щелевая TLS-7000Zdigital Tomey офтальмологическая	за 2023г.	-	846	-	(846)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Место рабочее офтальмолога HRT-7000 Хувитц (офтальмологический комбаин)	за 2023г.	-	634	-	(634)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Корнеотопограф Medmont E300	за 2023г.	-	1 194	-	(1 194)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Вывеска "СМ-Клиника", 17100x1800	за 2023г.	-	360	-	(360)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Система лазерная офтальмологическая VISULAS YAG III Combi с принадлежностями	за 2023г.	-	6 671	-	(6 671)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Офтальмоскоп OMEGA 500 с принадлежностями	за 2023г.	-	1 050	-	(1 050)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Система V1 Smart mini видеоэндоскопическая FHD	за 2023г.	-	820	-	(820)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Офтальмомиотренажер-релаксатор "Визотроник МЗ"	за 2023г.	-	538	-	(538)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Машинка моющая MELAG MELAtherm 10	за 2023г.	-	1 148	-	(1 148)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Микроскоп Прима К45 хирургический	за 2023г.	-	394	394	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Инжектор АРО100 для введения контрастного вещества автоматический	за 2023г.	-	900	-	(900)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Клип-аппликатор (многоцветный), эндоскопический многоцветный	за 2023г.	-	195	-	(195)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Трубка оптическая, 70гр Азимут	за 2023г.	-	110	-	(110)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Анализатор электролитов крови EasyLyte Calcium Na/K/Ca/ph	за 2023г.	-	1 074	537	(537)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Синоптофор МГ-1	за 2023г.	-	460	-	(460)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Камера цифровая офтальмологическая Aurora вариант исп. 2	за 2023г.	-	973	-	(973)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Стерилизатор STE-45-Т паровой	за 2023г.	-	940	470	(470)	-

класс В, автоматический 45л		за 2022г.	-	-	-	-	-
Стол на металл. каркасе , 2450х500х850		за 2023г.	-	136	-	(136)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Стол на металл. каркасе , угловой 1630х900х850		за 2023г.	-	119	-	(119)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Литотриптор, 120610 механический		за 2023г.	-	423	-	(423)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Прибор MR-6000 офтальмологический с принадлежностями		за 2023г.	-	2 217	-	(2 217)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Лампа щелевая TSL-4000Z Tomey офтальмологическая		за 2023г.	-	618	-	(618)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Тонометр Icare ic100 (модель TA011)		за 2023г.	-	506	-	(506)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Герниостеплер односкобочный , диам. 11мм, длина 330мм		за 2023г.	-	121	-	(121)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Кольпоскоп ПРИМА К 45		за 2023г.	-	553	-	(553)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Шкаф для хранения стерильных эндоскопов, СпДС-10-шСК-		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	945	-	-	(945)	-
Монитор пациента, B125 Expert		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	808	-	-	(808)	-
Монитор пациента, B105		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	766	-	-	(766)	-
Центральная станция CARESCAPE MAI700, с принадлежностями		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	638	-	-	(638)	-
Модернизация системы медгазоснабжения 4эт (Модерниз)		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	3 090	-	(3 090)	-
Ультразвуковой диагностический аппарат WS80A-RUS с принадлежностями		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	4 972	-	(4 972)	-
Электрокардиограф ECG100s с принадлежностями		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	262	-	(262)	-
Приставка ортопедическая (для столов Седжери, ET)		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	226	-	(226)	-
Комплекс для многосут. мониторирования ЭКГ и АД Кардиотехника -07 (07-АД-1)		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	183	-	(183)	-

Установка для мойки гибких эндоскопов MT-5000L с принадлежностями	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	1 350	-	(1 350)	-
Пила осциллирующая ACCULAN (силовое оборудование ACCULAN 3)	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	1 402	-	(1 402)	-
ЛАХТА-МИЛОН 1470-10 аппарат лазерный хирургический, фотодинамического и гипертермического режимов во	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	602	-	(602)	-
Автомобиль RENAULT LOGAN (B331CH 198)	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	500	-	(500)	-
Стол операционный универсальный DIXION ET800 с принадлежностями	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	2 378	-	(2 378)	-
Вывеска "Многопрофильный медицинский центр", 7896*1505 мм	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	224	-	(224)	-
Аппарат фототерапевтический светодиодный красного излучения АФС "Гармония"	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	644	-	(644)	-
Аппарат наркозно-дыхательный WATO EX-35 с принадлежностями	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	1 675	-	(1 675)	-
Аппарат озонотерапии АОТ-Н-01-Арз-01/1 (Медозонс БМ)	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	179	-	(179)	-
Оптика полу-гибкая стекловолоконная для уретероскопии 9,5Fr, 6гр, 43см	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	450	-	(450)	-
Аппарат ультразвуковой хирургический с оптикой Woodpecker Ultrasurgery DS-II LED	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	385	-	(385)	-
Стол массажный Heliox X203 с электроприводом медицинский	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	181	-	(181)	-
Комплекс для многосут. мониторингирования ЭКГ и АД Кардиотехника -07 (07-3/12), по ТУ 9441-007-15192471	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	508	-	(508)	-
Аппарат наркозно-дыхательный Aisys CS2 с принадлежностями	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	2 960	-	(2 960)	-
Система мониторинга физиологич. показателей ePM 10 с принадлежностями	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	145	-	(145)	-
Аппарат лазерный FiberLase U3 хирургический повышенной мощности	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	8 900	-	(8 900)	-
Цистоскоп Karl Storz в составе	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	617	-	(617)	-

Кольпоскоп ЭКС-1М (в комплекте модуль, ПО)	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	330	-	(330)	-
Система инфузионной аутотрансплантации Wells Johnson HVP, с высокой точностью контроля объема, США	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	1 395	-	(1 395)	-
Аutoreфрактор переносной педиатрический PlusoptiX A12C	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	810	-	(810)	-
Щипцы KARL STORZ для разрушения камня 27074B	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	143	-	(143)	-
Фиброцистоскоп OLYMPUS CYF-5 в комплекте	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	1 246	-	(1 246)	-

10.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	10	3 253
в том числе:			
Аппарат электрохирургический ARC 400 с принадлежностями (2)	5261	10	-
Ультразвуковой диагностический аппарат WS80A-RUS с принадлежностями	5262	-	137
Система медгазоснабжения 4эт (Модернизированный)	5263	-	3 090
Аппарат электрохирургический ARC 400 с принадлежностями	5264	-	26
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

10.4. Иное использование основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	10 394	6 644	6 644
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-

11. Дебиторская задолженность.

11.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгосрочной задолженности	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	38 007	(1 479)	5 554	-	(1 379)	(4 107)	(5 377)	-	-	-	38 074	(1 843)
	5530	за 2022г.	32 939	-	9 264	150	(3 096)	(1 250)	(1 479)	-	-	-	38 007	(1 479)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	7 412	(1 479)	4 770	-	(389)	(1 852)	(5 377)	-	-	-	9 942	(1 843)
	5531	за 2022г.	5 113	-	4 273	-	(1 085)	(889)	(1 479)	-	-	-	7 412	(1 479)
Авансы выданные	5512	за 2023г.	27 706	-	547	-	48	(654)	-	-	-	-	27 648	-
	5532	за 2022г.	27 796	-	1 739	-	(1 761)	(68)	-	-	-	-	27 706	-
Прочая	5513	за 2023г.	2 889	-	237	-	(1 039)	(1 602)	-	-	-	-	485	-
	5533	за 2022г.	30	-	3 252	150	(250)	(293)	-	-	-	-	2 889	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2023г.	38 007	(1 479)	5 554	-	(1 379)	(4 107)	(5 377)	X	-	-	38 074	(1 843)

займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	24 086	7 926	-	(132)	-	-	-	31 879
	5586	за 2022г.	20 636	3 555	-	(104)	-	-	-	24 086
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	321 422	104 466	-	(205 675)	(3)	-	-	220 210
	5570	за 2022г.	340 547	88 922	1 324	(109 370)	-	-	-	321 422

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

В прочие долгосрочные обязательства (стр. 1450 баланса) входят арендные обязательства в размере 312.651,00 тыс. руб. В прочие краткосрочные обязательства (стр.1550 баланса) входят арендные обязательства в размере 77.568,00 тыс. руб.

12. Затраты на производство (расходы на продажу)

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	284 592	209 944
Расходы на оплату труда	5620	823 770	687 730
Отчисления на социальные нужды	5630	215 529	139 686
Амортизация	5640	138 060	136 770
Прочие затраты	5650	433 347	378 794
Итого по элементам	5660	1 895 298	1 552 924
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 895 298	1 552 924

В составе прочих затрат отражена стоимость арендной платы – 77 724 161,59 руб., расходы на рекламу в сумме 79 481 272,32 руб. и лабораторные исследования 211 314 253,00 руб.

13. Денежные средства и денежные эквиваленты.

К денежным средствам для целей предоставления информации в бухгалтерском балансе и в отчете о движении денежных средств относятся:

-денежные средства на счетах в кредитных учреждениях,

-денежные средства в кассе предприятия.

Остаток денежных средств, представленный в бухгалтерском балансе, состоит из следующих показателей:

Показатель	На 31.12.2023, руб.	На 31.12.2022, руб.	На 31.12.2021, руб.
Текущие расчетные счета в рублях	11 662 019,96	13 013 430,60	6 457 626,24
Касса	686 803,49	816 813,82	208 940,69

Счет корпоративной карты	3 122,11	55 869,38	13 600,36
Переводы в пути	254 753,36	117 270,40	156 617,50
ИТОГО	12 606 698,92	14 003 384,20	6 836 784,79

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества.

Денежные потоки со связанными сторонами составили:

Наименование показателя	За 2023г., руб.	За 2022г., руб.
<i>Денежные потоки от текущих операций:</i>		
Поступления от продажи товаров, работ и услуг	980 400,00	972 000,00
Платежи поставщикам за материалы, работы, услуги	(222 256 400,00)	(193 895 370,47)
Проценты по договорам займа	(14 108 188,11)	(103 412,70)
<i>Денежные потоки от инвестиционных операций</i>		
Поступления от возврата выданных займов	0	0
Платежи в связи с предоставлением займов	(0)	(0)
<i>Денежные потоки от финансовых операций</i>		
Получение кредитов и займов	22 385 000,00	18 068 000,00
Возврат кредитов и займов	(110 493 015,77)	(63 270 000,00)
Выплата дивидендов	(47 100 000,00)	(65 940 000,00)

14. Прочие внеоборотные активы.

Прочие внеоборотные активы включают в себя расходы будущих периодов в размере 41,00 тыс. руб. и авансы под приобретение внеоборотных активов в размере 7 571,00 тыс. руб.

15. Чистые активы

Величина чистых активов Общества удовлетворяет требованиям Гражданского кодекса Российской Федерации и составляет 104 535,00 тыс. руб.

16. Непрерывность деятельности

При подготовке настоящей финансовой (бухгалтерской) отчетности руководство организации предполагает, что организация будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.

17. События после отчетной даты.

В 1 квартале 2024 года производилась выплата дивидендов в размере 28 260 000,00 руб. Другие события после отчетной даты, способные оказать существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год отсутствуют.

18. Оценочные обязательства (в тыс. руб.):

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	35 247	95 136	(67 607)	(31)	62 745

19. Потребляемые энергоресурсы.

Отношения по энергосбережению и повышению энергетической эффективности регулируются Федеральным законом от 23 ноября 2009 г. N 261-ФЗ "Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" (далее - Закон N 261-ФЗ).

Электроэнергия израсходована на сумму 10 105 782,46 руб. за 2023 год без НДС.

Теплоэнергия израсходована на сумму 2 509 107,83 руб. за 2023 год без НДС.

20. Информация об экологической деятельности.

Основной целью ООО «Меди Проф» в области экологии является уменьшение негативного воздействия на окружающую среду. Общество привлекает стороннюю организацию ООО «ТРИЕРА-ТОК» для вывоза медицинских отходов. Общая сумма расходов на вывоз отходов в 2023г. составляет 3 300 658,50 руб.

21. Сведения об учетной политике организации.

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями. Учетная политика Общества утверждена Приказом №01/23/БУ от 31.12.2022г.

Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение. При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается:

- линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. В том случае, если предмет учета невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, организация вправе самостоятельно определить срок его полезного использования.
- 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. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется их количественно-суммовой учет на забалансовом счете "МЦ" в составе материально-производственных запасов и со списанием их стоимости в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств:

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

Инвентаризация ОС производится:

- 1 раз в 3 года.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой, согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации

- списывается единовременно.

Организация признает доходы по методу начисления.

При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав.

Учет доходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н.

Доходы, полученные от сдачи имущества в аренду (субаренду), включаются организацией в состав прочих доходов и учитываются в порядке, установленном для признания указанных доходов. Затраты на производство аккумулируются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

Учет расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Прямые расходы организации, связанные с оказанием услуг, отражаются по счету 20 «Основное производство».

Расходы, понесенные при оказании услуг, организация в полном объеме признает в текущем отчетном (налоговом) периоде, без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства. (Основание: абз. 3 п. 2 ст. 318 НК РФ)

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы»).

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

Учёт общепроизводственных расходов ведется обособленно на счёте 25 по каждому подразделению.

Расходы ежемесячно распределяются на себестоимость услуг по доле совокупных прямых расходов номенклатурной группы в общей сумме прямых расходов по подразделению.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг:

- полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007:

- учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007), либо в течение 5 лет.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производится.

Начисленные проценты и (или) дисконт по облигациям отражаются в составе:

- прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

22. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию правовых факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено правовым, страновым, региональным и прочим рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

ЕИО Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Внутренний рынок.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующих году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Страновые и региональные риски

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

Стабильность Российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ,

развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в тоже время Российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа и источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может влиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

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

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдение сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

23. Влияние пандемии на деятельность компании

После 31 декабря 2019 распространение COVID-19 оказало существенное отрицательное воздействие на мировую экономику. В первые месяцы 2020 года на мировом рынке возникла значительная нестабильность, вызванная вспышкой коронавируса. Во многих странах, в том числе в Российской Федерации, отдельные организации были вынуждены прекратить или сократить операции на длительный период времени, изменить бизнес-процессы.

Длящаяся до настоящего времени пандемия COVID-19 в 2023 году не оказала существенного влияния на деятельность Общества.

24. Влияние санкций

В феврале 2022 года, некоторые страны ввели пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских компаний и банков, а также персональные санкции в отношении отдельных физических лиц.

В связи с текущей геополитической напряжённостью, с февраля 2022 года, наблюдается значительная волатильность на фондовом и валютных рынках, а также девальвация рубля. Правительство РФ и Банк России принимают меры по поддержке финансового рынка и экономики страны.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся условий хозяйственной деятельности как на микро-, так и на макроуровне. Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности

Генеральный директор
ООО «СМ-Клиника Северо-Запад»
управляющей организации ООО «Меди Проф»

Смыслов А.Л.

Главный бухгалтер
ООО «СМ-Клиника Северо-Запад»
управляющей организации ООО «Меди Проф»

Рейт С.Г.

