

9. Прочие пояснения

Бухгалтерская отчетность ООО «МЕДИС» сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации от 29.07.1998 г. №34н.

Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств и приложения к бухгалтерскому балансу представлены в тыс. руб.

Налоговая декларация по налогу на прибыль и по налогу на имущество представлены в рублях.

1. Общие сведения об организации

1.1 Общество с ограниченной ответственностью «Институт управления медицинскими рисками и оптимизации страхования» (ООО «МЕДИС») зарегистрировано Московской регистрационной палатой 12 января 1998 года, адрес места регистрации: 109544, г. Москва, ул. Школьная, д.49.

1.2 С 2018 года Общество зарегистрировано по адресу фактического местонахождения: 115035, г. Москва, Кадашевская набережная, дом 30, помещение 1/1

1.3 Внесены изменения в написание названия Общества, а именно, Общество с ограниченной ответственностью «ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ МЕДИЦИНСКИМИ РИСКАМИ И ОПТИМИЗАЦИИ СТРАХОВАНИЯ». Сокращенное название осталось прежним ООО «МЕДИС».

Среднесписочная численность за 2023 год составляет 1 074 человек.

1.4 Общество имеет в своей структуре сеть лечебно-профилактических учреждений, в том числе поликлиники, амбулатории, фельдшерские и врачебные здравпункты, санатории-профилактории, для которых арендует помещения. Общество имеет в собственности следующие объекты недвижимости: здание поликлиники в г. Кстово Нижегородской области, ул. Чванова, д.6, общая площадь 585,9 м2 Свидетельство о регистрации права собственности 52-АД №098010 и здание поликлиники в г. Котово Волгоградской области, ул. Победы, д.7, общая площадь 162,3 м2 Свидетельство о регистрации права собственности 34-АА №358173.

В 2012 году были приобретены здание профилактория, расположенного по адресу Нижегородская область, г. Кстово, ул. Зеленая, общая площадь 3065,8 м2, 3 этажа Свидетельство о регистрации права собственности 52-АД №600040 и земельный участок, расположенный по адресу Нижегородская область, г. Кстово, в районе улицы Зеленой, общая площадь 19887 м2 Свидетельство о регистрации права собственности 52-АД №600041.

В декабре 2022 года осуществлена продажа здания профилактория и земельного участка по рыночной стоимости, в связи с тем, что дальнейшая его эксплуатация для осуществления медицинской деятельности не представлялась возможной по причине аварийного состояния, Общество не располагает средствами для проведения капитального ремонта, позволившего возобновить оказания медицинских услуг. Номер гос. регистрации

права собственности земельного участка 52:25:0010716:1-52/142/2023-4 от 26.01.2023 года, здания профилактория 52:25:0010716:617-52/142/2023-4 от 26.01.2023 года.

В 2020 году приобретен объект недвижимости вспомогательное здание медицинского назначения, лабораторный блок – иммунологическая лаборатория, расположенное по адресу: ХМАО-Югра, г. Когалым, ул. Янтарная, д.6, стр.1, общая площадь 321,8 м2. Свидетельство о регистрации права собственности №86:17:0010112:261-86/056/2020-1, выданное 01.07.2020 года.

1.5 Общество имеет действующие обособленные подразделения-филиалы, расположенные в следующих городах: Астрахань, Буденновск, Волгоград, Калининград, Когалым, Нижний Новгород (Кстово), Пермь, Саратов, Тверь, Усинск, Ухта.

Открыт Филиал в г. Норильске 16.07.2019 года (запись в ЕГРЮЛ №9197747275552), в 2022 году Филиал закрыт и снят с регистрационного учета (запись в ЕГРЮЛ №2227703396952 от 15.04.2022 года)

Частично ведется деятельность по филиалу в г. Новороссийске (определение доли прибыли по филиалу, подача данных на сотрудников по НДФЛ), расчетный счет не открывался, заработная плата начисляется и выплачивается филиалом в г. Астрахани.

Филиалы выделены на отдельный баланс, имеют расчетные счета, руководители и главные бухгалтеры имеют полномочия по осуществлению производственно – хозяйственной деятельности и права подписи финансовых документов.

В 2023 году ООО «МЕДИС» осуществляло следующие виды деятельности:

- оказание первичной медицинской помощи на здравпунктах, расположенных на производственных площадках Заказчиков, в том числе тестирование против COVID-19;
- организация и предоставление медицинских услуг в системе добровольного медицинского страхования (по договорам со страховыми компаниями);
- обязательного медицинского страхования (по договорам со страховыми компаниями, работающими в системе ОМС)
- оказание медицинских услуг (предрейсовые, периодические и послерейсовые осмотры) на основании прямых договоров с юридическими лицами и гражданами;
- фармацевтические услуги;
- услуги по организации оказания медицинской помощи с использованием сторонних лечебных учреждений;
- организация санаторно-курортной помощи в санатории – профилактории в Филиале в г. Ухте;
- вакцинопрофилактика.

1.6 В 2010 году Общество заключило Договоры о совместной деятельности в форме Простых товариществ с ООО «МедПро» (ведение медицинской деятельности в г. Лангепасе, ул. Ленина, д.11; г. Урае, ул. Шевченко, д.13), в 2023 году результатом совместной деятельности явилось получение прибыли в размере 22 552,1 тыс. рублей (доля ООО «МЕДИС» составляет 15% по условиям Договоров – 3382,8 тыс. руб.).

Ведение бухгалтерской отчетности по данным договорам возложено на ООО «МЕДИС».

Согласно п. 17 ПБУ 20/03 утвержденного Приказом Минфина РФ от 24.11. 2003 г №105н, при организации бухгалтерского учета ООО «МЕДИС», как товарищ, ведущий общие дела в соответствии с договором о совместной деятельности, обеспечивает обособленный учет операций (на отдельном балансе) по совместно осуществляемой деятельности и операций, связанных с выполнением своей обычной деятельности. Показатели отдельного баланса в бухгалтерский баланс товарища ООО «МЕДИС», как ведущего общие дела, не включаются. Согласно Ст. 15 ФЗ от 06.12.2011 N 402-ФЗ в

составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельный баланс простого товарищества не содержится.

При ведении бухгалтерского учета применяется учетная политика, аналогичная применяемой ООО «МЕДИС» в своей деятельности, основные элементы которой будут рассмотрены ниже.

2. Показатели деятельности Общества

Объем выручки от реализации услуг в 2023 году по видам деятельности составил:

- Оказание медицинских услуг	1 944 994 тыс. руб.
(в том числе:	
- по организации медицинских услуг в системе добровольного медицинского страхования, прямым договорам с юридическими и физическими лицами	701 231 тыс. руб.
- обязательного медицинского страхования	31 379 тыс. руб.
- по вакцинопрофилактике	39 356 тыс. руб.
- Фармацевтическая деятельность.....	5 034 тыс. руб.
- Санаторно-курортная помощь.....	23 701 тыс. руб.
- Медицинские услуги на здравпунктах производственных...предприятий, ...	
периодические и предрейсовые медицинские осмотры	1 115 297 тыс. руб.
- Информационно-консультационные	28 996 тыс. руб.

Расходы по основной деятельности составили: 1 541 096 тыс. руб.,
в том числе:

- по организации медицинских услуг в системе добровольного медицинского страхования, по прямым договорам с юридическими и физическими лицами	569 948 тыс. руб.
- обязательного медицинского страхования	24 603 тыс. руб.
- по вакцинопрофилактике	17 629 тыс. руб.
- Санаторно-курортная помощь	33 950 тыс. руб.
- Фармацевтическая деятельность.....	4 133 тыс. руб.
- Медицинские услуги на здравпунктах производственных...предприятий,	
периодические и предрейсовые медицинские осмотры, а также амбулаторно-поликлинические услуги прочим юр. лицам	881 623 тыс. руб.
- Информационно-консультационные	9 210 тыс. руб.

Управленские расходы 310 910 тыс. руб.

Прочие доходы составили 28 187 тыс. руб.,
в том числе:

- проценты, полученные	20 793 тыс. руб.
- доходы от совместной деятельности	3 883 тыс. руб.
- доходы в виде восстановления оценочных резервов	2 449 тыс. руб.

Прочие расходы составили	81 638 тыс. руб.,
в том числе:	
- оплата услуг сторонних организаций, не связанных с осуществлением основной деятельности (организация питания на производственных площадках)	12 806 тыс. руб.
- от оплаты услуг кредитных организаций	3 520 тыс. руб.
- проценты по аренде	10 976 тыс. руб.
- расходы в виде образования оценочных резервов (резерв по сомнительным долгам, резерв на отпуск)	33 766 тыс. руб.

Чистые активы общества на отчетную дату составили 988 976 тыс. руб.

3. Информация по сегментам

Доля выручки, приходящаяся на филиал ООО «МЕДИС» в г. Когалыме, равняется 666 918 тыс. руб., что составляет 34,3 % от общей выручки организации за 2023 год.

Доля расходов, приходящаяся на филиал ООО «МЕДИС» в г. Когалыме, равняется 516 813 тыс. руб., что составляет 33,5 % от общих расходов организации за 2023 год.

Управленческие расходы – 40 974 тыс. руб.

Прибыль, приходящаяся на филиал ООО «МЕДИС» в г. Когалыме, составляет 109 131 тыс. руб.

Доля выручки, приходящаяся на филиал ООО «МЕДИС» в г. Волгограде, равняется 129 875 тыс. руб., что составляет около 6,68 % от общей выручки организации за 2023 год.

Доля расходов, приходящаяся на филиал ООО «МЕДИС» в г. Волгограде, равняется 100 518 тыс. руб., что составляет 6,52 % от общих расходов организации за 2023 год.

Управленческие расходы – 15 029 тыс. руб.

Прибыль, приходящаяся на филиал ООО «МЕДИС» в г. Волгограде, составляет 14 328 тыс. руб.

Доля выручки, приходящаяся на филиал ООО «МЕДИС» в г. Усинске, равняется 198 723 тыс. руб., что составляет 10,21 % от общей выручки организации за 2023 год.

Доля расходов организации, приходящаяся на филиал в г. Усинске, равняется 167 720 тыс. руб., что составляет 10,88 % от общих расходов организации за 2023 год.

Управленческие расходы – 19 798 тыс. руб.

Прибыль, приходящаяся на филиал ООО «МЕДИС» в г. Усинске, составляет 11 205 тыс. руб.

Доля выручки, приходящаяся на филиал ООО «МЕДИС» в г. Перми, равняется 266 670 тыс. руб., что составляет 13,71 % от общей выручки организации за 2023 год.

Доля расходов, приходящаяся на филиал ООО «МЕДИС» в г. Перми, равняется 206 686 тыс. руб., что составляет 13,42 % от общей суммы расходов организации за 2023 год.

Управленческие расходы – 27 973 тыс. руб.

Прибыль, приходящаяся на филиал ООО «МЕДИС» в г. Перми, составляет 32 011 тыс. руб.

Доля выручки, приходящаяся на филиал ООО «МЕДИС» в г. Кстово Нижегородской области, равняется 164 990 тыс. руб., что составляет 8,48% от общей выручки организации за 2023 год.

Доля расходов, приходящаяся на филиал ООО «МЕДИС» в г. Кстово Нижегородской области, равняется 137 205 тыс. руб., что составляет 8,9 % от общей суммы расходов организации за 2023 год.

Управленческие расходы – 25 785 тыс. руб.

Прибыль, приходящаяся на филиал ООО «МЕДИС» в г. Кстово Нижегородской области, составляет 2 000 тыс. руб.

Доля выручки, приходящаяся на филиал ООО «МЕДИС» в г. Саратове, равняется 66 762 тыс. руб., что составляет 3,43% от общей выручки организации за 2023 год.

Доля расходов, приходящаяся на филиал ООО «МЕДИС» в г. Саратове, равняется 49 114 тыс. руб., что составляет 3,19 % от общей суммы расходов организации за 2023 год.

Управленческие расходы – 9 463 тыс. руб.

Прибыль, приходящаяся на филиал ООО «МЕДИС» в г. Саратове 8 185 тыс. руб.

Убыток от основной деятельности по Головному офису составляет 82 046 тыс. руб., также убыток получен по Филиалам в г. Ухте и Твери.

4. Особенности расчетов налогов

В 2023 году ООО «МЕДИС» оказывало услуги, не облагаемые НДС. НДС, уплаченный поставщикам и подрядчикам по материальным ценностям и выполненным работам (услугам) по необлагаемым видам деятельности (оказание медицинских услуг по основной деятельности) отнесен на издержки производства.

НДС, уплаченный поставщикам и подрядчикам по общехозяйственным расходам, делится между видами деятельности пропорционально выручке, полученной от реализации по каждому виду деятельности – облагаемой и необлагаемой (за отчетный период, т.е. квартал) и списывается в дебет счетов 68 и 26 соответственно.

Налог от фактической прибыли предприятия ООО «МЕДИС» рассчитывается, исходя из результатов деятельности организации в целом, и уплачивается в доход бюджетов по месту расположения филиалов в долях, рассчитанных исходя из среднегодовой остаточной стоимости основных средств и среднесписочной численности работников структурного подразделения.

В 2023 году ООО «МЕДИС» использует право на применение ставки по налогу на прибыль - 0% в соответствии с п.1 статьи 284 НК РФ, положение которой применяется для организаций, оказывающих медицинские услуги, входящие в перечень, утвержденный Постановлением правительства №917 от 10.11.2011 года.

Налог на имущество исчисляется и уплачивается в доход бюджета субъектов Российской Федерации по месту нахождения недвижимого имущества в сумме, исчисленной, как произведение налоговой ставки, действующей на территории субъекта Российской Федерации на среднегодовую остаточную стоимость основных средств, относящихся к данному подразделению.

5. Основные элементы учетной политики организации

Учет основных средств

С 01.01.2022 года Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина №204н от 17.09.2020 года. Для перехода был применен альтернативный способ, то есть произведена единовременная корректировка

балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному), ретроспективно не пересчитывались показатели бухгалтерской отчетности на 31.12.2021 года и 31.12.2020 года, в отчете о финансовых результатах - показатели за 2021 год.

Был изменен стоимостной лимит отнесения активов к основным средствам, единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект, первоначальная стоимость которого 100 000 рублей за единицу и выше. Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, самостоятельно при вводе в эксплуатацию объекта амортизируемого имущества, исходя из показателей, обозначенных в п.9 ФСБУ 6/2020. Амортизация объектов основных средств производится линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта.

Основные средства, полностью амортизированные, но находящиеся в эксплуатации и продолжающие приносить экономические выгоды Обществу, заново приняты на баланс со сроком полезного использования, равным первоначальному. Принято допущение о равенстве их ликвидационной стоимости нулю, поскольку ожидаемые суммы от продажи незначительны.

Согласно п.3.1.4 Учетной политики Общества переоценка группы основных средств – Недвижимое имущество не осуществлялось, так как обстоятельства, при которых проведение переоценки является необходимым, не возникали.

Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется без создания ремонтного фонда.

Учет нематериальных активов

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Срок полезного использования определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, самостоятельно при вводе в эксплуатацию объекта нематериальных активов. Начисление амортизационных отчислений нематериальных активов производится линейным способом, как в бухгалтерском, так и налоговом учете.

Учет приобретения материально-производственных запасов

Материально – производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость формируется непосредственно на счете 10 «Материалы» без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Фактическая себестоимость товаров, приобретенных для перепродажи формируется непосредственно на счете 41 «Товары» без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «отклонения в стоимости материальных ценностей».

При отпуске в производство и ином выбытии оценка материально – производственных запасов производится по себестоимости каждой единицы.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности был проведен тест на обесценение материальных запасов выборочно по Поликлинике №1 в Филиале в г. Когалыме (счет 10-12) по следующим критериям:

- движение запасов на счетах учета;
- значимость для производственного процесса;
- определение стоимости последних по времени закупок, в том числе для следующих материалов:

Актовегин, р-р д/ин. 40 мг/мл, 5 мл, N 5 Такеда Фармасьютикалс ООО– остаток 145 шт. 113954,77 руб. (нов. стоимость 115300 руб.)

МИЛДРОНАТ, р-р для в/в, в/м и парабульб. введ. 100 мг/мл, 5 мл, N 10 Сантоника АО – остаток 190 шт. 153337,95 руб. (нов. сто-ть 160000 руб.)

ЦИТОФЛАВИН, р-р для в/в введ., 10 мл, N 10 ПОЛИСАН – остаток 195 шт. 255838,44 руб. (нов. сто-ть 260200,00 руб.)

Признаков обесценения не обнаружено, резерв под обесценение товарно-материальных запасов не создавался.

Организация учета расходов

Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Обычными для организации видами деятельности являются: оказание медицинских услуг, дополнительные услуги, связанные с медицинской деятельностью. Бухгалтерский учет расходов производится с использованием счетов:

20 «Основное производство»

26 «Общехозяйственные расходы».

На счете 20 «Основное производство» учитываются следующие расходы:

- материальные затраты, используемые непосредственно в процессе оказания услуг, в том числе приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или физическими лицами;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг, а также суммы ЕСН, расходы на обязательное социальное страхование и на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым непосредственно в процессе оказания услуг.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются:

- административно – управленческие расходы;
- затраты на оплату труда административно – управленческого и обслуживающего персонала;
- отчисления на социальные нужды с заработной платы административного – управленческого и обслуживающего персонала во внебюджетные фонды;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт, содержание и обслуживание основных средств административно – управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных, юридических и т.п. услуг;
- суммы налогов, сборов, прочих обязательных отчислений;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Незавершенное производство по оказываемым услугам в организации не формируется и не отражается в бухгалтерской отчетности.

Прочие расходы

К прочим расходам относятся

- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения и т.д.;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- убытки прошлых лет;
- курсовые разницы;
- выплаты социального характера;
- спонсорская помощь;
- прочие расходы.

Для обобщения информации о прочих расходах отчетного периода используется счет 91 «Прочие расходы и доходы».

Учет доходов от обычных видов деятельности

Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от оказания услуг, выполнения работ, продажи продукции и товаров.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность заказчика согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за выполненные работы.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Прочие доходы

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, относятся к прочим доходам. Для обобщения информации о прочих доходах отчетного периода используется 91 счет «Прочие доходы и расходы».

Учет резервов предстоящих расходов и платежей и резервов по сомнительным долгам

Резерв предстоящих расходов на оплату отпускных сотрудникам был начислен в размере 73 775 тыс. руб., израсходовано в 2023 году было 76 236 тыс. рублей, неизрасходованный остаток, перенесенный с 2022 года 40 766 тыс. руб., остаток резерва, перенесенный на 2024 год составил 38 305 тыс. рублей, в резерв по сомнительным долгам начислена сумма 8 875 тыс. руб.

Учет расчетов по налогу на прибыль

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражаются:

- различие налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в бухгалтерском учете, и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль;
- суммы, способные оказать влияние на величину налога на прибыль последующих отчетных периодов в соответствии с законодательством РФ.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Постоянные, вычитаемые временные, налогооблагаемые временные разницы отчетного периода отражаются в бухгалтерском учете обособленно. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

6. Информация об связанных сторонах

В состав Участников ООО «МЕДИС» вошло ООО «Союз» с долей в Уставном капитале 74,9 % - 4 494 тыс. рублей (запись в ЕГРЮЛ №2197747070717 от 10.04.2019 года), доля ООО «Мед-Инвест» составляет 25,1 % - 1 506 тыс. рублей.

Уставной капитал ООО «МЕДИС» увеличен до 6 000 тыс. рублей, внесен полностью.

ООО «Союз» получило 100% в Уставном капитале ООО «МЕДИС» (запись в ЕГРЮЛ №7197748569430 от 08.10.2019 года).

Участники ООО «МЕДИС» одобрили ликвидацию дочернего Общества «МСЧ-МЕДИС» 12 апреля 2023 года (запись в ЕГРЮЛ №2235200304909), стоимость финансового вложения в сумме 99 тыс. руб. списана на прочие расходы.

Генеральным директором ООО «МЕДИС» в период с 01.01.23 г. по 31.12.23 г. являлся Ф.Р. Султанов, сумма начисленного дохода которого составила 8 134,7 тыс. руб., сумма НДФЛ составила 1 120,2 тыс. руб., сумма страховых взносов за 2023 года составила 938,9 тыс. руб.

7. Особенности применения ПБУ 18/02 в 2023 году

Разница между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью за 2023 год возникла по расходам, которые были приняты для целей бухгалтерского учета, но не могли бы быть приняты для целей налогового учета, в связи с чем могло бы возникнуть постоянное налоговое обязательство общей суммой 8 733,1 тыс. руб.

Условный доход по налогу на прибыль мог бы составить 16 640 тыс. руб.

Сумма налога на прибыль за 2023 год не рассчитывалась, в связи с применением ставки 0% (п.1 статьи 284 НК РФ – вид деятельности – медицинские услуги)

8. Информация по договорам о совместной деятельности в форме Простых товариществ.

1. Договор о совместной деятельности с ООО «МедПро» по оказанию медицинских услуг в г. Урае, ул. Шевченко, д.13.

Вклад Инвестора (85%) – ООО «МедПро» составил 8 984,8 тыс. руб., в том числе офисная мебель в комплекте 711 тыс., медицинская техника 5787 тыс. руб., офисная техника 157 тыс., медицинская мебель 1 169,5 тыс. руб., в качестве вклада осуществлен ремонт помещения на сумму 1 160, 5 тыс. руб. Инвестор вклад внес полностью, ремонт произведен.

Вклад Партнера (15%) – ООО «МЕДИС» в стоимостном выражении составляет 1 585,6 тыс. руб. и включает в себя профессиональные навыки, знания, необходимые мероприятия, направленные на получение лицензии на осуществление медицинской деятельности. Вклад Партнера внесен полностью.

Вся медицинская деятельность, которая ведется по данному адресу, относится к совместной деятельности с ООО «МедПро» по всем договорам, как с юридическими, так и с физическими лицами. Все расходы, производимые по данному адресу, относятся к совместной деятельности в рамках созданного простого товарищества.

Бухгалтерский учет операций по совместной деятельности ведется в программе 1С.

Доходы по совместной деятельности в полном объеме формируются на счете 90-01-1. по аналитическому признаку подразделения «Поликлиника Урай» в г. Урай .

Расходы по совместной деятельности в полном объеме формируются на счете 20 по аналитическому признаку подразделений «Поликлиника Урай» и «Поликлиника Урай ПМО».

В случае, если к совместной деятельности могут быть отнесены иные расходы (прямые, общехозяйственные), такие операции оформляются отдельной бухгалтерской справкой с расшифровкой расходов и основанием их возникновения.

Прочие расходы, относимые к совместной деятельности, формируются в полном объеме на счете 91-02 по аналитическому признаку подразделения «Поликлиника Урай» в г. Урай.

Активы баланса, относящиеся к совместной деятельности, составили 19 034,9 тыс. руб., в том числе:

- основные средства по остаточной стоимости - 11 804,3 тыс. руб.,
- запасы - 2 677,3 тыс. руб.,
- дебиторская задолженность - 4 553,3 тыс. руб.,
в т. ч. расчеты с заказчиками - 4 553,3 тыс. руб.
- Пассивы баланса, относящиеся к совместной деятельности, составили 19 034,9 тыс. руб., в том числе:

- вклады товарищей - 10 570,4 тыс. руб. (8 985+1 586),
- кредиторская задолженность – 7 248,6 тыс. руб.,

в т. ч.

- прочие обязательства – 7 248,6 тыс. руб.
- оценочные обязательства – 1 215,9 тыс. руб.

Выручка от реализации медицинских услуг за 2023 год составила 62 492,4 тыс. руб.

Произведены расходы, в том числе на аренду помещения, выплату заработной платы, начисления страховых взносов работникам, материальные расходы, услуги связи и т.д., а также расходы прошлого периода на резерв по отпускам. В 2023 году добавлены расходы по выездным медицинским осмотрам, проводимым в г. Урае медицинскими работниками, принятыми на работу в г. Москве: заработная плата, страховые взносы, командировочные расходы, 450,8 тыс. рублей. (все данные расходы были отражены в бухгалтерском учете в г. Москве). Общая сумма расходов составляет 42 177,2 тыс. руб., в том числе прочие расходы 1355,4 тыс. руб.

Прибыль за 2023 год составила 20 315,2 тыс. руб. и распределена между Участниками в суммах 3 047,3 тыс. руб. – ООО «МЕДИС», 17 267,9 тыс. руб. – ООО «МедПро».

2. Договор о совместной деятельности с ООО «МедПро» по оказанию медицинских услуг в г. Лангепасе, ул. Ленина, д.11.

Вклад Инвестора (85%) – ООО «МедПро» составил 3 000,2 тыс. руб., в том числе две стоматологические установки стоимостью 1033,8 тыс. руб. каждая, рентгеновская установка со стулом 424,7 тыс. руб., медицинская мебель 364,1 тыс. руб., расходные материалы на сумму 143, 8 тыс. руб. Инвестор вклад внес полностью.

Вклад Партнера (15%) – ООО «МЕДИС» в стоимостном выражении составляет 559,6 тыс. руб. и включает в себя профессиональные навыки, знания, необходимые мероприятия, направленные на получение лицензии на осуществление медицинской деятельности, лицензия получена. Вклад Партнером внесен полностью.

Вся медицинская деятельность, которая ведется по данному адресу, относится к совместной деятельности с ООО «МедПро» по всем договорам, как с юридическими, так и с физическими лицами. Все расходы, производимые по данному адресу, относятся к совместной деятельности в рамках созданного простого товарищества.

Бухгалтерский учет операций по совместной деятельности ведет в программе 1С.

Доходы по совместной деятельности в полном объеме формируются на счете

90-01-1 по аналитическому признаку подразделения «Стоматологический кабинет Лангепас».

Расходы по совместной деятельности в полном объеме формируются на счете 20 по аналитическому признаку подразделений «Стоматологический кабинет Лангепас».

В случае, если к совместной деятельности могут быть отнесены иные расходы (прямые, общехозяйственные), такие операции оформляются отдельной бухгалтерской справкой с расшифровкой расходов и основанием их возникновения.

Прочие расходы, относимые к совместной деятельности, формируются в полном объеме на счете 91-02 по аналитическому признаку подразделения «Стоматологический кабинет Лангепас».

Активы баланса, относящиеся к совместной деятельности, составили 7 351,0 тыс. руб., в том числе:

- основные средства по остаточной стоимости - 3 187,3 тыс. руб.,
- запасы - 1 504,5 тыс. руб.,
- дебиторская задолженность - 2 333,9 тыс. руб.,
в т. ч. расчеты с заказчиками - 2 333,6 тыс. руб.
- расчетный счет – 325,3 тыс. руб.

Пассивы баланса, относящиеся к совместной деятельности, составили 7 351,0 тыс. руб., в том числе:

- вклады товарищей - 3 731 тыс. руб. (3 171,4 + 559,6),
- кредиторская задолженность – 3 409,3 тыс. руб.,
в т. ч.
- расчеты с поставщиками - 2 333,4 тыс. руб.,
- прочие обязательства – 983,1 тыс. руб.
- страховые взносы – 92,8 тыс. руб.
- оценочные обязательства – 210,7 тыс. руб.

В 2023 году произведены расходы, в том числе на аренду помещения, выплату заработной платы и начисления страховых взносов работнику, приобретение и использование материалов в сумме 9 040,1 тыс. руб., прочие расходы – 174,1 тыс. руб.

Выручка от оказания медицинских услуг составила 11 451,0 тыс. руб.

Прибыль за 2023 год составила 2 236,8 тыс. руб., он распределен между Участниками в суммах 335,5 тыс. руб. – ООО «МЕДИС», 1 901,3 тыс. руб. – ООО «МедПро».

9. Информация по финансовым вложениям.

В 2023 году организацией не привлекались и не выдавались финансовые вложения.

10. События после отчетной даты

Информации о событиях после отчетной даты, подлежащей отражению в бухгалтерской отчетности в соответствии с п.5 ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденного приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н, у Общества за 2023 г. нет.

Против ООО «МЕДИС» в Арбитражном суде возбуждено Дело №Ф40-301300/2023 АО «Транснефть-Дружба» о неисполнении и ненадлежащем исполнении обязательств по договору возмездного оказания услуг. Ознакомление с Делом произошло 28.02.2024 года по ходатайству ООО «МЕДИС». Краткая суть дела: Заказчик – АО «Транснефть -

Дружба» в соответствии с п.1.4 Договора №ТДР-1310-2022 от 30.06.2022 года согласился с объемами и качеством оказания услуг за октябрь – декабрь 2022 года, о чем свидетельствуют подписанные акты выполненных работ, оплатил услуги в полном объеме, а декабре 2023 года предъявил претензию о том, что услуги были оказаны не полностью, ООО «МЕДИС» не согласился с претензией, АО «Транснефть - Дружба» подало иск в Арбитражный суд на сумму 4 млн. рублей, по мнению, адвоката ООО «МЕДИС», вероятность того, что ООО «МЕДИС» выиграет судебное разбирательство 99%.

11. Условные факты хозяйственной деятельности

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности, подлежащей отражению в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 8/10 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденным приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. № 167н, у Общества отсутствуют.

12. Информация о прекращаемой деятельности

Руководствуясь нормой ПБУ 16/02 «Информация о прекращаемой деятельности», утвержденной приказом Минфина РФ, Общество доводит до сведения, что в ближайшее время не планирует закрываться. В ближайшей перспективе Общество планирует осуществлять свою деятельность, согласно, выданных разрешений и лицензий.

Стоимость чистых активов Общества оценивается по данным бухгалтерского учета в порядке, установленном приказом Минфина РФ № от 28 августа 2014 г. N 84н «Об утверждении порядка оценки стоимости чистых активов».

13. Обозначения в Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах.

Р. (номер) - указан номер раздела Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Ф. (номер) – номер формы бухгалтерской отчетности 3- Отчет об изменениях капитала
4 – Отчет о движении денежных средств

П. (номер) – номер раздела Прочих пояснений.

14. Особенности применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Оказание медицинских услуг – основной вид деятельности Общества, для ведения данного вида деятельности в обязательном порядке необходимы помещения, достаточное количество медицинского оборудования, необходимое количество расходных материалов. Наличие указанных ресурсов регламентируется нормативными и правовыми актами органов государственной власти, выдающих лицензии на осуществление данного вида деятельности.

ООО «МЕДИС» имеет в собственности очень небольшое количество объектов недвижимого имущества, поэтому заключение договоров с Заказчиками на осуществление медицинской деятельности одновременно влечет за собой и заключение договоров аренды помещений и имущества, находящегося в этих помещениях и необходимого для осуществления основной деятельности.

Это медицинское оборудование, офисное оборудование и оргтехника и т.д. Договоры на оказание медицинских услуг могут быть заключены на более длительный срок, нежели договоры аренды, которые часто заключаются на срок до года. Таким образом, для ООО «МЕДИС» существенным аспектом оказания медицинских услуг является наличие договоров аренды помещений и разных видов имущества, вне зависимости от сроков действия таких договоров и стоимости взятого в аренду имущества, поскольку основополагающим фактором в данном случае является срок, на который заключен договор на оказание медицинских услуг.

Обязательства по аренде рассчитаны как приведенная стоимость будущих арендных платежей, ставка дисконтирования -10,75 % (ключевая ставка ЦБ, увеличенная на %, предложенный банком ВТБ в случае оформления кредита на сопоставимые сроки).

Поступление объекта в качестве права пользования активом и формирование обязательства по аренде проведено по каждому выбранному, значимому для Филиала, договору аренды, сумма рассчитана как произведение суммы ежемесячного платежа на количество месяцев аренды.

Существенность, значимость для Филиала договора на оказание медицинских услуг определена, исходя из суммы выручки, количеству работников, занятых оказанием услуг по данному договору, сроку, на который заключен данный договор и другими монетарными и немонетарными показателями, при помощи которых производится оценка деятельности Филиала.

Причем, в том случае, если договор заключен на срок до года с дальнейшей пролонгацией, то срок договора был принят равным одному году, после окончания этого срока, в случае пролонгации сумма обязательства также пересматривается и увеличивается.

Переоценка прав пользования активов не производится.

Принятые на учет в качестве прав пользования активами договоры аренды относятся к операционной аренде.

При принятии на баланс в качестве права пользования активом и признания обязательств по аренде приняты на учет нижеперечисленные договоры аренды.

Филиал в г. Астрахани

- Договор с ООО «ЛУКОЙЛ-Нижневолжскнефть» № 18V0668 от 01.08.2018 г.;
- Договор с ООО «ЛУКОЙЛ-Нижневолжскнефть» № 20V0322 от 01.05.2020 г.;
- Договор с ООО «ЛУКОЙЛ-Нижневолжскнефть» № 17V0234 от 01.02.2017 г.;
- Договор с ООО «ЛУКОЙЛ-Нижневолжскнефть» № 14V0021 от 31.12.2017 г.;
- Договор с ООО «ЛУКОЙЛ-Нижневолжскнефть» № 19V0535 от 28.06.2019 г.;
- Договор с ООО «ЛУКОЙЛ-Нижневолжскнефть-Калмыкия» № 17F0078 от 01.06.2017 г.;
- Договор с АО «КТК-Р» № R-GB-20-0024 от 01.04.2022 г.;
- Договор с АО «КТК-Р» № R-GB-20-0025 от 01.04.2022 г.;
- Договор с АО «КТК-Р» № R-GB-20-0019 от 01.04.2022 г.;
- Договор с АО «КТК-Р» № R-GB-20-0026 от 01.04.2022 г.;
- Договор с АО «КТК-Р» № R-GB-20-0027 от 01.04.2022 г.;
- Договор с АО «КТК-Р» № R-GB-20-0028 от 01.04.2022 г.;
- Договор с АО «КТК-Р» № R-GB-20-0029 от 01.04.2022 г.;
- Договор с АО «КТК-Р» № R-GB-20-0030 от 01.04.2022 г.;
- Договор с АО «КТК-Р» № R-GB-20-0031 от 01.04.2022 г.;
- Договор с АО «КТК-Р» № R-GB-20-0020 от 01.04.2022 г.;

- Договор с АО «КТК-Р» № R-GB-20-0021 от 01.04.2022 г.;

Филиал в г. Буденновске

- Договор с Договор с ИП Долгов С.А. № Б/н от 26.07.2021 года;
- Договор с ООО «Ставролен» № 9235-29/18 от 04.06.2018 г.;

Филиал в г. Волгограде

- Договор с ООО «Себряковцемент» №1125 от 10.06.2015 года;
- Договор с АО АБ ИНБЕВ ЭФЕС № В-01/03-2013 от 01.03.2013 года;
- Договор с АО АБ ИНБЕВ ЭФЕС № 8 от 01.06.2023 года;
- Договор с ООО «Вестерн» № 08-12/0208/001 от 02.08.2021 г.;
- Договор с Волгодонская тепловая генерация № 69/2017ВТГ от 26.04.2017 г.;
- Договор с ООО «Каустик» № 1620-15/09 от 01.08.2015 г.;
- Договор с ООО «Каустик» № Исх/0026-23/09 от 01.01.2023 г.;
- Договор с Евсеев Сергей Юрьевич №5;
- Договор с ООО «ЛУКОЙЛ-Волгограднефтепереработка» №2023013732 от 05.05.2023 г.;
- Договор с ООО «ЛУКОЙЛ-Волгограднефтепереработка» №407/2022 от 01.06.2022 г.;
- Договор с ООО «МанМайн» №исх/2020-02-01 от 10.02.2020 г.;
- Договор с АО «РИТЭК» №17R1291 от 01.07.2017 г.;
- Договор с АО «РИТЭК» №19R2399 от 29.10.2019 г.;
- Договор с ТЭЦ-3 «Каустик» №Юр-103/17 от 26.07.2017 г.;

Филиал в г. Когалыме

- Договор № 15С3671 от 25.11.2015 года с ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь»;
- Договор № 14С4380 от 31.10.2014 года с ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь»;
- Договор № 17С7382 от 24.08.2017 года с ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь»;
- Договор № 14С4381 от 31.10.2014 года с ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь»;
- Договор № 19С4383 от 06.06.2019 года с ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь»;
- Договор № 15С0983 от 15.04.2015 года с ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь»;
- Договор № 21С1478 от 07.06.2021 года с ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь»;
- Договор № 20С3725 от 26.01.2021 года с ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь»;
- Договор № 20С3721 от 24.03.2020 года с ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь»;
- Договор № 20С3722 от 24.03.2020 года с ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь»;
- Договор № 16С0586 от 15.03.2026 года с ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь»;
- Договор № 15С1914 от 15.07.2015 года с ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь»;
- Договор № 21С0047 от 29.01.2021 года с ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь»;
- Договор № 21С0050 от 29.01.2021 года с ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь»;
- Договор № 21С0051 от 29.01.2021 года с ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь»;
- Договор № 15С0983 от 15.04.2015 года с ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь»;
- Договор № 20С3724 от 11.02.2021 года с ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь»;
- Договор № 20С3723 от 08.04.2020 года с ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь»;
- Договор № Б/н от 13.02.2018 года с ИП Долгов А.А.;
- Договор № Б/н от 19.07.2021 года с ИП Долгов А.А.;
- Договор № Б/н от 25.06.2021 года с ИП Долгов А.А.;
- Договор № 799/21 от 25.05.2021 года с Золотарев А.С. – 233 392,5 руб.
- Договор № 499 от 15.01.2019 года с Мурзагильдина Р.Ф. – 1 081 891,57 руб.
- Договор № 502 от 04.01.2019 года с Басаргиной Д.В. – 1 236 447,51 руб.
- Договор № 16СКК109 от 01.11.2016 года с ООО «СКК» – 11 502,17 руб.

- Договор № 591 от 28.11.2019 года с Узбекиковым Р.Р. – 1 700 115,33 руб.

Головной офис в г. Москве

- Договор № 275/18 от 01.04.2018 года с ООО «Капитал Лайф Страхование жизни»;
- Договор № R-GB-22-0032 от 28.04.2022 года с АО «КТК-Р»;
- Договор № 1710229/ЛИ-33/22 от 27.04.2017 года с ООО «ЛУН-ИНВЕСТ»;

Филиал в г. Нижнем Новгороде

- Договор № ННОС180262 от 01.04.2018 года с ООО «ЛУКОЙЛ-Нижгороднефтеоргсинтез»;
- Договор № ННОС180263 от 01.04.2018 года с ООО «ЛУКОЙЛ-Нижгороднефтеоргсинтез»;

Филиал в г. Перми

- Договор № 1В-2019 от 30.07.2020 года с ИП Халыгов В.А.;
- Договор № 2В-2021 от 23.09.2021 года с ИП Халыгов В.А.;
- Договор № 1В-2021 от 01.08.2021 года с ООО «Арсенал» (ранее ИП Халыгов В.А.);
- Договор № 6989/2020 от 23.12.2020 года с ООО «ЛУКОЙЛ-ПНОС»;
- Договор № 12z1744 от 18.10.2012 года с ООО «ЛУКОЙЛ-ПЕРМЬ»;

Филиалы в г. Усинск

- Договор с ООО «ЛУКОЙЛ-КОМИ» № 12У1349 от 31.07.12 г.;

Филиал в г. Ухте

- Договор №15У1491 от 05.06.2015 года с ООО «ЛУКОЙЛ-КОМИ»;
- Договор №ЛК-050337 от 21.03.2005 года с ООО «ЛУКОЙЛ-КОМИ»;
- Договор №111-06-2017 от 22.03.2017 года с ООО «ЛУКОЙЛ-УНП»;
- Договор №21У0497 от 27.04.2021 года с ООО «ЛУКОЙЛ-КОМИ»;
- Договор №06У0835 от 13.04.2006 года с ООО «ЛУКОЙЛ-КОМИ»;

Филиал в г. Твери

- Договор №47/2014 от 03.07.2014 года с ООО «ЛУКОЙЛ-КУБАНЬЭНЕРГО»;
- Договор №01-11-2021 от 01.11.2021 года с АО «АБ ИНБЕВ ЭФЕС»;
- Договор №2586 от 01.10.2021 года с АО «АБ ИНБЕВ ЭФЕС»;
- Договор №ВЦ-0092/20 от 01.09.2020 года с ООО «РПК-Высоцк» ЛУКОЙЛ-П;

15. Существенные суммы в качестве безнадежных долгов в 2023 году не списывались.

16. Общество заключило по Решению собственника с ГКР «ВЭБ.РФ» договоры поручительства №07/60-950-ДП от 25.05.2020 года и №07/60-951-ДП от 25.05.2020 года,

суммы обеспечения по договорам показаны на забалансовом счете 009 Обеспечения, выданные, общая сумма 496 796 тыс. рублей. Изменений не было.

17. Введение международных санкций против российских компаний после 24 февраля 2022 года, в целом, не должно отразиться на деятельности ООО «МЕДИС», так как основным видом деятельности организации является оказание медицинских услуг физическим лицам напрямую, либо через страховые организации и работодателей. Но стоит отметить тот факт, что большую долю выручки по основной деятельности составляет выручка, которая образуется в результате заключения договоров с компаниями нефтегазового сектора российской экономики, более всего затронутого выше упомянутыми санкциями. Необходимость некоторых видов медицинской деятельности (предрейсовых, послерейсовых, периодических медицинских осмотров) предусмотрена законодательством РФ для организаций с вредными и опасными условиями труда, вероятнее всего, ООО «МЕДИС» по-прежнему будет оказывать подобные услуги и по действующим договорам, и по вновь заключаемым. Может произойти сокращение объемов медицинской помощи, оказываемых в рамках договоров добровольного медицинского страхования (количество и разнообразие медицинских услуг), поскольку заказчики с высокой долей вероятности будут сокращать свои возрастающие производственные издержки.

Что касается издержек ООО «МЕДИС», то их рост может быть обусловлен ростом цен на медикаменты, расходные материалы, импортное медицинское оборудование, на техническое обслуживание уже имеющегося высокотехнологичного медицинского оборудования (аппарат МРТ, например). По прогнозам наших партнеров, обслуживающих оборудование, радикального влияния санкции не окажут, так как, в случае ухода представителей производителя Siemens с российского рынка, при самом негативном сценарии, обслуживающие организации намерены искать механизмы по взаимодействию через посредников и обращаться к специалистам из третьих стран.

По прогнозам наиболее крупных поставщиков компании, в отношении лекарственных средств: необходимые закупки будут переориентированы на другие страны, прежде всего Индию и Китай.

Проблем с обеспечением медицинскими расходными материалами и одноразовой одеждой не ожидается. В настоящий момент медицинские изделия в большей степени ориентированы на поставки из азиатского региона.

В результате введения санкций увеличение расходов на лекарства, расходные материалы, обслуживание дорогостоящего оборудования роста цен на медицинские услуги не избежать, а также, как и некоторого снижения спроса на услуги.

По ряду направлений возможна корректировка стоимости услуг до 20% в случае изменений прайса по импортным медицинским материалам, но стоимость приема врача компания будет стараться сохранить.

Генеральный директор ООО «МЕДИС»



Ф.Р. Султанов