ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬАТАХ ЗА 2023 ГОД

Общество с ограниченной ответственностью "Уральский медицинский центр"

Бухгалтерский учет в Обществе с ограниченной ответственностью «Уральский медицинский центр» ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998г., а также действующими Положениями и Стандартами по бухгалтерскому учету и отчётности. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества была подготовлена в соответствии с тем же Законом и Положениями. и Стандартами

В соответствии с п.1 ст.12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Раздел 1. Общие сведения

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью "Уральский медицинский центр"
(сокращенное: ООО «УМЦ»)
ИНН 6671436903 КПП 667901001
ОКВЭД 86.10
ОГРН 1136671035522 дата регистрации: 25.10.2013г.
ОКТМО 65701000
Юридический адрес (согласно Уставу): 620076, Свердловская обл, Екатеринбург г, Щербакова, дом № 77, оф.1686.
Фактический адрес: 620076, Свердловская обл, Екатеринбург г, Щербакова, дом № 77, оф.1686.
Уставный капитал 10 000 рублей
Единственный участник Компания с ограниченной ответственностью «ГЕАЛЛИУМ ХЭНДЕЛС АБ».
Среднесписочная численность работников на 01.01.2023 - 280 человек, на 01.12.2023 – 257 человек.
Высшим органом управления в соответствии с п. 9.1 Устава является общее собрание участников
Исполнительный орган Директор – Миронова Е.В. период с 26.01.2018 по 31.12.2023
Основной вид деятельности: Медицинская деятельность (медицинские услуги, участвующие в реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования (код услуги А18.05.002 «Нефрология» (Гемодиализ)))
Обособленные подразделения: нет выделенных на отдельный баланс.
Дочерние и зависимые общества: нет
Общество с ограниченной ответственностью фирма «Титан - Консалтинг», член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «СОДРУЖЕСТВО» (СРО ААС) (ОРНЗ 11606075054) уполномочено проводить аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «УМЦ» на основании протокола общего собрания участников от 22.11.2022.

Раздел 2. Учетная политика

Учетная политика сформирована и ведется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2008 № 106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н.

Учетная политика утверждена приказом руководителя № У-1 от 13.01.2014, с изменениями и дополнениями, последние внесены приказом № У-18 от 31.12.2022, № У-19 от 01.01.2023 .

Учетной политикой на 2023 год определено:

Основные средства

В соответствии с п.12 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Переоценка основных средств не проводится

Резерв на предстоящий ремонт основных средств Общество не создает, ремонт отражается путем отнесения фактических затрат в себестоимость продукции по мере выполнения.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/01 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости без использования счета 16 « Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости (скользящий метод)/

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

а) средней себестоимости запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Дебиторская задолженность

Общество создает резерв по сомнительным долгам под торговую и прочую дебиторскую задолженность. Резерв создается на основании проведенной в конце отчетного года инвентаризации дебиторской задолженности Общества. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга в полной или частичной сумме.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Резерв создается по расчетам с предприятиями, организациями за товары, работы и услуги.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.)). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

сумма выручки может быть определена;

имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;

право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы от оказания медицинской помощи застрахованному лицу в соответствии с территориальной программой обязательного медицинского страхования и объемами предоставления и финансового обеспечения медицинской помощи .

Доходы, не вошедшие в перечень доходов от обычных видов деятельности, признаются в бухгалтерском учете прочими доходами.

Расходы

Затраты на производство аккумулируются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией услуг относятся:

- Материальные расходы

- Сумма начисленной амортизации по ОС, используемым при производстве услуг

- Расходы на оплату труда сотрудников, занятых в производстве, расходы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное соц. страхование, обязательное мед, страхование , страхование от несчастных случаев на производстве, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда.

Управленческие расходы, учитываемые на счету 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькирования и в качестве условно-постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)» с распределением между номенклатурными группами пропорционально удельному весу выручки от реализации.

К общехозяйственным расходам относятся расходы, которые согласно п.7 ФЗ от 29.11.2010 №326-ФЗ (ред. от 25.12.2023) «Об обязательном медицинском страховании в РФ» включает структура тарифа, а так же соответствуют статьям затрат КОСГУ (Классификация операций сектора государственного управления) согласно Приказ МинФина России от 29.11.2017г. №209-н. Тарифное соглашение по обязательному медицинскому страхованию на территории СО от 28.12.2022 на 2023 год, утвержденного МЗ СО и ТФОМС СО, который, в свою очередь, является участником бюджетного процесса. В классификации общехозяйственных расходов Общество руководствуется отраслевыми нормативными документами , а именно Приказ 1381-п/188 от 21.06.2022 Министерства здравоохранения СО и ТФОМС СО «Об утверждении методических рекомендаций по распределению затрат медицинских организаций в условиях преимущественно одноканального финансирования через систему обязательного медицинского страхования и о предоставлении информации»

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления. (п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации»)

Учет расходов ведется раздельно в разрезе подразделений и статей затрат.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в отчетности отдельной статьей, как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на издержки производства или обращения в период, к которому они относятся

Учет займов и кредитов

В соответствии с пунктом 2 ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008г. № 107Н, основная сумма долга по полученным от займодавцев займам и кредитам принимается к бухгалтерскому учету в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Полученные кредиты и займы отражаются в составе долгосрочной или краткосрочной задолженности исходя из условий договора: заключенные на срок не более 12 месяцев – краткосрочная, задолженность, на срок более 12 месяцев –долгосрочная задолженность. На каждую отчетную дату по долгосрочным обязательствам выделяется текущая часть, которая представляет собой сумму, подлежащую уплате в течении предстоящих 12-ти месяцев от даты отчетности (проценты и сумма основного долга к погашению). Такая сумма переносится из долгосрочной в краткосрочную.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая получена на цели приобретения (строительства) инвестиционных активов и подлежит включению в стоимость этих активов.

Затраты по полученным займам и кредитам, связанные с приобретением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования заемных средств в качестве долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

Учет финансовых вложений

Финансовые вложения до 2021 года включительно - депозит.

Отражение в учете финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается финансовое вложение одной категории, вида, наименования, срока и эмитента.

Расходы, связанные с приобретением ценных бумаг (также в случае, если их величина несущественна по сравнению со стоимостью самих ценных бумаг) включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости. Корректировка последующей оценки на предыдущую отчетную дату производится ежеквартально.

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждого из приведенных объектов бухгалтерского учета финансовых вложений.

Ценные бумаги, принятые к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при выбытии по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО). Доведение стоимости долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, в течение срока их обращения до номинала не производится.

Доходы по финансовым вложениям признаются в составе прочих доходов.

Учет аренды

В соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» на основании заключенных долгосрочных договоров аренды Общество признает право пользования активом (ППА) предмет которого отражает в БУ. Стоимость предмета ППА равна сумме арендных платежей на весь период действия договора аренды.

Выбор способа амортизации, а так же срока полезного использования на основании п.17 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» - стоимость погашается по средством амортизации, а срок полезного использования не должен превышать срока аренды.

Ежемесячно в БУ принимаются расходы по дисконтированию .

Договоры аренды, предмет которых не признан ППА (краткосрочные) учитываются в качестве расхода и не признаются обязательствами по аренде.

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления

бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав финансовых вложений.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

Уровень существенности

При решении вопроса о существенности для обособленного раскрытия данных об активах, обязательствах, доходах и расходах Общество признает существенной сумму по определенной статье бухгалтерского баланса и/или отчета о финансовых результатах, отношение которой к общему итогу данных по соответствующей группе статей за отчетный год составляет 10% .

Раздел 3. Финансовые показатели (в соответствии с п. 10 ПБУ 4/99 расшифровки предоставляются за два года)

Выручка (доходы) от реализации

В 2022-2023 гг. Общество осуществляло один вид деятельности:

оказание медицинских услуг (код услуги А18.05.002 Гемодиализ , А18.05.011 Гемодиафильтрация Нефрология)

В 2023 г. выручка (счет 90.1) для целей БУ составила 999 694 тыс. руб.,

В 2022г. выручка (счет 90.1) для целей БУ составила 967 427 тыс. руб.

Выручка в 2023 году по отношению к 2022г. увеличилась на 32 267 тыс. руб. По итогам года получена прибыль в размере 324 тыс. руб.

Выручка за 2023 год для целей НУ составила 999 694 тыс. руб. Выручка за 2022 год для целей НУ составила 967 427 тыс. руб.

Общество НДС не начисляет. Не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) налогом на добавленную стоимость реализация медицинских услуг, оказываемых медицинскими организациями, индивидуальными предпринимателями, осуществляющими медицинскую деятельность на основании лицензии (пп. 2 п. 2, п. 6 ст. 149 Налогового кодекса РФ).

Увеличение выручки за отчетный год явилось следствием:

1. Изменения базового тарифа код услуги А18.05.002 (Тарифное соглашение по обязательному медицинскому страхованию на территории СО на 2023 год от 28.12.2022) который составил 5 707 рублей , тариф вырос на 4,03% по сравнению с 2022 годом
2. Общего снижения уровня заболеваемости по КОВИД 19 , что существенно повлияло на госпитализацию диализных пациентов в круглосуточные стационары иных лечебных учреждений как по факту заражения Ковид -19 (относительно периода 2020-2022гг), так и по факту обострения хронических заболеваний после перенесенного Ковид -19, а так же снижением уровня летальности.

Расходы, связанные с реализацией

Расходы, связанные с реализацией, в 2023-2022 гг., составили:

№№	Наименование	Сумма в 2023 г. тыс. руб. (без НДС)	Сумма в 2022 г. тыс. руб. (без НДС)
1	Себестоимость продаж (счет 90.2)	678 930	709 715
2	Управленческие расходы (счет 90.08)	302 012	290 607
		980 942	1 000 322

Прочие доходы

Наиболее крупными статьями прочих доходов являются:

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

Наименование	Сумма доходов по данным бухгалтерского учета, тыс. руб.	Сумма доходов по данным налогового учета, тыс. руб.
Резервы ежегодных отпусков	353,06	-
Прочие внереализационные доходы (включая вин. обеспечение предупред. мер)	115,91	115,91
Возмещение сотрудниками средств работодателю , в том числе за обучение при увольнении до истечения двухлетнего срока	102,63	102 ,63
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров (возврат товара поставщику)	26,05	25, 95
Прочие доходы	9,41	9,41
Оприходование излишков (результатам инвентаризации Общего склада)	3,70	3 ,70
Доходы (расход), связанные с ликвидацией основных средств (разукомплектация ОС)	-	2,42
Итого	610,76	260,02

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского и налогового учета в 2022 году составила:

Наименование	Сумма доходов по данным бухгалтерского учета, тыс. руб.	Сумма доходов по данным налогового учета, тыс. руб.
Денежная премии за достижение объема закупа (без изменения цены)	12 000 , 00	12 000 , 00
Возмещение коммунальных расходов НЕ ОМС	590 ,14	590,14

Изменение СПИ и перерасчёт амортизации по ОС за 2022 г. (в соответствии с ФСБУ6)	250, 03	
Возмещение сотрудниками убытков	34, 76	34 ,76
Прочие доходы в виде стоимости излишков МПЗ и прочего имущества , которые выявлены в результате инвентаризации	4 ,1	4, 1
Проценты к получению (доход) по банковским депозитам	2, 9	2, 9
Итого	12 881, 9	12 631,9

Прочие расходы

Наиболее крупными статьями прочих расходов являются:

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

Наименование	Сумма расходов по данным бухгалтерского учета, тыс .руб.	Сумма расходов по данным налогового учета, тыс. руб.
Проценты по займу	10 357, 92	10 357, 92
Налог на имущество	3 361,77	3 361,77
Убытки прошлых лет (прибыль) (ИЛ)	1 676,36	1 676,36
Прочие расходы	1 427,06	-
Процентные расходы (ФСБУ 25)	1 177,83	-
Услуги банков	352,86	352,86
Матпомощь работникам	337,01	-
Страховые взносы не омс	207,22	207,22
Прочие внереализационные расходы	75,00	-
Штрафы , пени , неустойки	34,26	34,26
Госпошлина	21,00	21,00
Прочие расходы (списание просроченной ДЗ	9,37	9,37
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	0,94	0,94
Итого	19 038,60	16 21,70

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета в 2022 году составила:

Наименование	Сумма расходов по данным бухгалтерского учета, тыс .руб.	Сумма расходов по данным налогового учета, тыс. руб.
Проценты по займу	8 248, 53	8 248 ,53
Налог на имущество	2 673, 83	2 673, 83
Прочие расходы	1 307 ,82	0,00
Возмещение коммунальных расходов НЕ ОМС	605, 28	605 ,28
Услуги банков	381, 79	381, 79
Процентные расходы (ФСБУ 25)	255, 76	0,00
Матпомощь работникам	178, 38	0,00
Расходы,, связанные с ликвидацией основных средств	68, 00	68, 00
Списание ПКЗ	52, 00	52, 00
Госпошлина	18, 94	15,94
Прочие внереализационные расходы	18, 79	0,00
Убытки прошлых лет выявленные в отчетном	-38,21	-38,21
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	0,25	0,11
Штрафы , пени , неустойки	3,88	3,88
Итого	13 775 ,04	12 011,15

Финансовый результат

По итогам года Обществом получена прибыль от реализации основных видов деятельности в сумме 324 тыс. руб.

Получение прибыли связано с реализацией мер для нейтрализации негативного тренда (2020-2022 годов), сформулированных в бухгалтерской отчетности за 2022 год, а именно :

- выполнение плана по максимальной загрузке центров , снижение числа пропусков процедур

-реализация проекта по собственной технической службе

-сдерживание и планомерное снижение средней цены закупа на ЛП : гепарин , НМГ , эритропоэтин, препараты железа, антибиотики путем расширения круга поставщиков и проведения тендеров среди поставщиков , а так же закупа партий со сроком годности менее 60% от даты приобретения

- отсутствием новых центров (по отношению к 2022г) и как следствие отсутствие расходов на аренду нежилых помещений, оборудования, приобретением МБП/ТМЦ , необходимых для комплектации открываемых центров ,

- сдерживание цены закупа на медицинские изделия, в частности увеличение стоимости на основой расходный материал : импортные диализаторы , магистрали , иглы; подбор и апробация аналогов медицинских изделий в соответствии с имеющейся номенклатурой,

- проведение работ по энергосбережению, путем утепления зданий и помещений, замены изношенных коммуникаций.

Общий рост косвенных расходов в 2023 и 2022 гг., составил:

Статья расходов	Рост в 2023 к 2022 гг.		Рост в 2022 к 2021 гг.	
	(%)	(руб.)	(%)	(руб.)
Коммунальные расходы	9,67	2 841 527,0	5,87	1 629 593,86
Арендная плата недвижимого имущества	1,08	779 330	6,75	4 513 095,39
Эксплуатационные расходы по содержанию имущества	7,7	780 936	6,1	478 521,33
Итоговый показатель (разница строк 2220 ОФР)	3,9	11 404 445	3,4	9 560 204

Итоговые

Главными факторами роста коммунальных расходов в 2023 году стало увеличение тарифов на коммунальные услуги, а так же рост акцизов на топливо , так увеличение стоимости транспортных услуг составило 15% по отношению к 2021-2022 гг.

Кроме того, при снятии с учета в налоговом органе 19.04.2023 структурного подразделения, общество расторгло один договор аренды нежилого помещения, но во втором и четвертом квартале 2023г заключены доп. соглашения на увеличение арендной платы (рост показателя арендной платы нежилых помещений составил 1,08%). Увеличение арендных ставок подтверждено результатами оценки ООО «Областного центра Оценки».

ООО «Уральский медицинский центр» в течение 2023 года и по настоящий момент предпринимало и предпринимает меры для нейтрализации негативного тренда, связанного с общими инфляционными процессами и последствием Ковид 19.

Так , продолжено формирование расходов по аренде медицинского оборудования с учетом коэффициента нагрузки работы данного оборудования. .Коэффициент нагрузки оборудования в диализных центрах, работающих в режиме одного потока равен от 0,4 до 0,6 , в режиме двух потоков от 0,7 до 0,94 . Экономический эффект в суммарном выражении на 1 диализное место в центрах с режимом одного потока составляет от 40% до 60% (арендная ставка за 1 АИП 15 254,23 , при использовании коэффициента нагрузки 0, 4 арендная ставка за 1 АИП = 6 101,69) , в центрах с режимами два потока от 6% до 30% .

Чистые активы

Стоимость чистых активов Общества составляет:

Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Чистые активы	34 504	34 180	64 641

Величина чистых активов свидетельствует о достаточно устойчивом финансовом положении Общества, поскольку они полностью соответствуют требованиям, предъявляемым нормативными актами и действующим законодательством.

Раздел 4. Информация об активах и обязательствах

4.1. Материально производственные запасы

а) балансовая стоимость запасов на начало 84 017 тыс. рублей, на конец отчетного периода 83 896 тыс. рублей;
б) сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода была произведена, обесценение отсутствует;
в) восстановление ранее созданного резерва под обесценение отсутствует;
г) запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации отсутствуют;
д) способ расчета себестоимости запасов в соответствии с учетной политикой по средней себестоимости (метод скользящей оценки);
е) изменения способа расчета себестоимости не производились;
ж) сумма выданных авансов в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на 31.12.2023 составила 107 040,00 рублей, в том числе:
ООО "Сольоптторг" – 102 375,00 - текущая дебиторская задолженность с 29.12.2023г. за сырье и материалы.

4.2. Основные средства

Первоначальная стоимость основных средств на 01.01.2023 (с учетом отражения ППА по ФСБУ 25) 240 161,64 тыс. рублей, на 31.12.2023 – 245 755,22 тыс. рублей. Сумма начисленной амортизации на 01.01.2023 – 47 176,14 тыс. рублей, на 31.12.2023 – 76 099,73 тыс. рублей.

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – 103 тыс. руб.

Результат от выбытия основных средств за отчетный период – 273,1 тыс. руб.

Объекты основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами отсутствовали.
Сроки полезного использования объектов основных средств определены в соответствии с Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы утвержденной Постановлением Правительства 01.01.2002 года. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из периода, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Организация использует линейный способ начисления амортизации для всех групп основных средств.
По результатам проверки на обесценение не было установлено объектов, имеющих признаки, указывающие на возможность возникновения убытков от обесценения. Переоценка ОС не производилась

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации отсутствуют.
В соответствии с ФСБУ 252018 отражена стоимость ППА по объектам долгосрочной аренды в сумме 17 127,02 тыс. рублей на счет 01.03.

4.2.1. Арендуемые помещения

Общество, по состоянию на 31.12.2023, арендует нежилые помещения по следующим договорам:

Арендадатель	Адрес объекта	№ договора	Сумма ежемесячной арендной платы
МАУ ГКБ №40	г.Екатеринбург, ул. Волгоградская,д.189	б/н	559 872,00 с 01.06.2023 – 621 108,00
Фонд «Юнона»	г.Н.-Тагил, ул. Фрунзеа,д.27Б	4	578 208,80
Фонд «Юнона»	г.Асбест, ул.Больничный городок,д.1	1	520 968,80
ИП Белоносова ГА	г.Краснотурьинск, ул.Ленинского Комсомола, д.41	3	452 959,20
ИП Софронова ЮА	г.Первоуральск, ул.Металлургов, д.3а	5	453 637,6
ИП Вяткин АИ	г.К.-Уральский, ул.проспект Победы, д.99б	2	458 344,00
ООО МЕРКУРИЙ +	г.Красноуфимск, ул.Буденного ,д.7	6	424 763,20
ИП Подкорытов ДБ	Склад г.Екатеринбург, ул.Кирова,д.28/43	б/н	17 250,00 до 01.04.2023
ИП Вяткин АИ	г.К.-Уральский, ул.Каменная, д.77А	9	299 915,00
ООО «ДИАВЕРУМ РУСС»	г.Екатеринбург, ул. Щербакова,д.77	001/06-2017	370 323,40
ООО «ДИАВЕРУМ РУСС»	г.Екатеринбург, ул. Ирбитская,д.68	001/05-2018	425 000,00 с 01.10.2023 – 444 001,45
ООО «ДИАВЕРУМ РУСС»	г.Н.-Тагил, ул. Ильича,д.1а	002/06-2018	314 272,00
ООО «ДИАВЕРУМ РУСС»	г.Екатеринбург, ул. Техническая,д.20а	001/04-2020	663 657,75 с 01.10.2023 – 684 035,21
ООО «ДИАВЕРУМ РУСС»	г.Н.-Тагил, ул. Уральский проспект,д.101	001/02-2021	218 463,60

Действующие договоры аренды краткосрочные, платежи признаются расходом ежемесячно в суммах, определенных соответствующими договорами аренды, ППА не создавали.

Арендадатель	Адрес объекта	№ договора	Сумма ежемесячной арендной платы
УБУЗ СО «Верхнепышминская ЦГБ им.П.Д.Бородина»	г.Среднеуральск, ул.Парижской коммуны, д.1	2А	145 120,19
МКУ ГО Богданович УМЗ	г.Богданович, ул.Декабристов, д.2а	б/н 01.05.2021	133 083,00

По действующим договорам аренды в бухгалтерском учете созданы ППА в соответствии с ФСБУ25/2018 в сумме 17 127,02 тыс. руб. Задолженность по арендным обязательствам с учетом начисленных процентов составляет на 31.12.2022 г .- 16 681 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 14 521 тыс. руб. и отражена в бухгалтерском балансе по строке 1450 «Прочие обязательства».

Всего арендные платежи по помещениям за 2023 год составили 72 115 075,89 . Все помещения являются производственными.

4.3. Нематериальные активы

Первоначальная стоимость нематериальных активов на 31.12.2023 – 30 456 тыс. рублей. Сумма начисленной амортизации на 2023 – 3 127 тыс. рублей.

По строке баланса «Нематериальные активы»

Наименование показателя	На 31.12.2023 г	На 31.12.2022 г
Нематериальные активы	23 420	26 547

отражены право владения и пользования объектом концессионного соглашения, оцененное в размере произведенных затрат на неотделимые улучшения в нежилые помещения по адресу: г. Березовский, ул. Шиловская, д.28. Реконструкция объекта здравоохранения проводилась на основании концессионного соглашения 03-27/2020.

4.4. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к балансу.

Долгосрочные финансовые вложения

	2023г.	**2022 г.**
Залоговый депозит (тыс. руб.)	0	0

Краткосрочные финансовые вложения

Общество не осуществляло краткосрочных финансовых вложений.

4.5. Дебиторская задолженность

№№	Наименование	Сумма в 2023 г. тыс. руб. (без НДС)	Сумма в 2022 г. тыс. руб. (без НДС)
Дебиторская задолженность учитывается, всего: в т.ч. наибольший удельный вес имеют:		46 298	79 729
1	задолженность покупателей	6 020	38 534
2	авансы поставщикам	1 863	1 813

В составе дебиторской задолженности имеется задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями, поэтому предприятием создан резерв сомнительных долгов.
Остаток по счету 63 на 01.01.2023 – 5 446,20 руб.
Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности в сумме 9 366,00 руб. на основании приказа руководителя от 31.12.2023 года.

4.6. Денежные средства

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря 2023 г:

	2023 г.	**2022 г.**	**2021 г.**
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках (тыс. руб.)	68 517	14 938	29 644
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	0	0	0
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	**68 517**	**14 938**	**29 644**

Денежные эквиваленты:	0	0	0
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	**68 517**	**14 938**	**29 644**

Кредитные линии на основе овердрафта не открывались. Поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита, отсутствуют. Все денежные средства на расчетном счете доступны для использования

4.6. Уставный капитал. Резервный капитал

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. в течение 2023 года структура и величина уставного капитала не изменялась.
Резервный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023г. отсутствует, так как формирование не предусмотрено уставом

4.7. Заемные средства

Займы (кредиты) полученные составили на 01.01.2023 – 142 788 тыс. руб., на 31.12.2023 – 163 690 тыс. руб.
На 31.12.2023 основную долю (100%) составляют займы, выданные Обществу контрагентом ООО «Диаверум Русс».
Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащие включению в стоимость инвестиционных активов, отсутствуют.
Сумма процентов по займам, включенных в состав прочих расходов, составила 10 358 тыс. руб.
Выданных векселей, выпущенных и проданных облигаций не было;
Сроки погашения займов (кредитов) – на основании договора №7/216 от 26.07.2016г.Срок погашения до 31.12.2027, займ является беззалоговым.

4.6. Оценочные обязательства

Резервы по состоянию на 31 декабря 2023 г. имели следующую структуру:

Из общей суммы резервов:	**2023г.**	**2022г.**	**2021 г.**
Резерв по неиспользованным отпускам (тыс. руб)	13 987	12 099	13 643
Итого	**13 987**	**12 099**	**13 643**

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам
Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023г. будет использован в 2023 году.

4.7. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2023 года составляет 167 229 тыс. рублей. В составе кредиторской задолженности наибольший удельный вес имеет задолженность поставщикам и подрядчикам – 113 818 тыс. руб.
Задолженность в бюджеты всех уровней и внебюджетные фонды носит текущий характер.
В отчетном периоде перечисления налогов в бюджеты всех уровней и во внебюджетные фонды производились своевременно и в полном объеме.

Задолженность перед работниками Общества на 31.12.2023 составляет 7425 тыс. руб.

Крупнейшим кредитором является ООО «ДиаверумРусс» , основной поставщик профильных материалов и аренде медицинского оборудования , задолженность на 31.12.2023 составляет 97 523,8 тыс. руб.
Кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности в сумме 1 125,54 списана на основании приказа руководителя от 31.12.2023 года.

Кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками в иностранной валюте на 31 декабря 2023 г. нет.

Раздел 5. Расчеты по налогу на прибыль

В соответствии с п.1 ст. 284.1 организация ООО «УМЦ» применяет налоговую ставку 0 процентов по налогу на прибыль с 2015 г.

Сведения о доле доходов организации от осуществления образовательной и(или) медицинской деятельности в общей сумме доходов, о численности работников в штате организации и о численности медицинского персонала, имеющего сертификат специалиста в штате организации предоставлены в рамках пакета налоговой отчётности за 2023 год.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», но в связи с тем, что налог на прибыль составляет 0%, то и все показатели нулевые.

Раздел 6. Информация о связанных сторонах

Информация предоставляется в соответствии с ч.2 ПБУ 11/2008

Наименование связанной стороны-	Основания признания связанной стороной		Операции	Сумма операции, тыс. .руб.	Сумма задолженности (тыс. руб.) на конец года
Миронова ЕВ	Директор ООО «УМЦ»	2023год	За исключением оплаты согласно трудовому договору, операции не проводились		
Geallium Handels AB	Единственный участник ООО «УМЦ»	2023 год	Операции не проводились, вследствие гео-политической ситуации в стране и мире		

По информации о конечном бенефициаре от участника ООО «УМЦ» ни одно физическое лицо не владеет или не контролирует 25% или более долей участия или прав голоса в Товариществах, являющихся участниками Geallium Handels AB, в целом , или иным образом не оказывает значительного влиятния или не контролирует Товарищества в целом.

Управленческим персоналом, принимающим решения, в 2023 году являлась Директор Миронова Е.В., ей было начислено по трудовому договору в 2023г. 2 372,44 тыс. руб., страховые взносы 646,72 тыс. руб. и в 2022 г. – 2 800,62 тыс. руб., страховые взносы 646,22 тыс. руб. За 2023 год директору премии не выплачивались, иных выплат вне трудового договора не было.

Раздел 7. Условные факты хозяйственной деятельности

Организация не выдавала гарантии другим коммерческим организациям, условные обязательства не формировались.
На конец 2023 г. отсутствуют неурегулированные расчеты с контрагентами, контролирующими органами, работниками.

На конец 2023г. у Общества имеются два судебных процесса:
-Дело А60-50464/2022 с Акционерным обществом «Водоканал». 01.12.2023г. Определение о принятии кассационной жалобы № Ф09-9151/23 Арбитражный суд Уральского округа, основании Постановления №17АП-7867/2023-ГК Арбитражный суд Уральского округа

-Дело А60-59155/2022 с Публичным акционерным обществом «ТПлюс», о взыскании задолженности по договору теплоснабжения №87587 за период 01.01.2022-31.05.2022 а Арбитражном суде Свердловской области

Раздел 8 .Условные активы и обязательства

На 31.12.2023 имеются судебные разбирательства :А60-50464/2022 с Акционерным обществом «Водоканал».; А60-59155/2022 с Публичным акционерным обществом «ТПлюс». В случае положительного решения отраженные в бух учете финансовые санкции будут сторнированы и активы увеличатся на сумму 1 808 ,3 тыс. рублей.

Условия ведения деятельности Общества
В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В 2023 году негативное влияние на российскую экономику продолжают оказывать санкции, введенные против России некоторыми странами. Данный фактор приводит к неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Раздел 9. Информация по забалансовым счетам

Структура забалансового счета	2023 г	2022 г

001 Аренда ОС	196 858,68	190 465,81
002 ТМЦ, принятые на ответственное хранение	442,08	442,08
006 Бланки строгой отчетности	0,4	0,4
007 Списанная в убыток задолженность	80,34	80,34
010 Износ ОС	1 382,31	908,378
МЦ Инвентарь и с/о	43 226,79	42 159,44

Раздел 10. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

Хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних В процессе и внешних 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 финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным 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.

Финансовые риски
Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

1.1. Рыночный риск

Рыночный риск - это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски

Валютный риск

Валютный риск - это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах, как следствие рост цен на расходные материалы , не имеющие российских аналогов.

Общество не оказывает услуги за средства, деноминированные в иностранной валюте (в долларах США).

1.2. Кредитный риск

Кредитный риск - это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности).

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Кредитное качество клиента оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже, тыс. руб.:

	2023г.	2022г.
Дебиторская задолженность	46 293	79 729

1.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой.

1.4. Риск, связанный с кадровым дефицитом . В случае всеобщей мобилизации или отмены брони для медицинского персонала возможны проблемы с трудовыми ресурсами .

2. Другие виды рисков

2.1. Правовые риски

2.1.1. Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

2.2. Страновые и региональные риски

Учредителем общества является иностранная компания, в текущей геополитической ситуации есть риск «ухода» иностранных компаний с территории РФ, так же возможны введения ограничений Правительством РФ для иностранных компаний сфер деятельности в системе бюджетного/ внебюджетного финансирования, прекращение инвестиционной деятельности , в связи с невозможность пополнять добавочный капитал .

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.

2.3. Репутационные риски

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

Раздел 11. Непрерывность деятельности

Общество, основываясь на принципе допущения непрерывности деятельности, предполагает осуществлять свою деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности, или обращения за защитой кредиторов.

Раздел 12. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты не было.

Раздел 13. Государственная помощь
Государственная помощь (в том числе субсидии) не предоставлялась.

Раздел 14. Информация об участии в совместной деятельности
Совместная деятельность не осуществлялась.

Раздел 15. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом
Договора доверительного управления имуществом не заключались.

Раздел 16. Изменение во вступительных остатках
Изменений во вступительных остатках на начало года не было.

Раздел 17. Информация о корректировках бухгалтерской (финансовой) отчетности (исправление существенных ошибок прошлых лет)
Существенные ошибки прошлых лет не выявлены

Директор _____/ Миронова ЕВ /

22 марта 2024 г.