

Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)  
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

| Наименование показателя       | Код  | Период    | Изменения за период      |                                                 |           |                          | На конец периода                                |                          |                         |
|-------------------------------|------|-----------|--------------------------|-------------------------------------------------|-----------|--------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------|-------------------------|
|                               |      |           | На начало года           |                                                 | Поступило | Выбыло                   |                                                 | Переоценка               |                         |
|                               |      |           | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |           | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация |
| Нематериальные активы - всего | 5100 | за 2023г. | -                        | -                                               | -         | -                        | -                                               | -                        | -                       |
| в том числе:                  | 5110 | за 2022г. | -                        | -                                               | -         | -                        | -                                               | -                        | -                       |
|                               | 5101 | за 2023г. | -                        | -                                               | -         | -                        | -                                               | -                        | -                       |
|                               | 5111 | за 2022г. | -                        | -                                               | -         | -                        | -                                               | -                        | -                       |

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

| Наименование показателя | Код  | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|-------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего                   | 5120 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:            | 5121 | -                     | -                     | -                     |

## 1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

| Наименование показателя | Код  | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|-------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего                   | 5130 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:            | 5131 | -                     | -                     | -                     |

## 1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

| Наименование показателя | Код  | Период    | На начало года           |                                       | Поступило | Изменения за период |                          |                                                 | На конец периода         |                                       |
|-------------------------|------|-----------|--------------------------|---------------------------------------|-----------|---------------------|--------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------|
|                         |      |           | первоначальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы |           | Выбыло              | первоначальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы за период | первоначальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы |
|                         |      |           |                          |                                       |           |                     |                          |                                                 |                          |                                       |
| НИОКР - всего           | 5140 | за 2023г. | -                        | -                                     | -         | -                   | -                        | -                                               | -                        | -                                     |
|                         | 5150 | за 2022г. | -                        | -                                     | -         | -                   | -                        | -                                               | -                        | -                                     |
| в том числе:            | 5141 | за 2023г. | -                        | -                                     | -         | -                   | -                        | -                                               | -                        | -                                     |
|                         | 5151 | за 2022г. | -                        | -                                     | -         | -                   | -                        | -                                               | -                        | -                                     |

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

| Наименование показателя                                               | Код  | Период    | На начало года | Изменения за период |                                                        |                                                             | На конец периода |
|-----------------------------------------------------------------------|------|-----------|----------------|---------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|------------------|
|                                                                       |      |           |                | затраты за период   | списано затрат как не давших положительного результата | принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР |                  |
| Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего          | 5160 | за 2023г. | -              | -                   | -                                                      | -                                                           | -                |
|                                                                       | 5170 | за 2022г. | -              | -                   | -                                                      | -                                                           | -                |
| в том числе:                                                          | 5161 | за 2023г. | -              | -                   | -                                                      | -                                                           | -                |
|                                                                       | 5171 | за 2022г. | -              | -                   | -                                                      | -                                                           | -                |
| незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего | 5180 | за 2023г. | -              | -                   | -                                                      | -                                                           | -                |
|                                                                       | 5190 | за 2022г. | -              | -                   | -                                                      | -                                                           | -                |
| в том числе:                                                          | 5181 | за 2023г. | -              | -                   | -                                                      | -                                                           | -                |
|                                                                       | 5191 | за 2022г. | -              | -                   | -                                                      | -                                                           | -                |



Руководитель  
Старенков Андрей Михайлович  
(расшифровка подписи)

18 марта 2024 г.

В том числе:

## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

| Наименование показателя                                                                                            | Код  | Период    | На начало года | Изменения за период |         |                                                                     | На конец периода |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------|----------------|---------------------|---------|---------------------------------------------------------------------|------------------|
|                                                                                                                    |      |           |                | затраты за период   | списано | принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость |                  |
| Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего | 5240 | за 2023г. | -              | 18 809              | (9 639) | (9 169)                                                             | -                |
|                                                                                                                    | 5250 | за 2022г. | -              | 6 853               | (2 307) | (4 545)                                                             | -                |
| в том числе:                                                                                                       |      |           |                |                     |         |                                                                     |                  |
| Услуги по монтажу, вводу в эксплуатацию                                                                            | 5241 | за 2023г. | -              | 20                  | -       | (20)                                                                | -                |
|                                                                                                                    | 5251 | за 2022г. | -              | -                   | -       | -                                                                   | -                |
| Манжета 5-ти камерная для нижних конечностей-одна пара, длина 85 см (00010)                                        | 5242 | за 2023г. | -              | 323                 | 162     | (162)                                                               | -                |
|                                                                                                                    | 5252 | за 2022г. | -              | -                   | -       | -                                                                   | -                |
| Ванна медицинская для воздушно-углекислых процедур (сухая углекислая ванна) "ТЕЙЗЕР" (цветной ЖК дис               | 5243 | за 2023г. | -              | 2 664               | 1 332   | (1 332)                                                             | -                |
|                                                                                                                    | 5253 | за 2022г. | -              | -                   | -       | -                                                                   | -                |
| Аппарат для вакуумной терапии GR-7100C                                                                             | 5244 | за 2023г. | -              | 6 270               | 3 135   | (3 135)                                                             | -                |
|                                                                                                                    | 5254 | за 2022г. | -              | -                   | -       | -                                                                   | -                |
| Тумба медицинская БТ-24 "БТ-Мебель", двухстворчатая с двойной мойкой (размер чаши 400*400**250 мм),                | 5245 | за 2023г. | -              | 234                 | 117     | (117)                                                               | -                |
|                                                                                                                    | 5255 | за 2022г. | -              | -                   | -       | -                                                                   | -                |
| Аппарат ударно-волновой-звуковой терапии "BIOLEX"                                                                  | 5246 | за 2023г. | -              | 3 000               | 1 500   | (1 500)                                                             | -                |
|                                                                                                                    | 5256 | за 2022г. | -              | -                   | -       | -                                                                   | -                |
| Тумба AR-24, каркас - нержавеющая сталь                                                                            | 5247 | за 2023г. | -              | 259                 | 129     | (129)                                                               | -                |
|                                                                                                                    | 5257 | за 2022г. | -              | -                   | -       | -                                                                   | -                |
| Ванна водолежная "Ладoga"                                                                                          | 5248 | за 2023г. | -              | 1 022               | 511     | (511)                                                               | -                |
|                                                                                                                    | 5258 | за 2022г. | -              | -                   | -       | -                                                                   | -                |
| Спирометр компьютерный для диагностики нарушений вентилиционной способности легких "Спиро-Спектр"                  | 5249 | за 2023г. | -              | 301                 | 116     | (186)                                                               | -                |
|                                                                                                                    | 5259 | за 2022г. | -              | -                   | -       | -                                                                   | -                |
| Ванна для ног "Истра-Н" (16 гидрофорсунок из нержавеющей стали)                                                    |      | за 2023г. | -              | 664                 | 332     | (332)                                                               | -                |
|                                                                                                                    |      | за 2022г. | -              | -                   | -       | -                                                                   | -                |
| Аппарат Поллюс 2-М                                                                                                 |      | за 2023г. | -              | 496                 | 248     | (248)                                                               | -                |
|                                                                                                                    |      | за 2022г. | -              | -                   | -       | -                                                                   | -                |
| Комплекс программно-аппаратный суточного мониторирования АД "БиГилАБ"                                              |      | за 2023г. | -              | 759                 | 380     | (380)                                                               | -                |
|                                                                                                                    |      | за 2022г. | -              | -                   | -       | -                                                                   | -                |
| Манжета 3-х камерная для живота (00016)                                                                            |      | за 2023г. | -              | 242                 | 121     | (121)                                                               | -                |
|                                                                                                                    |      | за 2022г. | -              | -                   | -       | -                                                                   | -                |
| Ванна бальнеологическая "Оккервиль"                                                                                |      | за 2023г. | -              | 874                 | 437     | (437)                                                               | -                |
|                                                                                                                    |      | за 2022г. | -              | -                   | -       | -                                                                   | -                |
| Комплекс суточного мониторирования ЭКГ "МИОКАРД-ХОЛТЕР-2"(интерфейсный блок)                                       |      | за 2023г. | -              | 140                 | -       | (140)                                                               | -                |
|                                                                                                                    |      | за 2022г. | -              | -                   | -       | -                                                                   | -                |
| Комплекс суточного мониторирования ЭКГ "МИОКАРД-ХОЛТЕР-2" с 3-мя кардиорегистраторами без экрана                   |      | за 2023г. | -              | 1 120               | 1 120   | -                                                                   | -                |
|                                                                                                                    |      | за 2022г. | -              | -                   | -       | -                                                                   | -                |
| Кардиорегистратор ЭКГ (от комплекса суточного мониторирования) "МИОКАРД-ХОЛТЕР-2"                                  |      | за 2023г. | -              | 420                 | -       | (420)                                                               | -                |
|                                                                                                                    |      | за 2022г. | -              | -                   | -       | -                                                                   | -                |
| Система экстракорпоральной магнитной                                                                               |      | за 2023г. | -              | -                   | -       | -                                                                   | -                |

|                                                                                                      |           |   |       |       |         |   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---|-------|-------|---------|---|
| Стимуляторы переносно-мышечного аппарата (аппарат дна "АВАНТРОН"                                     | за 2022г. | - | 3 750 | 1 875 | (1 875) | - |
| Аппарат ультразвуковой терапии Sonopulse, вариант исполнения SONOPULSE 1.0MHZ/3.0 MHZ                | за 2023г. | - | -     | -     | -       | - |
|                                                                                                      | за 2022г. | - | 258   | 129   | (129)   | - |
|                                                                                                      | за 2023г. | - | -     | -     | -       | - |
| Дозатор газа медицинский INCO2 с принадлежностями(настольная модель для физиотерапии с аппликатором) | за 2022г. | - | 389   | 195   | (195)   | - |
| Стол медицинский массажный с электроприводом в исполнении FIE2, с принадлежностями                   | за 2023г. | - | -     | -     | -       | - |
|                                                                                                      | за 2022г. | - | 217   | 109   | (109)   | - |
| Аппарат ударно-волновой терапии BTL-6000 SWT с принадлежностями с полным комплектом датчиков         | за 2023г. | - | -     | -     | -       | - |
|                                                                                                      | за 2022г. | - | 1 352 | -     | (1 352) | - |
| Установка для гипокситерапии четырехместная с индивидуальным заданием и индикацией программ дыхания  | за 2023г. | - | -     | -     | -       | - |
|                                                                                                      | за 2022г. | - | 886   | -     | (886)   | - |

### 2.3. 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 | 20        | -         |
| В том числе:                                                                                                 |      |           |           |
| Комплекс программно-аппаратный суточного мониторинга АД "БиПилАБ" (зав № 21049483)                           | 5261 | 3         | -         |
| Комплекс программно-аппаратный суточного мониторинга АД "БиПилАБ" (зав № 21049484)                           | 5262 | 3         | -         |
| Комплекс программно-аппаратный суточного мониторинга АД "БиПилАБ" (зав № 21049485)                           | 5263 | 3         | -         |
| Кардиорегистратор ЭКГ (от комплекса суточного мониторинга) "МИОКАРД-ХОЛТЕР-2" (зав номер 9131)               | 5264 | 3         | -         |
| Кардиорегистратор ЭКГ (от комплекса суточного мониторинга) "МИОКАРД-ХОЛТЕР-2" (зав номер 9130)               | 5265 | 3         | -         |
| Кардиорегистратор ЭКГ (от комплекса суточного мониторинга) "МИОКАРД-ХОЛТЕР-2" (зав номер 9129)               | 5266 | 3         | -         |
| Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего.                    | 5270 | -         | -         |
| В том числе:                                                                                                 |      |           |           |
|                                                                                                              | 5271 | -         | -         |

2.4. Иное использование основных средств

| 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 | 29 097                | 28 452                | 31 464                |
| Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации | 5284 | -                     | -                     | -                     |
| Основные средства, переведенные на консервацию                                                                              | 5285 | -                     | -                     | -                     |
| Иное использование основных средств (залог и др.)                                                                           | 5286 | -                     | -                     | -                     |
| Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств                                                                      | 5287 | -                     | -                     | -                     |
|                                                                                                                             | 5288 | -                     | -                     | -                     |



Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

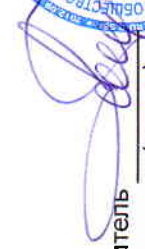
18 марта 2024 г.



3.2. Иное использование финансовых вложений

| Наименование показателя                                               | Код  | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|-----------------------------------------------------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего                     | 5320 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:                                                          |      |                       |                       |                       |
| Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего | 5321 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:                                                          |      |                       |                       |                       |
|                                                                       | 5325 | -                     | -                     | -                     |
|                                                                       | 5326 | -                     | -                     | -                     |
| Иное использование финансовых вложений                                | 5329 | -                     | -                     | -                     |

Руководитель



Старенков Андрей Михайлович  
(расшифровка подписи)

18 марта 2024 г.



#### 4.1.1. Наличие и движение запасов

4.2. Запасы в залоге

| Наименование показателя                          | Код  | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|--------------------------------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего   | 5440 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:                                     |      |                       |                       |                       |
| Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего | 5441 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:                                     | 5445 | -                     | -                     | -                     |
|                                                  | 5446 | -                     | -                     | -                     |



Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

18 марта 2024 г.

| Наименование показателя                                                                                                              | Код  | Период    | На начало года                |                                         | Изменения за период |           |        |                                                   |                                                           |                                                           | На конец периода              |                                           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------|-------------------------------|-----------------------------------------|---------------------|-----------|--------|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------------|
|                                                                                                                                      |      |           | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | поступление         | погашение | выбыло | перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность | перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность | перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнитель- ным долгам |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего<br>в том числе:<br>Расчеты с покупателями и заказчиками<br>Авансы выданные<br>Прочая  | 5501 | за 2023г. | -                             | -                                       | -                   | -         | -      | -                                                 | -                                                         | -                                                         | -                             | -                                         |
|                                                                                                                                      | 5521 | за 2022г. | -                             | -                                       | -                   | -         | -      | -                                                 | -                                                         | -                                                         | -                             | -                                         |
|                                                                                                                                      | 5502 | за 2023г. | -                             | -                                       | -                   | -         | -      | -                                                 | -                                                         | -                                                         | -                             | -                                         |
|                                                                                                                                      | 5522 | за 2022г. | -                             | -                                       | -                   | -         | -      | -                                                 | -                                                         | -                                                         | -                             | -                                         |
|                                                                                                                                      | 5503 | за 2023г. | -                             | -                                       | -                   | -         | -      | -                                                 | -                                                         | -                                                         | -                             | -                                         |
|                                                                                                                                      | 5523 | за 2022г. | -                             | -                                       | -                   | -         | -      | -                                                 | -                                                         | -                                                         | -                             | -                                         |
|                                                                                                                                      | 5504 | за 2023г. | -                             | -                                       | -                   | -         | -      | -                                                 | -                                                         | -                                                         | -                             | -                                         |
|                                                                                                                                      | 5524 | за 2022г. | -                             | -                                       | -                   | -         | -      | -                                                 | -                                                         | -                                                         | -                             | -                                         |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего<br>в том числе:<br>Расчеты с покупателями и заказчиками<br>Авансы выданные<br>Прочая | 5505 | за 2023г. | -                             | -                                       | -                   | -         | -      | -                                                 | -                                                         | X                                                         | X                             | -                                         |
|                                                                                                                                      | 5525 | за 2022г. | -                             | -                                       | -                   | -         | -      | -                                                 | -                                                         | X                                                         | X                             | -                                         |
|                                                                                                                                      | 5510 | за 2023г. | 120 433                       | (18)                                    | -                   | (12 956)  | -      | -                                                 | -                                                         | -                                                         | -                             | 109 627 (18)                              |
|                                                                                                                                      | 5530 | за 2022г. | 374 766                       | (39)                                    | (214 892)           | (39 441)  | (21)   | -                                                 | -                                                         | -                                                         | -                             | 120 433 (18)                              |
|                                                                                                                                      | 5511 | за 2023г. | 119 919                       | -                                       | 671                 | (12 714)  | -      | -                                                 | -                                                         | -                                                         | -                             | 107 876 -                                 |
|                                                                                                                                      | 5531 | за 2022г. | 155 196                       | -                                       | 3 767               | (39 044)  | -      | -                                                 | -                                                         | -                                                         | -                             | 119 919 -                                 |
|                                                                                                                                      | 5512 | за 2023г. | 397                           | -                                       | 1 362               | (217)     | -      | -                                                 | -                                                         | -                                                         | -                             | 1 542 -                                   |
|                                                                                                                                      | 5532 | за 2022г. | 403                           | -                                       | 391                 | (397)     | -      | -                                                 | -                                                         | -                                                         | -                             | 397 -                                     |
| Итого                                                                                                                                | 5513 | за 2023г. | 117                           | (18)                                    | 117                 | (25)      | -      | -                                                 | -                                                         | -                                                         | -                             | 209 (18)                                  |
|                                                                                                                                      | 5533 | за 2022г. | 219 167                       | (39)                                    | (219 050)           | -         | (21)   | -                                                 | -                                                         | -                                                         | -                             | 117 (18)                                  |
|                                                                                                                                      | 5514 | за 2023г. | -                             | -                                       | -                   | -         | -      | -                                                 | -                                                         | X                                                         | X                             | -                                         |
|                                                                                                                                      | 5534 | за 2022г. | -                             | -                                       | -                   | -         | -      | -                                                 | -                                                         | X                                                         | X                             | -                                         |
|                                                                                                                                      | 5500 | за 2023г. | 120 433                       | (18)                                    | 2 150               | (12 956)  | -      | X                                                 | -                                                         | -                                                         | -                             | 109 627 (18)                              |
|                                                                                                                                      | 5520 | за 2022г. | 374 766                       | (39)                                    | (214 892)           | (39 441)  | (21)   | X                                                 | -                                                         | -                                                         | -                             | 120 433 (18)                              |

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

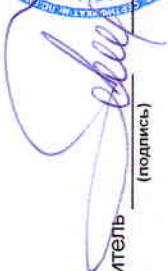
| Наименование показателя                                                      | Код  | На 31 декабря 2023 г.         |                      |                               | На 31 декабря 2022 г. |                               |                      |
|------------------------------------------------------------------------------|------|-------------------------------|----------------------|-------------------------------|-----------------------|-------------------------------|----------------------|
|                                                                              |      | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость  | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость |
| Всего                                                                        | 5540 | -                             | -                    | -                             | -                     | -                             | -                    |
| в том числе:                                                                 |      |                               |                      |                               |                       |                               |                      |
| расчеты с покупателями и заказчиками                                         | 5541 | -                             | -                    | -                             | -                     | -                             | -                    |
| расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат) | 5542 | -                             | -                    | -                             | -                     | -                             | -                    |
| прочая                                                                       | 5543 | -                             | -                    | -                             | -                     | -                             | -                    |
|                                                                              | 5544 | -                             | -                    | -                             | -                     | -                             | -                    |

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

| Наименование показателя                          | Код  | Период    | Остаток на начало года | Изменения за период                                                   |     |                                                  |           |        |                                  |                                                     | перевод из кредитной в дебиторскую задолженность | Остаток на конец периода |
|--------------------------------------------------|------|-----------|------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-----|--------------------------------------------------|-----------|--------|----------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------------------|
|                                                  |      |           |                        | поступление                                                           |     | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | выбыло |                                  | перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность |                                                  |                          |
|                                                  |      |           |                        | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) |     |                                                  |           |        | списание на финансовый результат |                                                     |                                                  |                          |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего  | 5551 | за 2023г. | -                      | -                                                                     | -   | -                                                | -         | -      | -                                | -                                                   | -                                                | -                        |
|                                                  | 5571 | за 2022г. | -                      | -                                                                     | -   | -                                                | -         | -      | -                                | -                                                   | -                                                | -                        |
| в том числе:                                     |      |           |                        |                                                                       |     |                                                  |           |        |                                  |                                                     |                                                  |                          |
| кредиты                                          | 5552 | за 2023г. | -                      | -                                                                     | -   | -                                                | -         | -      | -                                | -                                                   | -                                                | -                        |
| займы                                            | 5572 | за 2022г. | -                      | -                                                                     | -   | -                                                | -         | -      | -                                | -                                                   | -                                                | -                        |
|                                                  | 5553 | за 2023г. | -                      | -                                                                     | -   | -                                                | -         | -      | -                                | -                                                   | -                                                | -                        |
|                                                  | 5573 | за 2022г. | -                      | -                                                                     | -   | -                                                | -         | -      | -                                | -                                                   | -                                                | -                        |
| прочая                                           | 5554 | за 2023г. | -                      | -                                                                     | -   | -                                                | -         | -      | -                                | -                                                   | -                                                | -                        |
|                                                  | 5574 | за 2022г. | -                      | -                                                                     | -   | -                                                | -         | -      | -                                | -                                                   | -                                                | -                        |
|                                                  | 5555 | за 2023г. | -                      | -                                                                     | -   | -                                                | -         | -      | -                                | -                                                   | -                                                | -                        |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 5575 | за 2022г. | -                      | -                                                                     | -   | -                                                | -         | -      | X                                | X                                                   | X                                                | -                        |
|                                                  | 5560 | за 2023г. | 22 945                 | 8 430                                                                 | 1   | (8 779)                                          | (1 599)   | -      | -                                | -                                                   | -                                                | 20 998                   |
|                                                  | 5580 | за 2022г. | 481 687                | 16 213                                                                | 109 | (472 799)                                        | (2 265)   | -      | -                                | -                                                   | -                                                | 22 945                   |
| в том числе:                                     |      |           |                        |                                                                       |     |                                                  |           |        |                                  |                                                     |                                                  |                          |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками            | 5561 | за 2023г. | 12 205                 | 4 104                                                                 | -   | (6 328)                                          | -         | -      | -                                | -                                                   | -                                                | 9 981                    |
|                                                  | 5581 | за 2022г. | 6 486                  | 13 698                                                                | -   | (7 979)                                          | -         | -      | -                                | -                                                   | -                                                | 12 205                   |
|                                                  | 5562 | за 2023г. | 10 072                 | 1 316                                                                 | -   | 786                                              | (1 599)   | -      | -                                | -                                                   | -                                                | 10 575                   |
| авансы полученные                                | 5582 | за 2022г. | 10 438                 | 2 375                                                                 | -   | (476)                                            | (2 265)   | -      | -                                | -                                                   | -                                                | 10 072                   |
|                                                  | 5563 | за 2023г. | 513                    | -                                                                     | -   | (189)                                            | -         | -      | -                                | -                                                   | -                                                | 324                      |
|                                                  | 5583 | за 2022г. | 2 065                  | 136                                                                   | 109 | (1 797)                                          | -         | -      | -                                | -                                                   | -                                                | 513                      |
| кредиты                                          | 5564 | за 2023г. | -                      | -                                                                     | -   | -                                                | -         | -      | -                                | -                                                   | -                                                | -                        |
|                                                  | 5584 | за 2022г. | -                      | -                                                                     | -   | -                                                | -         | -      | -                                | -                                                   | -                                                | -                        |
|                                                  | 5565 | за 2023г. | -                      | 3 000                                                                 | 1   | (3 001)                                          | -         | -      | -                                | -                                                   | -                                                | -                        |
| займы                                            | 5585 | за 2022г. | -                      | -                                                                     | -   | -                                                | -         | -      | -                                | -                                                   | -                                                | -                        |
|                                                  | 5566 | за 2023г. | 155                    | 10                                                                    | -   | (47)                                             | -         | -      | -                                | -                                                   | -                                                | 118                      |
|                                                  | 5586 | за 2022г. | 462 698                | 4                                                                     | -   | (462 547)                                        | -         | -      | -                                | -                                                   | -                                                | 155                      |
| прочая                                           | 5567 | за 2023г. | -                      | -                                                                     | -   | -                                                | -         | -      | -                                | X                                                   | X                                                | -                        |
|                                                  | 5587 | за 2022г. | -                      | -                                                                     | -   | -                                                | -         | -      | -                                | X                                                   | X                                                | -                        |
|                                                  | 5550 | за 2023г. | 22 945                 | 8 430                                                                 | 1   | (8 779)                                          | (1 599)   | X      | -                                | -                                                   | -                                                | 20 998                   |
| Итого                                            | 5570 | за 2022г. | 481 687                | 16 213                                                                | 109 | (472 799)                                        | (2 265)   | X      | -                                | -                                                   | -                                                | 22 945                   |

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

| Наименование показателя               | Код  | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|---------------------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего                                 | 5590 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:                          |      |                       |                       |                       |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5591 | -                     | -                     | -                     |
| расчеты с покупателями и заказчиками  | 5592 | -                     | -                     | -                     |
| прочая задолженность                  | 5593 | -                     | -                     | -                     |
|                                       | 5594 | -                     | -                     | -                     |

  
Руководитель  
(подпись)

  
Старонов Андрей  
Михайлович  
(расшифровка подписи)

18 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)\*

| Наименование показателя                                                                   | Код  | за 2023г. | за 2022г. |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------|-----------|
| Материальные затраты                                                                      | 5610 | 100 543   | 86 163    |
| Расходы на оплату труда                                                                   | 5620 | 174 504   | 147 595   |
| Отчисления на социальные нужды                                                            | 5630 | 41 550    | 28 875    |
| Амортизация                                                                               | 5640 | 20 769    | 24 733    |
| Прочие затраты                                                                            | 5650 | 84 212    | 74 123    |
| Итого по элементам                                                                        | 5660 | 421 578   | 361 489   |
| Фактическая себестоимость проданных товаров                                               | 5665 | -         | -         |
| Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.    | 5670 | (543)     | (21)      |
| Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5680 | -         | -         |
| Итого расходы по обычным видам деятельности                                               | 5600 | 421 035   | 361 468   |

\* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

18 марта 2024 г. \_\_\_\_\_



7. Оценочные обязательства

| Наименование показателя         | Код  | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|---------------------------------|------|------------------------|----------|----------|------------------------------|--------------------------|
| Оценочные обязательства - всего | 5700 | 4 982                  | 18 917   | (15 061) | (2 079)                      | 6 759                    |



Руководитель  
(подпись)

18 марта 2024 г.



9. Государственная помощь

| Наименование показателя            | Код  | за 2023г.      |                 | за 2022г.         |               |
|------------------------------------|------|----------------|-----------------|-------------------|---------------|
| Получено бюджетных средств - всего | 5900 | -              | -               | -                 | -             |
| в том числе:                       |      |                |                 |                   |               |
| на текущие расходы                 | 5901 | -              | -               | -                 | -             |
| на вложения во внеоборотные активы | 5905 | -              | -               | -                 | -             |
|                                    |      | На начало года | Получено за год | Возвращено за год | На конец года |
| Бюджетные кредиты - всего          | 5910 | -              | -               | -                 | -             |
| в том числе:                       | 5920 | -              | -               | -                 | -             |
|                                    | 5911 | -              | -               | -                 | -             |
| за 2023г.                          | 5921 | -              | -               | -                 | -             |
| за 2022г.                          |      |                |                 |                   |               |



*[Handwritten signature]*

Руководитель

(подпись)

18 марта 2024 г.

**ПОЯСНЕНИЕ**  
**к бухгалтерской отчетности ООО**  
**«Медицинский центр «Русь» за 2023 год**

**Пояснение**  
**к бухгалтерской отчетности ООО «Медицинский центр «Русь» за 2023 год**

**1. Общие сведения**

**Полное фирменное наименование юридического лица:** Общество с ограниченной ответственностью «Медицинский центр «Русь».

**Сокращенное фирменное наименование юридического лица:** ООО МЦ «Русь».

**Адрес (местонахождение) юридического лица:**

местонахождение: 357623, Ставропольский край, г. Ессентуки, ул. Пушкина, д. 16;

почтовый адрес: 357623, Ставропольский край, г. Ессентуки, ул. Пушкина, д. 16;

местонахождение постоянно действующего исполнительного органа: 357623, Ставропольский край, г. Ессентуки, ул. Пушкина, д. 16;

телефон: (87934) 4-37-14; факс: (87934) 4-37-14;

адрес страницы в сети Интернет: [www.ruskmv.ru](http://www.ruskmv.ru)

**Сведения об образовании юридического лица:**

ООО МЦ «Русь» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 11 по Ставропольскому краю 07.09.2012г.;

основной государственный регистрационный номер: 1122651025991;

свидетельство о государственной регистрации юридического лица: серия 26 № 0003882914.

**Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН):** 2626801593

**Код причины постановки на учет (КПП):** 262601001.

**Правовое положение** ООО МЦ «Русь», **порядок реорганизации и ликвидации** определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

**Уставный капитал** ООО МЦ «Русь» (далее – Общество) составляет 1 010 000,00 (Один миллион десять тысяч) рублей.

- **Основной вид деятельности**, который является преобладающим, и имеет приоритетное значение для ООО МЦ «Русь»- Общая врачебная практика (ОКВЭД 86.21), деятельность в области здравоохранения с 19.10.2018 г. (ОКВЭД 86).

Кроме этого Общество вправе заниматься следующими видами деятельности:

- Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах;
- Торговля розничная косметическими и товарами личной гигиены в специализированных магазинах;
- Деятельность по предоставлению прочих мест для временного проживания;
- Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания;
- Стоматологическая практика;
- Деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки;
- Деятельность физкультурно-оздоровительная;

ООО МЦ «Русь» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

**Органом управления** ООО МЦ «Русь» является Директор.

**Главный бухгалтер:** Кесаонова Белла Александровна, приказ № 816-К от 03.12.2021г.

**Бенефициар:** Галеев Марат Гадыевич; ИНН 262600850007, владеет 100% уставного капитала ООО «Медицинский центр «Русь».

**Аффилированные лица:** единственный учредитель общества - Галеев Марат Гадыевич.

**Среднесписочная численность работников** ООО МЦ «Русь» за 2023 г. составила 250 человек.

**Информация о банковских счетах**

| № п/п | Наименование банка                             | Адрес банка                                                          | Номер счета          | Остаток на счете на 31.12.2023г. |
|-------|------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------------------|
| 1     | Филиал «Центральный Банка ВТБ (ПАО)            | 355000, Ставропольский край, г. Ставрополь, ул. Маршала Жукова, д. 7 | 40702810601090000936 | 266 891,83                       |
| 2     | Ставропольский филиал АО ЮниКредит Банка       | 355041, Ставропольский край, г. Ставрополь, ул. Доваторцев, д. 38А   | 40702810320130000340 | 3 000,00                         |
| 3     | Ставропольский филиал АО ЮниКредит Банка       | 355041, Ставропольский край, г. Ставрополь, ул. Доваторцев, д. 38А   | 42102810320130001714 | 0                                |
| 4     | Отделение № 5230 Сбербанк России г. Ставрополь | 355029, Ставропольский край, г. Ставрополь, ул. Ленина, 301          | 40702810560100002147 | 30 568,13                        |

**Бухгалтерская отчетность** ООО МЦ «Русь» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности на основе исторической и первоначальной (фактической) стоимости.

**Система налогообложения:** Общая система налогообложения  
 Финансовая отчетность Общества подлежит обязательному аудиту.

**Годовая инвентаризация** проведена на основании приказа № 100-од от 13.10.2023г.:

| Объект учета                                | Дата проведения инвентаризации | Примечание                      |
|---------------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|
| Основные средства                           | 27.10.2023-20.12.2024          | ---                             |
| Материально-производственные запасы         | 18.10.2023-20.12.2024          | ---                             |
| Денежные средства                           | 31.12.2023-09.01.2024          | Приказ № 142-од от 29.12.2023г. |
| Финансовые вложения                         | 30.12.2023-09.01.2024          | ---                             |
| Дебиторская/кредиторская задолженность      | 31.12.2023-15.02.2024          | ---                             |
| Расходы будущих периодов                    | 30.12.2023-09.01.2024          | ---                             |
| Отложенные налоговые активы и обязательства | 30.12.2023-15.02.2024          | ---                             |
| Оценочные обязательства и резервы           | 30.12.2023-15.02.2024          | --                              |
| Кредиты и займы                             | 30.12.2023-15.02.2024          | ---                             |
| Налоги                                      | 30.12.2023-15.02.2024          | ---                             |

#### Сведения об аудиторе:

Полное фирменное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «ИН - Аудит»;

Сокращенное фирменное наименование:

ООО «ИН - Аудит»;

ИНН/КПП 2636027001/263501001

ОГРН 1022601960952

Место нахождения: 355029, г. Ставрополь, ул. Ленина, 456/2

Тел: (8652) 94-23-94

mail: [inaudit1@mail.ru](mailto:inaudit1@mail.ru)

Аудиторская фирма ООО «ИН – Аудит» - Член СРО аудиторов Ассоциация «Содружество», включенного в Государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов на основании приказа Минфина России от 30.12.2009г. № 721; ОРНЗ 11606074964

#### Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО Медицинский центр «Русь» (далее – Учетная политика), разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и утверждена приказом № 193-ОД от 30.12.2022г.

| Основные разделы                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Содержание.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Основные средства и капитальные вложения</b><br><br>Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. | <ol style="list-style-type: none"> <li>Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.</li> <li>Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.</li> <li>Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 60% процентов первоначальной стоимости основного средства.</li> <li>Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в</li> </ol> |

|                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                          | <p>течение которого объект будет приносить экономические выгоды.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 70 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.</li> <li>Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.</li> <li>Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.</li> <li>Проверка на обесценение объектов ОС проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года</li> </ol> |
| <p><b>Нематериальные активы</b></p> <p>Учет нематериальных активов (далее - "НМА") ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.</p> | <ol style="list-style-type: none"> <li>В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.</li> <li>Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится</li> <li>Проверка НМА на обесценение не производится.</li> <li>При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации индивидуально для каждого объекта, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: (вид(-ы) или группа(-ы) объектов НМА) амортизируются линейным способом.</li> </ol>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <p><b>Запасы</b></p> <p>Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.</p>                            | <ol style="list-style-type: none"> <li>Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.</li> <li>Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.</li> <li>При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.</li> <li>Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.</li> <li>Проверка на обесценение запасов проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года</li> </ol>                                             |
| <p><b>Товары</b></p> <p>Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 № 180н.</p>                                                              | <ol style="list-style-type: none"> <li>Стоимость товаров, предназначенных для розничной продажи, доводится до продажной стоимости с отнесением суммы наценки (скидки) на счет 42 "Торговая наценка".</li> <li>Стоимость товаров в розничной торговле, учитываемых по продажным ценам, рассчитывается на конец месяца по каждому наименованию (сорт, типу, размеру и т.п.) исходя из фактического количества остатка и цены</li> </ol>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <p>последней продажи.</p> <p>3. Готовая продукция отражается по фактической себестоимости на счете 43 «Готовая продукция». Учет ведется без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».</p> <p>4. При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости.</p> <p>5. По пункту 9 ФСБУ 5/2019 товары принимаются к учету по фактической себестоимости, включая все затраты на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом НДС и предоставленных скидок) (п.п. 10, 11, 12 ФСБУ 5/2019).</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>Резервы по сомнительным долгам</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <p>1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на 31.12.2023г.</p> <p>2. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникающая по любым основаниям, сомнительным долгом может быть признана любая дебиторская задолженность</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <p><b>Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам</b></p> <p>Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.</p>                 | <p>1. Проценты по выданным векселям признаются по мере их начисления, дисконт - на дату предъявления векселя к погашению.</p> <p>2. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения</p> <p>3. Сумма займа, полученного на срок, превышающий 12 месяцев, отражается на счете 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам", учитываются в составе долгосрочной задолженности.</p> <p>4. Сумма займа, полученного на срок, не превышающий 12 месяцев, отражается на 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам, учитываются в составе краткосрочной задолженности.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <p><b>Расчеты по налогу на прибыль</b></p> <p>Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н, в редакции Приказа Минфина России от 20.11.2018 N 236н.</p> | <p>1. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.</p> <p>2. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При начислении налога на прибыль общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации».</p> <p>В результате величина текущего налога на прибыль, отраженная в бухгалтерском учете, равна налогу на прибыль по данным налоговой декларации (строка 180 листа 02).</p> <p>3. Учет расчетов по налогу на прибыль ведется на счете 68 "Расчеты по налогам и сборам". Для учета расчетов по налогу, уплачиваемому в федеральный бюджет и бюджеты субъектов РФ, используются отдельные аналитические субсчета.</p> <p>4. Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется затратным методом (методом отсрочки).</p> <p>5. Суммы отложенных налоговых активов и обязательств отражаются развернуто с применением счетов 09 «Отложенные налоговые активы» и счета 77 «Отложенные налоговые обязательства».</p> |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <p>6. В бухгалтерской отчетности отложенные налоговые активы отражаются по строке 1180 бухгалтерского баланса, по строке 2450 отчета о финансовых результатах, а отложенные налоговые обязательства отражаются по строке 1420 бухгалтерского баланса, по строке 2430 отчета о финансовых результатах.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <p><b>Оценочные обязательства</b></p> <p>Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.</p>                                                        | <p>1. Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле: <math>\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар1} \times \text{Дн1} \times (1 + \text{СтВз1} / 100) + \text{СрЗар2} \times \text{Дн2} \times (1 + \text{СтВз2} / 100) + \dots + \text{СрЗарі} \times \text{Дні} \times (1 + \text{СтВзі} / 100) + \dots + \text{СрЗарп} \times \text{Днп} \times (1 + \text{СтВзп} / 100)</math>,</p> <p>где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;</p> <p>СрЗарі - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);</p> <p>Дні - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;</p> <p>СтВзі - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;</p> <p>n - количество работников на отчетную дату.</p> <p>2. В случае если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.</p> <p>3. Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.</p> |
| <p><b>Доходы</b></p> <p>Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.</p> | <p>1. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Выручка по Медицинской деятельности</li> <li>- Выручка Мед услуги ДМС</li> <li>- Выручка МедЭльмонт</li> <li>- Выручка МедЭльмонт (НДС)</li> </ul> <p>2. Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;</li> <li>б) сумма выручки может быть определена;</li> <li>в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

|                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                   | <p>операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;</p> <p>г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);</p> <p>д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <p><b>Расходы</b></p> <p>Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.</p> | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Прямые затраты –затраты, непосредственно связанные с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг) и включаемые в себестоимость единицы учета производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг) на основании первичных учетных документов. Прямые расходы учитываются на счете 20.01 «Основное производство» в разрезе подразделений и статей затрат. Списываются данные затраты в конце месяца на счет 90.02.1 «Себестоимость продаж» в разрезе номенклатурных групп по видам деятельности предприятия.</li> <li>2. Косвенные затраты – это затраты, которые одновременно относятся ко всем или нескольким видам оказываемых услуг. Косвенные затраты учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе подразделений и статей затрат.</li> <li>3. Расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются ежемесячно в себестоимость продаж, путем списания в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 "Управленческие расходы ".</li> <li>4. Затраты, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг, отражаются на счете 44 "Расходы на продажу", в частности, следующие расходы: <ul style="list-style-type: none"> <li>- на рекламу;</li> <li>-на материалы и услуги по ремонту ККТ, торговое оборудование;</li> <li>- другие аналогичные расходы.</li> </ul> </li> <li>5. По дебету счета 44 "Расходы на продажу" накапливаются суммы произведенных организацией расходов, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг, которые ежемесячно относятся на себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг).</li> <li>6. Аналитический учет по счету 44 "Расходы на продажу" ведется по видам и статьям расходов.</li> <li>7. Расходы, относящиеся к организации торговой деятельности предприятия, учитываются на счете 44.01 "Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность" в разрезе подразделений, и списываются ежемесячно в дебет счета 90.07 "Расходы на продажу» в полной сумме.</li> <li>8. Расходы будущих периодов в зависимости от их вида включают в состав текущих расходов. Списание расходов будущих периодов на счета по учету текущих затрат происходит постепенно, равными долями:</li> </ol> |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <p>-при лицензировании это срок действия лицензии,</p> <p>-при покупке неисключительных прав на объекты интеллектуальной собственности — срок, на который такие права были предоставлены.</p> <p>Подобный срок определяют на основании документов, которыми РБП были оформлены.</p> <p>Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;</li> <li>-сумма расхода может быть определена;</li> <li>-имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.</li> </ul> <p>Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.</p> <p>Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых организацией способов начисления амортизации.</p> <p>Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).</p> <p>Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).</p> |
| <p><b>Государственная помощь</b></p> <p>Учет государственной помощи ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н.</p>                                                             | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов как возникновение целевого финансирования (кредит счета 86 "Целевое финансирование") и увеличение счетов учета денежных средств, капитальных вложений и т.п.</li> <li>2. Поступление бюджетных средств на финансирование уже понесенных расходов отражается с использованием счета 86 "Целевое финансирование" в том же порядке, что и поступление бюджетных средств на финансирование предстоящих расходов.</li> </ol>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <p><b>Бухгалтерская отчетность</b></p> <p>При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, Положения по бухгалтерскому</p> | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально</li> <li>2. Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5 % и</li> </ol>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

|                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.</p> | <p>более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.</p> <p>3. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%, с учетом характера статьи бухгалтерской отчетности.</p> <p>4. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;</li> <li>- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.</li> </ul> <p>Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- положительные и отрицательные курсовые разницы;</li> <li>- прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;</li> <li>- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы;</li> <li>- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, под обесценение материальных ценностей, резервы сомнительных долгов);</li> <li>- прочие доходы и расходы, отражаемые свернуто.</li> </ul> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО «Медицинский Центр «Русь».

Бухгалтерская отчетность ООО МЦ «Русь» составляется в порядке, предусмотренном федеральным законом «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности, и в строгом соответствии с прописанными в них сроками.

### **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, состоят из следующих разделов и представлены в виде таблиц, а также текстовых пояснений:

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР).
2. Основные средства.
3. Финансовые вложения.
4. Запасы.
5. Дебиторская и кредиторская задолженность.
6. Затраты на производство.
7. Оценочные обязательства.

8. Обеспечения обязательств.

9. Государственная помощь.

ООО «Медицинский центр «Русь» применяет положения ФСБУ «Запасы» 5/2020 с 01.01.2021 года. Вариант применения данных положений отражен в учетной политике для целей бухгалтерского учета предприятия. ФСБУ «Запасы» 5/2020 применяется перспективно.

В ходе проведения инвентаризации и анализа запасов на предмет обесценения, установлено, что стоимость запасов по состоянию на 31.12.2023г. не подлежит обесценению. Резерв не создается.

#### Состав основных средств (руб.)

| Наименование                               | Первоначальная стоимость | Амортизация           | Балансовая стоимость |
|--------------------------------------------|--------------------------|-----------------------|----------------------|
| Машины и оборудование                      | 134 334 990,99           | 88 400 591,76         | 45 934 399,23        |
| Офисное оборудование                       | 188 083,00               | 123 298,79            | 64 784,21            |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 29 237 258,40            | 13 272 745,99         | 15 964 512,41        |
| Другие виды основных средств               | 1 328 115,59             | 1 127 692,69          | 200 422,90           |
| <b>Итого:</b>                              | <b>165 088 447,98</b>    | <b>102 924 329,23</b> | <b>62 164 118,75</b> |

#### Оценочные обязательства и резервы.

На 31.12.2023г. сформированы оценочные обязательства в сумме 6 759 477,66 руб., в том числе:

- по оплате очередных отпусков в сумме - 5 597 362,72 руб.;
- по страховым взносам - 1 162 114,94 руб.

Количество неоплаченных дней отпуска - 3 707дней, срок исполнения 2024год.

Резерв по сомнительным долгам сформирован на сумму 18 016,46 руб. в связи с наличием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности АО «РУССТРОЙБАНК» (отозвана лицензия на осуществление банковских операций в декабре 2015г.)

#### Финансовые вложения

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражены в составе прочих доходов и расходов за 2023год в сумме 12 930 071,92 руб., в том числе по переходящим на 2024 год, в сумме 86 860,28 руб.:

| Счет                                                       | Заявление на размещение депозита | Сальдо на 01.01.2024г. | Срок действия |             | Начислено |                                 |              |
|------------------------------------------------------------|----------------------------------|------------------------|---------------|-------------|-----------|---------------------------------|--------------|
|                                                            |                                  |                        | Начало срока  | Конец срока | Ставка, % | Количество дней на 01.01.2024г. | Сумма дохода |
| <b>Банковские счета</b>                                    |                                  |                        |               |             |           |                                 |              |
| <b>55.03</b>                                               |                                  |                        |               |             |           |                                 |              |
| 42102810007850002473, Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО) | № 206 от 29.12.2023г             | 30 000 000,00          | 29.12.2023    | 11.01.2024  | 14,85     | 2                               | 24 410,96    |
| 42102810307850002063, Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО) | № 209 от 29.12.2023г             | 15 000 000,00          | 29.12.2023    | 09.01.2024  | 14,25     | 2                               | 11 712,33    |
| 42102810307850002474, Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО) | № 207 от 29.12.2023г             | 30 000 000,00          | 29.12.2023    | 10.01.2024  | 14,85     | 2                               | 24 410,96    |
| 42102810607850002475, Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО) | № 208 от 29.12.2023г             | 30 000 000,00          | 29.12.2023    | 12.01.2024  | 14,85     | 2                               | 24 41,96     |

|                                                                  |                         |                       |            |            |       |   |                  |
|------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------|------------|------------|-------|---|------------------|
| 42102810907850002489,<br>Филиал "Центральный"<br>Банка ВТБ (ПАО) | № 210 от<br>29.12.2023г | 2 330 000,00          | 29.12.2023 | 15.01.2024 | 15,00 | 2 | 1 915,07         |
| <b>Итого</b>                                                     |                         | <b>107 330 000,00</b> |            |            |       |   | <b>86 860,28</b> |

Финансовые вложения ООО «Медицинский центр «Русь» в 2023 году – это краткосрочные депозитные вклады в кредитные организации (сч.55.03 «Депозитные счета»), по которым их текущая рыночная стоимость не определяется, поэтому не отражается обесценение финансовых вложений в бухгалтерском учете. Соответственно не образуется резерв под обесценение финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений организации, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признаются прочими расходами организации

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. N 32н.

Инвентаризация финансовых вложений (депозитный вклад) проводится в момент проведения годовой инвентаризации по приказу № 100-ОД от 13.10.2023г.

### Расчеты по налогу на прибыль на основании ПБУ 18/02.

Ввиду того, что организация осуществляет медицинскую деятельность (Общая врачебная практика (ОКВЭД 86.21), налоговая ставка по прибыли равна «0 %», соответственно:

Текущий налог на прибыль: 0,00 руб.

Отложенные налоговые активы (стр. 1180 Бухгалтерского баланса): 0,00 руб.

Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420 Бухгалтерского баланса): 0,00 руб.

### Основные средства.

ООО «Медицинский центр «Русь», при проведении годовой инвентаризации основных средств по состоянию на 31.12.2023г., выявило основные средства без балансовой стоимости, по которым уменьшили износ в сумме 41 495 199,00 руб. и продлили срок эксплуатации, исходя из технических данных оборудования и активности его использования в хозяйственной деятельности общества.

#### Состав основных средств (руб.)

| Наименование                               | Первоначальная стоимость | Амортизация           | Балансовая стоимость |
|--------------------------------------------|--------------------------|-----------------------|----------------------|
| Машины и оборудование                      | 134 334 990,99           | 88 400 591,76         | 45 934 399,23        |
| Офисное оборудование                       | 188 083,00               | 123 298,79            | 64 784,21            |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 29 237 258,40            | 13 272 745,99         | 15 964 512,41        |
| Другие виды основных средств               | 1 328 115,59             | 1 127 692,69          | 200 422,90           |
| <b>Итого строка 1150:</b>                  | <b>165 088 447,98</b>    | <b>102 924 329,23</b> | <b>62 164 118,75</b> |

По состоянию на 31.12.2023г. предприятием проведена проверка объектов ОС на обесценение. Обесценение объектов ОС определено в пределах начисленной амортизации.

Ликвидационная стоимость основных средств не изменена.

Переоценка основных средств организацией не производится.

Амортизация объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания основных средств в бухгалтерском учете.

Амортизация объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания или реализации основных средств в бухгалтерском учете.

## Нематериальные активы.

По состоянию на 31.12.2023года нематериальные активы по организации отсутствуют.

## Кредиты и займы. Краткосрочная задолженность

| Наименование показателя                                                   | Контрагент   | Остаток на начало года | Поступило | Выбыло   | Тыс. руб.                |
|---------------------------------------------------------------------------|--------------|------------------------|-----------|----------|--------------------------|
|                                                                           |              |                        |           |          | Остаток на конец периода |
| Займ<br>Дог. № 3/10-01-23/1 от 10.01.2023<br>Срок погашения до 28.02.2023 | Галеев М. Г. | 0,00                   | 3 000,00  | 3 000,00 | 0,00                     |
| Итого:                                                                    |              | 0,00                   | 3 000,00  | 3 000,00 | 0,00                     |

Задолженность по полученным займам краткосрочная, так как срок погашения по условиям договора не превышает 12 месяцев.

По состоянию на 31.12.2023года задолженность по полученным долгосрочным и краткосрочным займам отсутствует.

## Обеспечения.

Обеспечения полученные и выданные по состоянию на 31.12.2023 отсутствуют.

## Авансы связанные с приобретением материалов.

По состоянию на 31.12.2023 года по предприятию числятся авансы, связанные с приобретением материалов:

| Контрагент           | За что    | Руб.       |
|----------------------|-----------|------------|
|                      |           | Сумма      |
| ИП Иванов М. А.      | материалы | 198 225,00 |
| Козлова О. Н.        | материалы | 386 000,00 |
| ИП Решетиленко П. А. | материалы | 71 030,00  |
| Итого:               |           | 655 255,00 |

## Прочие доходы и расходы.

| Наименование статей                                     | Прочие доходы | Руб.           |
|---------------------------------------------------------|---------------|----------------|
|                                                         |               | Прочие расходы |
| Реализация прочего имущества                            | 135 678,40    | 1 832,09       |
| Ликвидация основных средств                             | 0,00          | 1 679 680,59   |
| Резерв сомнительных долгов                              | 18 016,46     | 18 016,46      |
| Расходы на услуги банков                                | 0,00          | 5 451 937,26   |
| Прибыль/Убытки прошлых лет                              | 964 991,34    | 1 654,00       |
| Списание дебиторской (кредиторской) задолженности       | 1 599 078,00  | 0,00           |
| Излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации | 16 217,49     | 0,00           |
| Прочие внереализационные доходы (расходы)               | 15 498 863,95 | 6 284 350,70   |
| Штрафы, пени, неустойки                                 | 0,00          | 28,21          |
| Итого:                                                  | 18 232 845,64 | 13 437 499,31  |

## **Учет при получении имущества в аренду.**

Организация не начисляет право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде. Арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

## **Учет при передаче имущества в аренду.**

В организации за 2023 год договоров на сдачу имущества в аренду не было.

## **Государственная помощь.**

Государственная помощь в 2023 году организации не предоставлялась.

## **События после отчетной даты**

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не происходили.

## **Система внутреннего контроля**

Система внутреннего контроля ООО «Медицинский центр «Русь» обеспечивает выполнение контрольных процедур, направленных на предупреждение или минимизацию рисков, влияющих на достижение целей организации согласно Положению о внутреннем контроле, утвержденному приказом № 194-ОД от 30.12.2022г.

В качестве контрольных процедур используются следующие методы:

- документальное оформление и подтверждение фактов хозяйственной жизни организации;
- подтверждение соответствия документов требованиям законодательства Российской Федерации;
- санкционирование (авторизация) операций, обеспечивающее подтверждение правомочности их совершения;
- сверка данных путем проверки полноты, точности, непротиворечивости и корректности полученной информации;
- разграничение полномочий, в том числе посредством исключения совмещения одним лицом функции инициирования, исполнения и контроля совершения хозяйственной операции;
- контроль фактического наличия и состояния объектов, инвентаризация;
- надзор, обеспечивающий оценку достижения поставленных целей или показателей;
- процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации и информационными системами, а также с осуществлением контроля доступа, целостности данных и внесения изменений в информационные системы;
- разграничение доступа должностных лиц организации к блокам учета в информационной системе в целях исключения несанкционированного доступа и возникновения риска искажения бухгалтерской (финансовой), налоговой и иной отчетности.

В 2023 году у Предприятия отсутствует прекращаемая деятельность (ПБУ 6/02 «Прекращаемая деятельность»)

## **Забалансовый учет.**

ООО «Медицинский центр «Русь» использует забалансовые счета, предназначенные для обобщения информации о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении организации, условных прав и обязательств, а также для контроля за отдельными хозяйственными операциями. Бухгалтерский учет забалансовых счетов ведется по простой системе.

По состоянию на 31.12.2023года по предприятию числятся остатки по следующим забалансовым счетам:

| Код счета | Наименование счета                                            | Сумма         |
|-----------|---------------------------------------------------------------|---------------|
| 001       | Арендованные основные средства                                | 29 096 731,90 |
| 002       | ТМЦ, принятые на ответственное хранение                       | 16 534 439,73 |
| 007       | Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов | 0,00          |
| 014       | НМА, принятые в пользование (количественный учет)             |               |
| МЦ.02     | Материальные ценности в эксплуатации                          | 1 426 067,25  |
| МЦ.04     | Материальные ценности в эксплуатации                          | 64 480,00     |
| МЦ.06     | Материальные ценности в эксплуатации                          | 58 701 124,28 |

### Связанные стороны.

| № п/п | Наименование организации | ИНН        | Юридический адрес                                                              |
|-------|--------------------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| 1     | ООО «АГРОХИМУНИВЕРСАЛ»   | 2618013359 | 357625, СК, г. Ессентуки, ул. Пятигорская, д. 157                              |
| 2     | ООО «Шаумяновское»       | 2625027987 | 357803, СК, Георгиевский р-н, п. Шаумянский, ул. Урожайная, д. 18              |
| 3     | ООО СХП «Рассвет»        | 2604006087 | 356585, СК, Арзгирский р-н, с. Каменная балка, ул. Бульварная, д. 11           |
| 4     | ООО СХП «Подгорное»      | 2625029825 | 357815, СК, Георгиевский р-н, ст-ца Подгорная, ул. Ленина, д. 53               |
| 5     | ООО СХП «Урожайное»      | 2625027803 | 357818, СК, Георгиевский р-н, п. Падинский, ул. Новая, д. 28                   |
| 6     | ООО СХП «Александрия»    | 2625029783 | 357840, СК, Георгиевский р-н, ст-ца Александрийская, Комсомольский, д. 14 пер. |
| 7     | ООО «Проектный центр»    | 2626048210 | 357601, СК, г. Ессентуки, ул. Пятигорская, д. 157                              |
| 8     | ООО «Путина»             | 2618011810 | 357355, СК, м.о. Предгорный, п. Верхнетамбуканский, ул. Озерная, соор. 68А     |
| 9     | ООО «Санаторий «Русь»    | 2626039150 | 357623, СК, г. Ессентуки, ул. Пушкина, 16                                      |

### Информация о связанных сторонах (покупка).

| Контрагент/ Договор   |        | Сальдо на начало 2023г. | Покупка              | Оплата               | Сальдо на конец 2023г. |
|-----------------------|--------|-------------------------|----------------------|----------------------|------------------------|
| ООО «Санаторий «Русь» | аренда | 4 000 000,00            | 36 659 002,42        | 40 659 002,42        | 0,00                   |
| ООО «Санаторий «Русь» | услуги | 0,00                    | 5 623 884,89         | 5 623 884,89         | 0,00                   |
| <b>ИТОГО:</b>         |        | <b>0,00</b>             | <b>42 282 887,31</b> | <b>46 282 887,31</b> | <b>0,00</b>            |

### Информация о связанных сторонах (продажа).

| Контрагент/ Договор    |             | Сальдо на начало 2023г. | Продажа               | Оплата                | Сальдо на конец 2023г. |
|------------------------|-------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| ООО «Агрохимуниверсал» | мед. услуги | 4 680,00                | 64 320,00             | 61 680,00             | 7 320,00               |
| ООО «Санаторий «Русь»  | мед. услуги | 113 783 481,78          | 373 576 281,68        | 386 291 061,61        | 101 068 701,85         |
| ООО «СХП Урожайное»    | ТМЦ         | 0,00                    | 34 078,50             | 34 078,50             | 0,00                   |
| ООО «СХП Рассвет»      | ТМЦ         | 0,00                    | 36 000,00             | 36 000,00             | 0,00                   |
| <b>ИТОГО:</b>          |             | <b>113 788 161,78</b>   | <b>374 104 520,18</b> | <b>386 718 860,11</b> | <b>101 173 821,85</b>  |

### Дивиденды.

| Учредитель            | Остаток задолженности и по дивидендам на 01.01.2023г. | Начислено за 2022год | Начислено за 6 месяцев 2023года | Удержан НДФЛ  | Выплачено      | Остаток задолженности по дивидендам на 01.01.2024г. |
|-----------------------|-------------------------------------------------------|----------------------|---------------------------------|---------------|----------------|-----------------------------------------------------|
| Галеев Марат Гадыевич | 0,00                                                  | 355 696 097,12       | 146 911 804,32                  | 75 291 185,00 | 427 316 715,12 | 1,32                                                |

## Вознаграждения основному управленческому персоналу (ПБУ 11/2008 п. 11 «Информация о связанных сторонах»):

Краткосрочные вознаграждения за 2023 год – 10 426 916,10 руб., в том числе страховые взносы.

## Анализ финансового положения

### Структура имущества и источники его формирования

| Показатель                                                                     | Значение показателя |                |                                                  |                                                 | Изменение за анализируемый период |                             |
|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|
|                                                                                | в тыс. руб.         |                | в % к валюте баланса                             |                                                 | тыс. руб.<br>(гр.3-гр.2)          | ± %<br>((гр.3-гр.2) : гр.2) |
|                                                                                | 31.12.2022          | 31.12.2023     | на начало анализируемого периода<br>(31.12.2022) | на конец анализируемого периода<br>(31.12.2023) |                                   |                             |
| 1                                                                              | 2                   | 3              | 4                                                | 5                                               | 6                                 | 7                           |
| <b>Актив</b>                                                                   |                     |                |                                                  |                                                 |                                   |                             |
| 1. Внеоборотные активы, всего                                                  | 33 383              | 62 164         | 7,12                                             | 20,47                                           | 28 781                            | 86,2                        |
| в том числе: основные средства                                                 | 33 383              | 62 164         | 7,12                                             | 20,47                                           | 28 781                            | 86,2                        |
| нематериальные активы                                                          | -                   | -              | -                                                | -                                               | -                                 | -                           |
| 2. Оборотные активы, всего                                                     | 435 644             | 241 497        | 92,88                                            | 79,53                                           | -194 147                          | -44,57                      |
| в том числе: запасы                                                            | 17 245              | 19 878         | 3,67                                             | 6,55                                            | 2 633                             | 15,27                       |
| дебиторская задолженность                                                      | 120 415             | 109 609        | 25,67                                            | 36,10                                           | -10 806                           | -8,97                       |
| Финансовые вложения(за исключением денежных эквивалентов)                      | 12 500              | 107 330        | 2,66                                             | 35,35                                           | 94 830                            | 758,64                      |
| денежные средства, краткосрочные финансовые вложения и прочие оборотные активы | 285 524             | 4 662          | 60,88                                            | 1,53                                            | -280 862                          | -98,36                      |
| <b>Пассив</b>                                                                  |                     |                |                                                  |                                                 |                                   |                             |
| 1. Собственный капитал, всего                                                  | 441 140             | 275 886        | 94,05                                            | 90,86                                           | -165 254                          | -37,46                      |
| 2. Долгосрочные обязательства, всего                                           | -                   | -              | -                                                | -                                               | -                                 | -                           |
| В том числе: заемные средства                                                  | -                   | -              | -                                                | -                                               | -                                 | -                           |
| 3. Краткосрочные обязательства*, всего                                         | 27 927              | 27 757         | 5,95                                             | 9,14                                            | -170                              | -0,61                       |
| в том числе: заемные средства                                                  | -                   | -              | -                                                | -                                               | -                                 | -                           |
| <b>Валюта баланса</b>                                                          | <b>469 027</b>      | <b>303 643</b> | <b>100</b>                                       | <b>100</b>                                      | <b>-165 384</b>                   | <b>-35,26</b>               |

\* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

## Анализ эффективности деятельности организации

Основные финансовые результаты деятельности ООО МЦ «Русь» за весь анализируемый период приведены ниже в таблице.

По данным отчета о финансовых результатах, за весь анализируемый период показатель «прибыль (убыток) от продаж» увеличился на 50 604 тыс. руб. (или на 10,58 %)

по сравнению с 2022 годом и составил 528 529 тыс. руб., что составляет 56% от выручки.

В 2023 г. увеличилась как выручка от продаж, так и себестоимость (на 105 855 тыс. руб. и 51 935 тыс. руб. соответственно).

## Основные финансовые результаты деятельности ООО МЦ «Русь» за 2023г.

| Показатель | Значение показателя |          | Изменение показателя<br>(тыс. руб.) | Изменение за анализируемый период (+/-),% |
|------------|---------------------|----------|-------------------------------------|-------------------------------------------|
|            | в тыс. руб.         |          |                                     |                                           |
|            | 2022 год            | 2023 год |                                     |                                           |
| Выручка    | 844 252             | 950 107  | 105 855                             | 12,53                                     |

|                                    |           |           |        |        |
|------------------------------------|-----------|-----------|--------|--------|
| Себестоимость продаж               | (336 172) | (388 107) | 51 935 | 15,40  |
| Валовая прибыль                    | 508 080   | 562 000   | 53 920 | 10,61  |
| Коммерческие расходы               | (4)       | (10)      | -6     | -150   |
| Управленческие расходы             | (30 151)  | (33 461)  | 3 310  | 10,98  |
| Прибыль(убыток) от продаж          | 477 925   | 528 529   | 50 604 | 10,58  |
| Проценты к уплате                  | (68 597)  | (68 598)  | 1      | 0,001  |
| Прочие доходы                      | 6 722     | 18 233    | 11 511 | 171,24 |
| Прочие расходы                     | (7 163)   | (13 437)  | 6 274  | 87,58  |
| Прибыль(убыток) до налогообложения | 408 887   | 464 727   | 55 840 | 13,65  |
| Чистая прибыль (убыток)            | 408 887   | 464 727   | 55 840 | 13,65  |

## Анализ затрат на производство (Пояснение 6 к балансу)

| Наименование показателя                                                                         | Код  | за 2023 г. | за 2022 г. | Рост (+),<br>снижение (-), % |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------------|------------|------------------------------|
| Материальные затраты                                                                            | 5610 | 100 543    | 86 163     | 16,69                        |
| Расходы на оплату труда                                                                         | 5620 | 174 504    | 147 595    | 18,23                        |
| Отчисления на социальные нужды                                                                  | 5630 | 41 550     | 28 875     | 43,89                        |
| Амортизация ОС и НМО                                                                            | 5640 | 20 769     | 24 733     | -16,05                       |
| Прочие затраты                                                                                  | 5650 | 84 212     | 74 123     | 13,61                        |
| Итого по элементам                                                                              | 5660 | 421 578    | 361 489    | 16,62                        |
| Фактическая себестоимость проданных товаров                                                     | 5665 | -          | -          | -                            |
| Изменение остатков (прирост [-]):<br>незавершенного производства, готовой<br>продукции и др.    | 5670 | (543)      | (21)       | 2 485                        |
| Изменение остатков (уменьшение [+]):<br>незавершенного производства, готовой<br>продукции и др. | 5680 | -          | -          | -                            |
| Итого расходы по обычным видам<br>деятельности                                                  | 5600 | 421 035    | 361 468    | 16,47                        |

## Финансовый анализ.

По итогам 2023 г. сложились следующие показатели, характеризующие финансовую устойчивость Общества:

5.1. Коэффициент долговой нагрузки составил 0,05 за 2023 год, аналогичный показатель наблюдается в 2022 г.

При учете всех обязательств компании коэффициент долговой нагрузки считается нормальным, если его значение, при учете только долгосрочных займов - не больше 2-2,5.

5.2. Коэффициент финансовой устойчивости составляет 0,91 (91 %), что на 3 % ниже, чем в 2022 году. Нормальным считается значение коэффициента от 0,60 до 0,9.;

5.3. Коэффициент рентабельности продаж составил 0,49 (или 49%), наблюдается рост на 1 % ,по сравнению с аналогичным периодом 2022 г. ,что выше средней по отрасли: рентабельность проданных товаров, продукции, работ, услуг является индикатором способности Общества контролировать издержки.

5.4. Чистые активы Общества в 2023 г. составили 275 886 тыс. руб. и имеют тенденцию к снижению на 165 254 тыс. руб., или 37,46 % по сравнению с аналогичным периодом 2022 г.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности не выявлены обстоятельства, обуславливающие невозможность применения допущения непрерывности деятельности предприятия к деятельности ООО «Медицинский центр «Русь» в целом или какой-либо существенной ее части.

Директор



А. М. Старенков