

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

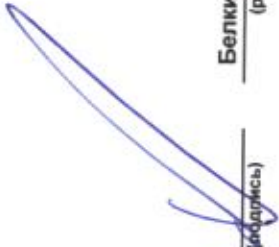
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения					
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	13 172	(8 799)	-	-	-	(1 317)	-	-	13 172	(10 116)
в том числе:	5110	за 2022г.	11 878	(7 611)	1 294	-	-	(1 188)	-	-	13 172	(8 799)
ПК АИС Монитор"Медицина КИМ"	5101	за 2023г.	671	(191)	-	-	-	(67)	-	-	671	(258)
	5111	за 2022г.	671	(124)	-	-	-	(67)	-	-	671	(191)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5102	за 2023г.	11 061	(8 573)	-	-	-	(1 106)	-	-	11 061	(9 679)
	5112	за 2022г.	11 061	(7 466)	-	-	-	(1 106)	-	-	11 061	(8 573)
Товарный знак "Клинический институт мозга"	5103	за 2023г.	146	(35)	-	-	-	(15)	-	-	146	(50)
	5113	за 2022г.	146	(21)	-	-	-	(15)	-	-	146	(35)
ПК АИС"КИМ МИС"	5104	за 2023г.	485	-	-	-	-	(48)	-	-	485	(48)
	5114	за 2022г.	-	-	485	-	-	-	-	-	485	-
ПО 1С: Медицина	5105	за 2023г.	809	-	-	-	-	(81)	-	-	809	(81)
	5115	за 2022г.	-	-	809	-	-	-	-	-	809	-

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	2 111	2 111	817
в том числе:				
ПК АИС Монитор "медицина КИ" версия 2019.12.30	5121	671	671	671
Товарный знак "Клинический институт мозга"	5122	146	146	146
ПК АИС"КИМ МИС"версия 2020-2021	5123	485	485	-
ПО 1С: Медицина	5124	809	809	-

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 положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	215	-	-	215
	5170	за 2022г.	1 141	153	-	(1 294)	-
в том числе: ПК АИС Монитор "Медицина КИМ" версия 2020	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	332	153	-	(485)	-
Депонирование объектов авторских прав (СОП)	5162	за 2023г.	-	35	-	-	-
	5172	за 2022г.	-	-	-	-	35
ПАК VipNet Coordinator HW100C омс	5163	за 2023г.	-	180	-	-	-
	5173	за 2022г.	-	-	-	-	180
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	697	-	-	-
	5190	за 2022г.	809	-	-	(809)	697
в том числе: ПО 1С: Медицина	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	809	-	-	(809)	-
ПО "Информационная система реабилитационной клиники"	5182	за 2023г.	-	12	-	-	12
	5192	за 2022г.	-	-	-	-	-
ПО 1С: Медицина версия 2022	5183	за 2023г.	-	239	-	-	-
	5193	за 2022г.	-	-	-	-	238
ПО 1С: Медицина Проект "Телемаршрутизация"	5184	за 2023г.	-	446	-	-	-
	5194	за 2022г.	-	-	-	-	446



Руководитель

Белкин Андрей Августович

(расшифровка подписи)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	слисано	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.	3 046	450	-	-	3 496
	5250	за 2022г.	3 085	2 135	-	2 174	3 046
в том числе:							
Шиловская,28, корпус Проект пристрой лифтовой шахты	5241	за 2023г.	1 186	-	-	-	1 186
	5251	за 2022г.	1 186	-	-	-	1 186
Деревянная конструкция с веревочным ограждением	5242	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2022г.	-	-	-	-	-
Гостевой дом для маломобильных пациентов	5243	за 2023г.	201	-	-	(201)	-
	5253	за 2022г.	1 860	-	-	-	1 860
Капитальный ремонт Здание Шиловская д.28/6	5244	за 2023г.	1 589	272	-	-	1 860
	5254	за 2022г.	-	-	-	-	-
Система БОЛИД	5245	за 2023г.	110	1 863	-	(1 973)	-
	5255	за 2022г.	-	325	-	-	325
Система СКУД	5246	за 2023г.	-	125	-	-	-
	5256	за 2022г.	-	-	-	-	125

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	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5261	-	-
в том числе:	5270	-	-
	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	3 709	172 140	157 709
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	-	-	-
Переданные в залог ПАО Сбербанк основные средства	5288	-	4 645	4 645
Переданные в залог ПАО Сбербанка земельный участок	5289	-	65	65
Восстановление объекта основных средств (здание)		33 839	39 042	44 246
Переданные в залог в ПАО Сбербанк недвижимое имущество ул. Шиповская д. 28а		-	1 237	1 237
Переданные в залог ПАО Сбербанк имущество право недвижимое имущество-здание ул. Шиповская д. 28 корпус 6		-	48 345	48 345

Руководитель _____ (подпись)
Белкин Андрей Августович
(расшифровка подписи)

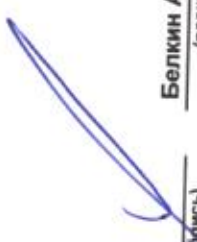
29 марта 2024 г.

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода			
			На начало года		Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррек- тировка	
			первоначальная стоимость	накоплен- ная коррек- тировка		первоначальная стоимость	накоплен- ная коррек- тировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	141	-	-	-	(77)	-	5	-	69	-
	5311	за 2022г.	558	-	-	-	(431)	-	14	-	141	-
в том числе: займы сотрудникам	5302	за 2023г.	141	-	-	-	(77)	-	5	-	69	-
	5312	за 2022г.	558	-	-	-	(431)	-	14	-	141	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	141	-	-	-	(77)	-	5	-	69	-
	5310	за 2022г.	558	-	-	-	(431)	-	14	-	141	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

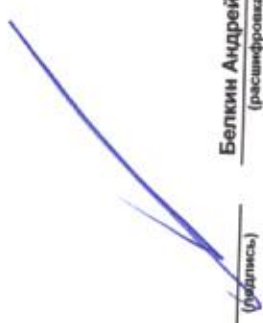
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
Иное использование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

Руководитель  Белкин Андрей Августович
(подпись) (расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

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 в том числе:	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

Руководитель  Белкин Андрей Августович
(подпись) (расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление				выбыло				перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	принитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	23 337	-	-	-	-	(30 530)	-	-	-	7 193	-	-	-
	5521	за 2022г.	28 358	-	5 021	-	-	(10 042)	-	-	-	-	-	23 337	-
	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2023г.	23 337	-	-	-	-	(30 530)	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	28 358	-	5 021	-	-	(10 042)	-	-	-	7 193	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23 337	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	28 068	-	15 444	-	-	(21 260)	(12)	-	-	X	X	-	-
	5530	за 2022г.	20 463	-	11 278	-	-	(4 045)	(2)	-	-	-	-	22 240	-
	5511	за 2023г.	16 113	-	6 862	-	-	(14 650)	-	-	-	-	-	28 068	-
Авансы выданные	5531	за 2022г.	8 171	-	9 407	-	-	(1 783)	-	-	-	-	-	8 325	-
	5512	за 2023г.	850	-	2 214	-	-	(555)	-	-	-	318	-	16 113	-
	5532	за 2022г.	906	-	670	-	-	(725)	-	-	-	-	-	2 510	-
	5513	за 2023г.	11 104	-	6 368	-	-	(6 055)	(12)	-	-	-	-	850	-
	5533	за 2022г.	11 386	-	1 201	-	-	(1 537)	(2)	-	-	-	-	11 405	-
Прочая	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	56	-	11 104	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5500	за 2023г.	51 405	-	15 444	-	-	(51 790)	(12)	-	-	X	X	-	-
Итого	5520	за 2022г.	48 821	-	16 299	-	-	(14 087)	(2)	-	X	7 193	-	22 240	-
											X	374	-	51 405	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.			На 31 декабря 2021 г.		
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	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

9.3. Платилие и движение кредиторской задолженности												
Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				выбыло			Остаток на конец периода	
				поступление		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	описание на финансовый результат	перевод из дебиторской в кредиторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)								
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	74 683	85 374	-		(85 594)	-		7 193	-	81 656
в том числе:	5571	за 2022г.	97 931	-	-		(23 248)	-		-	-	74 683
кредиты	5552	за 2023г.	14 809	-	-		(14 809)	-		-	-	-
займы	5572	за 2022г.	29 656	-	-		(14 847)	-		-	-	-
	5553	за 2023г.	4 268	9 500	-		(8 768)	-		-	-	14 809
	5573	за 2022г.	7 281	-	-		(3 013)	-		-	-	5 000
прочая	5554	за 2023г.	-	75 874	-		(6 411)	-		7 193	-	4 268
	5574	за 2022г.	-	-	-		-	-		-	-	76 656
аренда ППА (ФСБУ/25/2018)	5555	за 2023г.	55 606	-	-		(55 606)	-		-	-	-
	5575	за 2022г.	60 994	-	-		(5 388)	-	X	X	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	19 901	9 998	1 531		(8 549)	(14)	-	-	-	55 606
в том числе:	5580	за 2022г.	18 435	2 755	2 670		(4 333)	-	-	374	-	22 867
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	5 183	3 847	-		(782)	-	-	-	-	19 901
	5581	за 2022г.	4 420	1 286	-		(523)	-	-	-	-	8 248
авансы полученные	5562	за 2023г.	644	1 546	126		(629)	(14)	-	-	-	5 183
	5582	за 2022г.	512	302	9		(497)	-	-	318	-	1 673
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	4 135	3 281	-		(3 537)	-	-	-	-	644
	5583	за 2022г.	4 224	78	1		(224)	-	-	56	-	3 879
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	679		(879)	-	-	-	-	4 135
	5584	за 2022г.	69	-	1 915		(1 984)	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	1 102	-	587		(1 405)	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	357	-	745		-	-	-	-	-	284
прочая	5566	за 2023г.	8 837	1 324	139		(1 517)	-	-	-	-	1 102
	5586	за 2022г.	8 853	1 089	-		(1 105)	-	-	-	-	8 783
	5567	за 2023г.	-	-	-		-	-	-	-	-	8 837
	5587	за 2022г.	-	-	-		-	-	X	X	-	-
Итого	5550	за 2023г.	94 584	95 372	1 531		(94 143)	(14)	X	7 193	-	104 523
	5570	за 2022г.	116 366	2 755	2 670		(27 581)	-	X	374	-	94 584

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  Белкин Андрей Августович
(подпись) (расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	19 436	19 062
Расходы на оплату труда	5620	139 118	118 184
Отчисления на социальные нужды	5630	25 965	22 389
Амортизация	5640	15 753	21 019
Прочие затраты	5650	45 463	41 970
Итого по элементам	5660	245 735	222 624
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	32	34
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	245 767	222 658

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

Руководитель _____
(подпись)

Белкин Андрей Августович
(расшифровка подписи)

29 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	5 445	373	-	(79)	5 739
в том числе:						
резерв отпусков	5701	5 445	373	-	(79)	5 739

Руководитель Белкин Андрей Августович
(подпись) (расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Белкин Андрей Августович
(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

Расчет стоимости чистых активов

ООО "Клиника Института Мозга"
(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	3 968	4 373	5 408
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	194 402	149 054	165 213
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	69	141	558
Отложенные налоговые активы	1180	1 159	14 932	74
Прочие внеоборотные активы	1190	2 896	3 893	4 740
Запасы	1210	1 939	1 842	1 796
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность*	1230	22 240	51 405	48 821
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	39 044	33 673	39 329
Прочие оборотные активы	1260	4 047	5 063	5 807
ИТОГО активы	-	269 764	264 376	271 746
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	5 000	19 077	36 937
Отложенные налоговые обязательства	1420	2 154	15 368	337
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	76 656	55 606	60 994
Заемные средства краткосрочные	1510	284	1 102	426
Кредиторская задолженность	1520	22 583	18 799	18 009
Доходы будущих периодов **	1530	2 372	2 403	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	5 739	5 445	5 248
Прочие обязательства краткосрочные	1550	8 023	9 897	8 620
ИТОГО пассивы	-	120 440	125 293	130 571
Стоимость чистых активов	-	149 325	139 083	141 175

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

** - За исключением целевого финансирования и доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.

**Корректировка данных отчетного периода
в связи с изменениями учетной политики**

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	96 150	69 063	165 213
Итого по разделу I	1100	106 930	69 063	175 993
БАЛАНС	1600	202 684	69 063	271 746
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	8 761	8 069	16 830
Итого по разделу III	1300	129 887	8 069	137 956
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства	1450	-	60 994	60 994
Итого по разделу IV	1400	37 275	60 994	98 268
БАЛАНС	1700	202 684	69 063	271 746

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2023 год.**

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «КИМ» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Основные сведения об организации.

Полное наименование: ООО «Клиника Института Мозга»

Сокращенное наименование: ООО «КИМ»

ИНН/КПП: 6604028754/667801001,

ОКПО-91913870, ОГРН-1116604000820

ОКВЭД-86.10, ОКОПФ-65, ОКФС-16, ОКОГУ-49013,

ОКТМО-65731000, ОКАТО-65412000000

Юридический адрес: 623702, Свердловская область, г. Березовский, ул. Шиловская, д. 28, корп. 6

Фактический адрес: 623702, Свердловская область, г. Березовский, ул. Шиловская, д. 28, корп. 6

Телефон исполнительного органа: 8 (343) 253-01-00

Зарегистрировано в ИФНС 24.05. 2011г. Свидетельство N 66 №005956005.

Бухгалтерская отчетность общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Система налогообложения – общая.

Средняя численность работающих на конец отчетного периода составила 202 чел. Среднесписочная численность - 165 человек.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2023г. составляет 119 000 тыс. руб., сформирован полностью.

Учредители Общества – Директор Белкин Андрей Августович

Директор Общества - он же.

Основной вид деятельности Общества – оказание медицинских услуг, доля в структуре общей выручки за 2023 год составляет 99,2%.

Основной управленческий персонал и исполнительный орган – директор ООО «КИМ».

Производственно-хозяйственная деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2023 г., и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах. Уровень существенности, закрепленный обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета, составляет 10% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

ООО «КИМ» оказывает медицинские услуги на основании Лицензии на осуществление медицинской деятельности № ФС-66-01-002027 от 18.04.2019г., серия ФС 0029756 выданной Федеральной Службой по надзору в сфере здравоохранения.

Использует льготу по НДС, в соответствии с п.2 ст.149 НК РФ.

Организация является субъектом малого и среднего предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации", в статусе «среднее предприятие» с 01.08.2016г. Является налогоплательщиком налога на прибыль организаций. В соответствии с Законом от 29.12.2020 № 476-ФЗ с 01.01.2021года не подлежит обязательному аудиту.

Участствует в территориальной программе ОМС Свердловской области, Постановлением Правительства Российской Федерации «О Программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», и в соответствии с Постановлением Правительства

Свердловской области «О Территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Свердловской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Ведет отдельный учет по источникам финансирования, в части доходов и расходов.

Бухгалтерская отчетность ООО «КИМ» подготовлена с соблюдением правил составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и представлена достоверно в соответствии с данными требованиями. Все операции были отражены в данных бухгалтерского учета и представлены в бухгалтерской отчетности. Значительные допущения, используемые нами при расчете оценочных значений (при наличии таковых), являются обоснованными.

В связи с отсутствием обязательств фактических и условных, включая гарантии и поручительства, выданные в пользу третьих лиц, в учете не отражались.

Бухгалтерская отчетность не содержит неисправленных искажений, кроме явно незначительных.

2. Основные положения учетной политики

2.1. Сведения об учетной политике организации.

Положение по учетной политике, применяемой обществом, составлено в соответствии с положениями Закона N 402-ФЗ, требованиями ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации" и другими нормативными правовыми актами, регулирующими бухгалтерский учет в РФ. Учетная политика общества утверждена приказом №726/УП от 31.12.2022года. Внесение изменений и дополнений, утверждаются приказом директора при наступлении события. В данном пояснении приводятся основные положения учетной политики организации

2.2. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Организация является субъектом среднего предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации", является налогоплательщиком налога на прибыль организаций. Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи, в соответствии с ч. 3 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 9 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010).

2.3. Документооборот

Документы, которые обязаны составляться в электронной форме, в соответствии с законодательством подписываются усиленной квалифицированной подписью ответственного лица, назначенного распоряжением руководителя. Назначение оформляется доверенностью, выданной в соответствии с пунктом 2 части 1 статьи 17.2 Федерального закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ. Ведется учет таких распоряжений и доверенностей в журнале доверенностей и утверждаются приказом руководителя; Бухгалтерский учет ведется в электронном формате. Порядок организации электронного документооборота определен приказом руководителя. В бухгалтерском учете применяются унифицированные формы первичных и сводных документов, которые составляются как в бумажном, так и электронном виде. Обмен электронными

документами с контрагентами производится через третью организацию оператора ЭДО (1С, СБиС, Диадок). Первичные учетные документы визируются квалифицированной электронной подписью.

2.4. Учет доходов от реализации.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи признается по мере готовности работы, услуги, продукции (п. 13 ПБУ 9/99 "Доходы организации"). Доходы от реализации товаров, работ и услуг признаются в том отчетном периоде, в котором они возникли. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг показана за минусом НДС.

Внереализационными признаются прочие доходы, которые не являются выручкой от реализации товаров (работ, услуг) и отражаются на счете 91.01. Ведется отдельный учет доходов по источникам финансирования.

2.5. Учет расходов.

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н. Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты. Прямые затраты, отражаются на счете 20 в разрезе субсчетов, ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-02 "Себестоимость продаж", и распределяется по субсчетам и источникам финансирования. Общехозяйственные расходы отражаются на счете 26 и включаются в стоимость реализованных услуг по методу «Директ-костинг» и относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-08 "Управленческие расходы»

Ведется отдельный учет расходов по источникам финансирования.

Внереализационные расходы не относятся непосредственно на оказание услуг от обычных видов деятельности и могут быть разделены на два вида: расходы, возникающие в текущей деятельности и убытки, приравненные к внереализационным расходам, в соответствии с п. п. 4, 5 ПБУ 10/99 и отражаются на счете 91.02

2.6. Расчеты по налогу на прибыль.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций, в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций". Текущий налог на прибыль определяется балансовым методом на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом временные разницы отражаются на счете 99 «Прибыли и убытки».

2.7. Не определенность оценочных значений

В обществе в 2023 году формируются резервы на оплату отпусков. Оценочное обязательство на отчетную дату 31.12.2022г. рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

По состоянию на 31.12.2023г. резерв сомнительной задолженности не формировался. Прочие резервы не создавались, в связи с тем, что тенденций к существенному снижению стоимости в 2023 году не наблюдалось.

2.8. Основные средства

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются перспективно и применяется в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, стоимостью выше 40 000 руб. Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом ежемесячно. Проверка элементов амортизации объектов ОС на соответствие условиям его использования, проводится по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, и в результате которых изменяется условия более чем на 10%.

Данные по незавершенным капитальным вложениям отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» и входят в состав «Основных средств».

Затраты на приобретение активов стоимостью менее 40 000 руб. признаются расходами периода, в котором они понесены и списываются в отчетном периоде на финансовые результаты с использованием затратных счетов.

Регулярные крупные затраты, возникающие через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации объекта ОС, на проведение его ремонта и на иные аналогичные мероприятия отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I "Внеоборотные активы" как показатель, детализирующий данные, отраженные по группе статей "Основные средства".

Амортизационная премия – не применяется.

2.9. Учет ППА, в соответствии с ФСБУ 25/2018

С 01.01.2022г. осуществлен переход на ФСБУ 25/2018 и применим в части расчетов по договорам аренды сроком более 12 месяцев и введение нового актива – право пользования активом (ППА). Переход с отражением ППА и обязательств по аренде в межотчетный период- 31.12.2021. Сформирована величина ППА аренды - в сумме всех будущих арендных платежей, скорректированная на ставку дисконтирования. Право пользования активом отражается по статье «Основные средства», субсчет ППА и амортизируется. Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом. Величина ППА и Обязательства отражены в структуре пассива баланса- «прочие долгосрочные обязательства».

К договорам исполнение которых истекает до 31 декабря 2023 года включительно, указанный стандарт не применяется. По арендным платежам, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

2.10. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов (МПЗ) ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина РФ 15.11.2019г. №180Н;

Оценка МПЗ при списании и МПЗ, находящихся в остатках на складе, производится по средней себестоимости. Клиникой принято решение не применять настоящий Стандарт в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности и хозяйственные товары. При этом затраты, признаются расходами периода, в котором были понесены. Все прочие запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются по правилам п.2 ФСБУ 5/2019.

2.11. Учет расходов по займам и кредитам.

Учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 № 106н. Расходы по полученным кредитам отражаются в учете и отчетности в том периоде, к которому они относятся, за исключением той части, которая подлежит

включению в стоимость инвестиционного актива. Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается 365 дней и наоборот при изменении сроков по договору. Начисленные проценты по кредитным договорам и договорам займа относятся к краткосрочным обязательствам.

2.12. Денежные средства и денежные эквиваленты, отражение денежных потоков.

Денежные средства в кассе и на счетах в банках, денежные средства в пути отражаются в бухгалтерском балансе, в составе денежных средств

Денежные эквиваленты - это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам относятся депозиты, размещаемые в ПАО Сбербанк, и выдаются по требованию и со сроком погашения менее 3-х месяцев.

2.13. РБП - Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам:

В соответствии с п. 19 ПБУ 10/99 расходы признаются в отчете о финансовых результатах: с учетом связи между произведенными доходами и расходами, путем их обоснованного распределения между отчетными периодами. Когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко - определяется косвенным путем. Также, для обобщения информации о затратах на периодический ремонт, отражаемых в бухгалтерском балансе в разд. I "Внеоборотные активы", используется счет 97 "Расходы будущих периодов".

2.14. Учет доходов будущих периодов. Учет целевого финансирования.

Отражение в бухгалтерском учете информации о доходах будущих периодов производится в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н. Признание доходов будущих периодов предусмотрено ПБУ 13/2000 (бюджетные средства целевого финансирования) и п. 29 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств (первоначальная стоимость безвозмездно полученных основных средств).

Учет средств государственной помощи в виде грантов и грантов в форме субсидий, полученных из бюджета в качестве источника финансирования целевых мероприятий, ведется в соответствии с ПБУ 13/2000, "Учет государственной помощи". Бюджетные средства, субсидии Правительства РФ и Правительства Свердловской области отражаются на счете 86 «Целевое финансирование» и учитываются как возникновение целевого финансирования и задолженность по этим средствам.

По мере списания предстоящих расходов, полученное целевое финансирование включается в прочие доходы, что отражается записью по дебету счета 98, субсчет 98-2, и кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-1 "Прочие доходы" (абз. 2 п. 9 ПБУ 13/2000, п. 7 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н).

2.15 Учет финансовых вложений

Финансовые вложения - активы, которые приносят организации доход в форме процентов, дивидендов и регулируется п. 2 ПБУ 19/02. К финансовым вложениям организации относятся предоставленные работникам займы и отражаются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет 73-1 "Расчеты по предоставленным займам".

Депозитные вклады учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", включаются в состав «финансовых вложений» при условии размещения вклада сроком на 3 месяца и более. Депозитные вклады сроком менее 3-х месяцев, выдаваемые по требованию и со сроком погашения менее 3-х месяцев отражаются в составе денежных средств и денежных эквивалентов.

2.16. Изменения в учетной политике

Изменения и дополнения в Учетную политику предприятия внесены приказом директора №336/УП от 30.12.2021года. Существенные изменения и дополнения внесены в Учетную политику, в связи с применением ФСБУ 6/2020 и ФСБУ25/2018 с 01.01.2022г. альтернативным способом с пересчетом показателей по состоянию на 31.12.2021г. В бухгалтерской отчетности изменения отражены в Пояснениях №10 и Разделе 2 «Отчета об изменении капитала»

3. Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности.

3.1. Выручка от реализации товаров, работ, услуг в 2023 г. составила – 272 452 тыс. руб. (без НДС).

Доходы от реализации за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2021 г. – 240 556 тыс. руб.;

- 2020 г. – 230 657 тыс. руб.;

Для целей налогового учета сумма доходов, связанных с реализацией, составила - 108 597 тыс.руб. Отклонение в сумме 163 855 тыс.руб. вызвано постоянными налоговыми разницами, возникшими при раздельном учете по источникам финансирования, в части доходов по ОМС.

3.2. Расходы, связанные с реализацией товаров, работ, услуг

В 2023г. составили - 245 767 тыс.руб.

Расходы от реализации за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2022 г. – 222 658 тыс. руб.;

- 2021 г. – 212 511 тыс. руб.;

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией- 84 135 тыс. руб. Отклонение 161 632 тыс.руб. вызвано постоянными разницами и отложенным налогом возникшими при ведении раздельного учета по источникам финансирования и разниц принятия к учету расходов в БУ и НУ.

Расшифровка показателей «расходы, связанные с реализацией» представлены в Пояснениях №6 к бухгалтерскому балансу.

3.3. Прочие доходы.

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета в 2023 г. составила – 9 046 тыс.руб., в 2022г. – 10 030 тыс. руб. , в 2021г. – 9 019 т.р.

Для целей налогового учета сумма внереализационных доходов составила – 5 376 тыс.руб. Отклонение составило 3 670 т.р. и вызвано постоянными разницами, возникшими при раздельном учете по источникам финансирования, в части финансирования по договорам гранта, ОМС и целевых средств на приобретение оборудования, в сумме-1099т.р. и признания в качестве доходов, образовавшейся разницы между остаточной стоимостью ППА и размером обязательства, в сумме 2571т.р.

3.4. Прочие расходы.

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2023г.- 14 894 тыс.руб., в 2022г. – 15 411 тыс.руб., в 2021г. -12 335 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма внереализационных расходов составила – 5 073

тыс. руб. Отклонение вызвано постоянными разнициами, в том числе при ведении раздельного учета по источникам финансирования, отложенным налоговыми активами и обязательствами.

3.6. Финансовый результат хозяйственной деятельности.

3.6.1. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности (Прибыль (убыток) от продаж.

В 2023г. составил 26 685 тыс.руб.,
в 2022г. 17 898 тыс. руб.;
в 2021г. 18 146 тыс. руб.;

3.6.2. Финансовый результат от деятельности предприятия (чистая прибыль), полученный в 2023г. составил – 15 327 тыс.руб.

В 2022г. –8 053 тыс. руб.

В 2021г. – 11 761 тыс.руб.

Финансовые результаты по сравнению с предыдущим периодом увеличились и имеют положительный результат, что свидетельствует о достаточности средств для погашения обязательств.

3.7. Нематериальные активы.

Балансовая стоимость НМА по состоянию на 31.12.2023 г.- 3 968 тыс.руб.

На 31.12.2022г. – 4 373 тыс. руб.

На 31.12.2021 г. – 5 408 тыс. руб.;

Движение и наличие НМА и соответствующего накопленного износа представлено в Пояснениях №1 к бухгалтерскому балансу.

3.8. Основные средства

Балансовая стоимость с амортизированных основных средств по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила – 194 402 тыс. руб.

На 31 декабря 2022 г. – 149 054 тыс.руб.

На 31 декабря 2021 г.- 165 213 тыс. руб.,

Расшифровка основных средств представлена в таблице, в тыс.руб.

Расшифровка стр.1150	На 31.12.2022	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Основные средства, в том числе:	194 402	149 054	165 213
- до перехода на ФСБУ 6/2020	91 382	95 335	96 150
- переход на ФСБУ6/2020			8 069
- аренда ППА ФСБУ25/2018	0	53719	60 994
Выкуп здания и земельного участка по ФЗ №159-ФЗ	103 020		

Применение ФСБУ6/2020 «Основные средства» повлекло за собой необходимость продления СПИ основных средств и восстановление сумм амортизации по участвующему в производственном процессе оборудованию полностью с амортизированному по состоянию на 31.12.2021г. По состоянию на 31 декабря отчетного года проведена проверка элементов амортизации объектов ОС на соответствие условиям его использования, продлены сроки полезного использования.

С 01.01.2022г. произведен пересчет арендных обязательств, в соответствии с ФСБУ25/2018 по договорам аренды сроком более 12 месяцев. Право пользования активом отражается по статье «Основные средства» и амортизируется. На 31.12.2021г. составила – 60 994 т.р., на 31.12.2022г.- 53 719 т.р. По состоянию на 31.12.2023г. ППА=0, в связи с прекращением арендных обязательств по договорам аренды: с КУИ БГО

10.07.2023г. прекращены арендные обязательства по договорам аренды здания и земельного участка №15 от 01.07.2010г. в связи с выкупом арендуемого имущества, находящегося в муниципальной собственности, в соответствии с федеральным законом РФ №159-ФЗ от 22.07.2008г. Информация о внесенных корректировках по стр. 1150, в связи с переходом на ФСБУ6, ФСБУ 25, а также Информация о движении и наличии объектов основных средств, земель, незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, накопленного износа, и иного использования основных средств, представлена Пояснениях №2 «Основные средства» к бухгалтерскому балансу

3.9. Запасы

Показатели строки 1210 "Запасы" на 31 декабря 2023г. составили- 1 939 тыс.руб., на 31.12.2022г. – 1 842 тыс.руб., на 31.12.2021г.- 1 796 тыс.руб.

Существенных изменений по движению запасов в течении 2023г. не произошло. Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Пояснениях №4 к бухгалтерскому балансу.

3.10. Дебиторская и кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность и дебиторская задолженность в течении 2022г. по сравнению с предыдущими периодами существенно не изменилась.

Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности за отчетный период представлена в Пояснениях №5 к бухгалтерскому балансу.

3.11. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2021г. остаток задолженности по предоставленным займам сотрудникам - 557,5 тыс.руб., в 2022 г. - остаток задолженности -141,2 тыс.руб., на 31.12.2023г. остаток задолженности – 69,1 тыс.руб.

3.12. Денежные средства и денежные эквиваленты

Движение денежных средств и денежных эквивалентов представлен в отчете о движении денежных средств. Денежные средства включают по состоянию на отчетные даты, в тыс.руб.:

Наименование показателя	2022	2021	2020
Денежные средства в рублях в кассе	51	37	47
Денежные средства в рублях на расчетных счетах	32 993	24 336	27 776
Денежные средства в рублях на транзитном счете	0	6	6
Денежные средства в рублях на депозитных счетах	6 000	9 000	11 500
Итого:	39 044	33 673	39 329

3.13. Прочие оборотные и внеоборотные активы.

По состоянию на 31.12.2023г. прочие оборотные и внеоборотные активы состоят из следующих позиций и имеют дебетовое сальдо по счету 97.21 и отражаются по строкам баланса:

Наименование	Сумма, тыс.руб.	Строка в балансе
Дебиторская задолженность- страхование, прочее	197	Стр. 1230
Прочие оборотные активы - неисключительные лицензии,	4 047	Стр. 1260

электронные подписки, эцп и пр.		
Прочие внеоборотные активы	2 896	Стр. 1190
Итого	7 140	

3.14. Капиталы и резервы.

Уставный капитал сформирован полностью. Составляет 119 000 тыс.руб. Директор Клиники Белкин А.А. является единственным учредителем, доля в Уставном капитале составляет -100%.

В течение 2023года, в соответствии с Решением единственного учредителя №11 от 18.04.2023г. выплачены дивиденды за 2022год в сумме 5 053 тыс.руб. (в т.ч. НДСЛ-658 тыс.руб.) Дивиденды отражены по строке 3227 «Отчете об изменениях капитала» за 2023г.

В связи с изменением Учетной политики при переходе на ФСБУ6/2020, ФСБУ25/2018 корректировка строк Баланса на 31.12.2021г. и 31.12.2022г. отражена в Отчете об изменениях капитала», в Разделе 2 «Корректировка данных, в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» и «Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах «Корректировка данных отчетного периода, в связи с изменением Учетной политики предприятия. Корректировок на 31.12.2023г. не производилось.

3.15. Заемные средства.

По состоянию на 31.12.2022г. сумма основного долга долгосрочных обязательств по кредитным средствам составляла – 14809 тыс.руб., заемным средствам –4268 тыс.руб. Сумма начисленных процентов отнесена к краткосрочным обязательствам и составила -1102 тыс.руб.

В течении 2023 года - задолженность по кредитным договорам в ПАО «Сбербанк РФ №7003WEWSSJCQ1Q0GL2UZ2Wот 20.12.18г., и № 7003HE7IUNLW7Q01U2UZ3F от 21.08.2020г погашена в полном объеме. По состоянию на 31.12.2023г. остаток задолженности по заемным обязательствам составляет – 5284 т.руб. Информация о наличии и движении кредитных и заемных обязательств за отчетный период представлена в разделе 5.3 Пояснениях №5 к бухгалтерскому балансу.

3.16. Учет прочих долгосрочных обязательств

С 01.01.2022г. осуществлен переход на ФСБУ25/2018 и применим в части расчетов по договорам аренды сроком более 12 месяцев и введение нового актива – право пользования активом (ППА). Величина арендных Обязательств отражена в структуре пассива баланса - «прочие долгосрочные обязательства». При осуществлении перехода внесены изменения в стр.1450 и стр.1400 Раздела 4 Баланса. На 31.12.2022г. величина составила- 55 606 т.р. По состоянию на 31.12.2023г. обязательства равны 0, в связи с прекращением обязательств по договорам аренды. Изменения отражены в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах «Корректировка данных отчетного периода, в связи с изменением Учетной политики предприятия (переход на ФСБУ6,ФСБУ25)».

3.17. Оценочные обязательства. Резервы.

В отчетном периоде сформировано оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, и состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. По состоянию на 31.12.2023г. составляет –

5739 тыс.руб. Информация по оценочным обязательствам в отчетном периоде представлена в Пояснениях №7 к бухгалтерскому балансу.

3.18. Доходы будущих периодов и прочие обязательства

По строке 1530 бухгалтерского баланса отражены Доходы будущих периодов в части целевого финансирования

Статья баланса	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Строка 1530 Доходы будущих периодов счет 98	2 372	2 403	3 219
Целевое финансирование гранты №4/8843,11009	0	874	3 049
Прочее целевое финансирование	182	93	170
Целевое финансирование Соглашение №05-2022-01693	2 190	1 436	

В течении 2022 году между ООО «КИМ» и ТФОМС Свердловской области подписано соглашение о финансовом обеспечении мероприятий по приобретению медицинского оборудования № 05-2022-01693 от 12.10.2022 г. за счет средств нормированного страхового запаса в сумме 2467 т.р., приобретено оборудование на сумму 1487 т.р., остаток средств в сумме 980 т.р. являлся переходящим на 2023г. в соответствии с заключенными договорами поставки. В течении 2023г. оборудование на сумму 980 т.р приобретено, остаток целевого финансирования на 31.12.2023г.=0

3.19. События после отчетной даты

ООО «КИМ» выполнило все договорные обязательства, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность в случае их нарушения. Мы не имеем никаких планов или намерений после отчетной даты значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской отчетности.

У нас отсутствует информация о прочих существующих или возможных претензиях и судебных разбирательствах, воздействие которых должно быть принято во внимание при подготовке бухгалтерской отчетности.

Отсутствуют события после отчетной даты, для которых требуется корректировка или раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.

3.20. Связанные стороны.

Связанные стороны представлены в таблице.

Наименование связанной стороны	Характер отношений, бенефициарных владельцев	Изменения по сравнению с предыдущим периодом	Операции в течение периода, их объем между организацией, составляющей БО и связанной стороной.
Белкин А.А.	Учредитель, лицо, которое имеет право распоряжаться 100 % от общего количества голосов составляющий долю уставного капитала ООО «КИМ»	да	В 2023г. в соответствии с заключенными договорами займа получено займов на 9500 тыс.руб., начислены проценты в сумме 587 тыс.руб. Погашено основного долга 8768 тыс.руб, процентов- 1405тыс.руб.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Кредиторская задолженность перед связанными сторонами ООО «КИМ» и Белкиным А.А. погашается, в соответствии с условиями заключенных договоров. Размер вознаграждения основного управленческого персонала – директора Клиники определен трудовым контрактом. Вознаграждение состоит из оклада и стимулирующей выплаты, последняя зависит от показателей эффективности работы Клиники. Вознаграждение директору, выплаченное в 2023г., составило- 3 631 тыс. руб. Начисленная сумма страховых взносов –679 тыс. руб.

3.21. Списание кредиторской и дебиторской задолженности

В соответствии с приказом директора №56/Б-инв от 30.12.2021г, в связи с истечением срока исковой давности списана кредиторская задолженность в сумме – 14,2 тыс.руб.,

3.22. Непрерывность деятельности.

Мы не имеем никаких планов или намерений прекращения оказания медицинских услуг.

3.23. Заключение.

Мы надлежащим образом отразили в бухгалтерском учете и раскрыли в бухгалтерской отчетности взаимоотношения и операции, в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Прибыль является основной целью предпринимательской деятельности и показателем эффективности оказываемых медицинских услуг, позволяющий определить объем, качество услуг, уровень себестоимости и производительность труда. Финансовые показатели 2023г. положительные. Клиника имеет приток денежных средств, для погашения текущих обязательств.

На финансовое состояние и финансовую стабильность Общества могут оказывать влияние внешние факторы: система финансирования - оплата оказанных медицинских услуг, уровень цен (тарифов) при оказании платных услуг и услуг в системе ОМС, а также непредвиденные ситуации.

Директор



29 марта 2022года

Белкин А.А.