

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год Медицинского университета «Реавиз»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Медицинского университета «Реавиз» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующими правилами ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской (финансовой) отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2023 г.

Руководство Медицинского университета «Реавиз» несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в РФ, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Медицинского университета «Реавиз» несет ответственность за оценку способности Медицинского университета «Реавиз» продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

При подготовке бухгалтерской отчетности Медицинским университетом «Реавиз» не допускалось никаких отступлений от действующих на территории Российской Федерации нормативных актов и положений принятой учетной политики.

Все суммы в бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Состав бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Медицинского университета «Реавиз» за 2023 год состоит из следующих отчетных форм:

- Бухгалтерский баланс на 31.12.2023;
- Отчет о прибылях и убытках за 2023 год;
- Отчет об изменении капитала за 2023 год;
- Отчет о движении денежных средств за 2023 год;
- Приложение к бухгалтерскому балансу за 2023 год;
- Отчета о целевом использовании средств за 2023 год;
- Настоящих пояснений к бухгалтерской отчетности за 2023 год.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах за 2023 год Медицинского университета «Реавиз»**

Общие сведения

Юр. адрес: 443001, г. Самара, ул. Чапаевская, д.227

Факт. адрес: 443001, г. Самара, ул. Чапаевская, д.227

Виды деятельности в учреждении - Обучение в образовательных учреждениях высшего профессионального образования, медицинская деятельность, фармацевтическая деятельность (Лицензии Серия 90ЛО1 №0008352, регистрационный № 1381 от 13.04.2015 г., приложение №1.2 серия 90ПО1 №0033868-0022873, приложение №1.3 серия 90ПО1 №0024668-002469, приложение №2.1 серия 90ПО1 №0022421-0022422, приложение №3.1 серия 90ПО1 №0022423-002424, приложение №4.1 серия 90ПО1 №0022509-0022510 к лицензии №1381 от 13.04.2015; лицензия №ЛО -63-01-005358 от 05.12.2019 г. серия ЛО-63 0006227, приложение №1,2 серия ЛО_63 002524 от 05.12.2019 г. к лицензии №ЛО-63-01-005358 от 05.12.2019г., приложение №3,4 серия ЛО_63 002525 от 05.12.2019 г. к лицензии №ЛО-63-01-005358 от 05.12.2019г., приложение №5 серия ЛО_63 002526-002528 от 05.12.2019 г. к лицензии №ЛО-63-01-005358 от 05.12.2019г., приложение №6,7 серия ЛО_63 002529 от 05.12.2019 г. к лицензии №ЛО-63-01-005358 от 05.12.2019г., приложение №8,9 серия ЛО_63 002530 от 05.12.2019 г. к лицензии №ЛО-63-01-005358 от 05.12.2019г., приложение №10 серия ЛО_63 002531 от 05.12.2019 г. к лицензии №ЛО-63-01-005358 от 05.12.2019г.,).

Руководство текущей деятельностью Медицинским университетом «РЕАВИЗ» осуществляется ректором Прохоренко Ингой Олеговной.

Сведения о филиалах:

Филиал медицинского университета «Реавиз» в г. Саратов, КПП 645443001; адрес нахождения – 410004, г. Саратов, площадь Дектярная, 1а

Филиал медицинского университета «Реавиз» в г. Москва, КПП 772743001; адрес нахождения – 125466, г. Москва, ул. Профсоюзная, 27, корп.2

Филиал медицинского университета «Реавиз» в г. Санкт-Петербург, КПП 7805430011; адрес нахождения – 198099, г. Санкт-Петербург, ул. Калинина, д.8, корп.2, литер А

Филиал Медицинского университета «РЕАВИЗ» в г. Бендеры Республика Молдова, адрес: Республика Молдова, Приднестровская Молдовская Республика, г. Бендеры, ул. Гагарина, 25 (деятельность в 2023 г. не велась)

Филиал Медицинского университета «РЕАВИЗ» в г. Бургас Республика Болгария, адрес: Республика Болгария, область Бургас, Муниципалитет Бургас, г. Бургас, бульвар. Проф. Якимов, д.1. (деятельность в 2023 году не велась).

Медицинский университет «Реавиз» зарегистрирован и осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год Медицинского университета «Реавиз»

Бухгалтерский учет ведется централизованно в головном подразделении Медицинского университета «Реавиз» в г. Самара.

Информация об аудитор Медицинского университета «Реавиз»

В 2023 году Аудитором Медицинского университета «Реавиз» является Общество с ограниченной ответственностью ООО АКОФ «АУДИТ-ЦЕНТР» ИНН 6315525027, Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) 11606056705.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Медицинском университете «Реавиз» ведется в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998г. №34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Медицинского университета «Реавиз» за 2023 год была подготовлена в соответствии с теми же Законом и положениями.

Бухгалтерский учет ведется с использованием программы 1С.

При ведении бухгалтерского учета обеспечивается соблюдение следующих основополагающих принципов:

- принцип допущения имущественной обособленности;
- принцип допущения непрерывности деятельности;
- принцип допущения последовательности применения учетной политики;
- принцип допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип учета доходов и расходов по начислению).

Отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности не имеется.

Медицинский университет «Реавиз» составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность. Отчетным периодом для составления отчетности – с 1 января по отчетную дату включительно. Отчетным периодом является – квартал, год.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год Медицинского университета «Реавиз»

Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Для проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств в Медицинском университете «Реавиз» создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия и рабочие комиссии на момент проведения инвентаризации. Персональный состав постоянно действующей и рабочих инвентаризационных комиссий утверждает руководитель Медицинского университета «Реавиз».

Инвентаризация в Медицинском университете «Реавиз» проводится по видам имущества и обязательств в сроки, установленные приказом руководителя Медицинского университета «Реавиз», кроме случаев, когда проведение инвентаризации является обязательным.

Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на «01» декабря 2023 г., запасов по состоянию на «01» декабря 2023 г. Остальные активы были проинвентаризированы на 31.12.2023 г., приказ №0021/07-06 от 20.11.2023 г.

Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность организации подготовлена на основе следующей учетной политики.

Нематериальные активы (НА)

В составе НА отражены исключительные права на объекты интеллектуальной собственности.

В отчетности НА показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

Стоимость НА погашается путем начисления амортизации линейным способом в течение установленного срока полезного использования.

Основные средства (ОС)

В составе ОС отражены здание, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника, машины и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые в оказании услуг, либо для управленческих нужд организации, способные приносить экономические выгоды.

Объекты ОС приняты к учету по первоначальной стоимости.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год Медицинского университета «Реавиз»

Амортизация ОС начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Объекты ОС стоимостью не более 100 000 рублей за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Резерв предстоящих расходов на ремонт ОС не создавался.

Материально-производственные запасы (МПЗ)

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Оценка выбывающих МПЗ производится по средней стоимости

Стоимость учебников, книг, журналов библиотечного фонда списываются на затраты в момент передачи их в библиотеку МИ. В целях обеспечения сохранности МПЗ организован надлежащий контроль за их движением на забалансовом счете 012 «Библиотечный фонд».

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные организацией в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов.

Признание доходов

Доходы организации подразделяются на доходы от основного вида деятельности и прочие доходы (операционные, внереализационные и чрезвычайные доходы).

Выручка от реализации услуг с длительным циклом производства учитываются из расчета 1/12 части стоимости обучения за год. Выручка при оказании дополнительных образовательных услуг (подготовительные курсы, подготовка и переподготовка, передача и т.д.) признается единовременно по завершении оказания услуги в целом.

Доходы от предоставления имущества в субаренду, проценты по депозитным вкладам сроком меньше 12 месяцев, пени, штрафы за несвоевременную оплату за обучение, комиссия за рассрочку оплаты относятся к внереализационным доходам.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год Медицинского университета «Реавиз»

1. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

1.1. Внеоборотные активы

тыс. руб.

№ п/п	Актив	Код стр	На 31.12.2023	На 31.12.2022	Изменения	Обоснования
1	Нематериальные активы	1110	3 780	4 445	- 665	Амортизация НМА
2	Основные средства	1150	369 344	377 386	- 8 042	Амортизация объектов ОС (движимое и недвижимое имущество)
2.1	в т. ч. Права пользования активами (ФСБУ25/2018)	1150	567 864	544 533	+ 23 331	Применение ФСБУ 25/2018

1.2. Оборотные активы

тыс. руб.

№ п/п	Актив	Код стр	На 31.12.2023	На 31.12.2022	Изменения	Обоснования
1	Запасы	1210	67 162	60 863	+6 299	Приобретение запасов на медицинскую деятельность
2	Дебиторская задолженность	1230	1 416 436	1 429 295	-12 859	Расчеты с поставщиками и подрядчиками, с покупателями и заказчиками
3	Финансовые вложения	1240	124 440	34 863	+89 577	Договоры простого товарищества

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год Медицинского университета «Реавиз»

2.1. Долгосрочные обязательства

тыс. руб.

№ п/п	Пассив	Код стр	На 31.12.2023	На 31.12.2020	Изменения	Обоснования
1	Заемные средства	1410	0	73 259	- 73259	Погашение кредитных денежных средств ПАО АКБ Авангард, ПАО «Сбербанк России

2.2. Краткосрочные обязательства

тыс. руб.

№ п/п	Пассив	Код стр	На 31.12.2023	На 31.12.2022	Изменения	Обоснования
1	Заемные средства	1510	55 660	27 655	+28 005	Кредитные обязательства перед ПАО АКБ Авангард, перед ПАО Сбербанк
2	Кредиторская задолженность	1520	794 999	798 220	+3 221	Расчеты с поставщиками и подрядчиками, с покупателями и заказчиками
2	Доходы будущих периодов	1530	799 070	624 491	+ 174 579	Увеличение контингента студентов, покупателей услуг медицинского направления

3. Пояснения к существенным статьям отчета о прибылях и убытках

3.1. Прочие доходы

тыс. руб.

№	Наименование дохода	Сумма
1.	Кор-ка амортизации в БУ в связи с переходом на ФСБУ № 6/2020	45 225
2	Дополнительные занятия	18 004

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год Медицинского университета «Реавиз»

3.	Проценты к получению	5 076
4.	Пени, штрафы за нарушение условий договора	8 389
5.	Издательская деятельность	516
6.	Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	7 169
7.	Списание дебиторской и кредиторской задолженности	85 636
8.	Переоценка продажной стоимости товаров	15 219
9.	Курсовая разница	82
10.	Прочие внереализационные доходы	23 623
Итого: (п. 7 ПБУ 9/99 «Доходы организации»)		208 939

4.2. Прочие расходы

тыс. руб.

№	Наименование расхода	Сумма
1.	Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	1 315
2.	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	108 537
3.	Услуги банка	12 910
4.	Проценты уплаченные	41 387
5.	Списание НДС включаемые в расходы на образовательную деятельность	753
6.	Расходы связанные с выбытием ОС	253
7.	Отчисления в оценочные резервы	19 551
8.	Прочие	9 632
Итого: (п. 11 ПБУ 10/99 «Расходы организации»)		194 338

С учетом поправок, внесенных Федеральным законом от 07.06.2011 N 132-ФЗ в ФЗ №-395 от 28.12.2010 г. «О внесении изменений в часть вторую НК РФ и отдельные законодательные акты РФ», утвержденный Правительством РФ от 10.11.2011 г. №917 «Перечень видов образовательной и медицинской деятельности, осуществляемой

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год Медицинского университета «Реавиз»

организациями, для применения налоговой ставки 0% по налогу на прибыль» применяется нулевая ставка 0% по налогу на прибыль с 01 января 2023 года (исх. письмо № 503/07-17 от 24.11.2022 г.)

Информация по отчетным сегментам

Медицинский университет «Реавиз» не относится к эмитентам публично размещаемых ценных бумаг.

В соответствии с этим не обязано раскрывать в пояснениях к бухгалтерской отчетности информацию по сегментам в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010.

События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 г. не было существенного события, которое оказало бы влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Медицинского университета «Реавиз»

Государственная помощь

В отчетном периоде Медицинский университет «Реавиз» не являлся получателем государственной помощи.

Информация о прекращении/непрекращении деятельности

В отчетном периоде решения о прекращении части деятельности (такой как операционный или географический сегмент, его часть либо совокупность сегментов) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг организацией не принималось (ПБУ 16/02).

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы».

В отчетном периоде Медицинский университет «Реавиз» не осуществлял расходов, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (ПБУ 17/02).

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год Медицинского университета «Реавиз»

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/03 «Учет договоров о совместной деятельности».

В отчетном периоде Медицинский университет «Реавиз» заключал договоров о совместной деятельности:

№063/2023 от 09.02.2023 с ЧУООВО «Московский медицинский университет «Реавиз»

№061/2023 от 09.02.2023 с ЧУООСПО «Самарский медицинский университет «Реавиз»

№064/2023 от 09.02.2023 с ООО «Академия соматологии «Реавиз»

№068/2023 от 09.02.2023 г. с ООО «Московская Академия стоматологии»

№062/2023 от 09.02.2023 с ЧУООСПО «Московский медицинский колледж «Реавиз»

№257/2023 от 31.05.2023 с ЧУООСПО «Саратовский медицинский колледж «Реавиз»

№370/2023 от 11.09.2023 с ЧУООВО «саратовский медицинский университет «Реавиз».

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

Изменения оценочных значений в отчетном периоде, повлиявших на бухгалтерскую отчетность за отчетный период, отсутствовали.

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

Существенных ошибок, которые в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не выявлено.

Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов».

В отчетном периоде у Медицинского университета «Реавиз» отсутствует деятельность по освоению природных ресурсов

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год Медицинского университета «Реавиз»

Непрерывность деятельности

Медицинским университетом «Реавиз» проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Ректор

Прохоренко И. О.

Гл. бухгалтер

Руслякова О. М.

