

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СТОЛИЦА ЗДОРОВЬЯ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 9728034636

Код причины постановки на учет (КПП): 772801001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является деятельность больничных организаций (ОКВЭД 86.10).

2. Анализ финансового положения ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СТОЛИЦА ЗДОРОВЬЯ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2): гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	14 651	15 615	82,6	61	+964	+6,6
в том числе: основные средства	14 651	15 615	82,6	61	+964	+6,6
нематериальные активы	—	—	—	—	—	—
2. Оборотные, всего	3 078	9 997	17,4	39	+6 919	+3,2 раза
в том числе: запасы	1 035	2 219	5,8	8,7	+1 184	+114,4
дебиторская задолженность	1 528	5 035	8,6	19,7	+3 507	+3,3 раза
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	487	2 635	2,7	10,3	+2 148	+5,4 раза
Пассив						
1. Собственный капитал	-37 207	-23 681	-209,9	-92,5	+13 526	↑
2. Долгосрочные обязательства, всего	—	—	—	—	—	—
в том числе: заемные средства	—	—	—	—	—	—

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2): гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
3. Краткосрочные обязательства*, всего	54 936	49 292	309,9	192,5	-5 644	-10,3
в том числе: заемные средства	45 053	31 119	254,1	121,5	-13 934	-30,9
Валюта баланса	17 729	25 611	100	100	+7 882	+44,5

* Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал.

Активы на 31.12.2023 характеризуются соотношением: 61% внеоборотных активов и 39% текущих. Активы организации за весь период увеличились на 7 882 тыс. руб. (на 44,5%). Учитывая рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 36,4%.

Наглядно соотношение основных групп активов организации представлено ниже на диаграмме:



Рост величины активов организации связан, главным образом, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- дебиторская задолженность – 3 507 тыс. руб. (44,5%)
- денежные средства и денежные эквиваленты – 2 148 тыс. руб. (27,2%)
- запасы – 1 184 тыс. руб. (15%)
- основные средства – 964 тыс. руб. (12,2%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

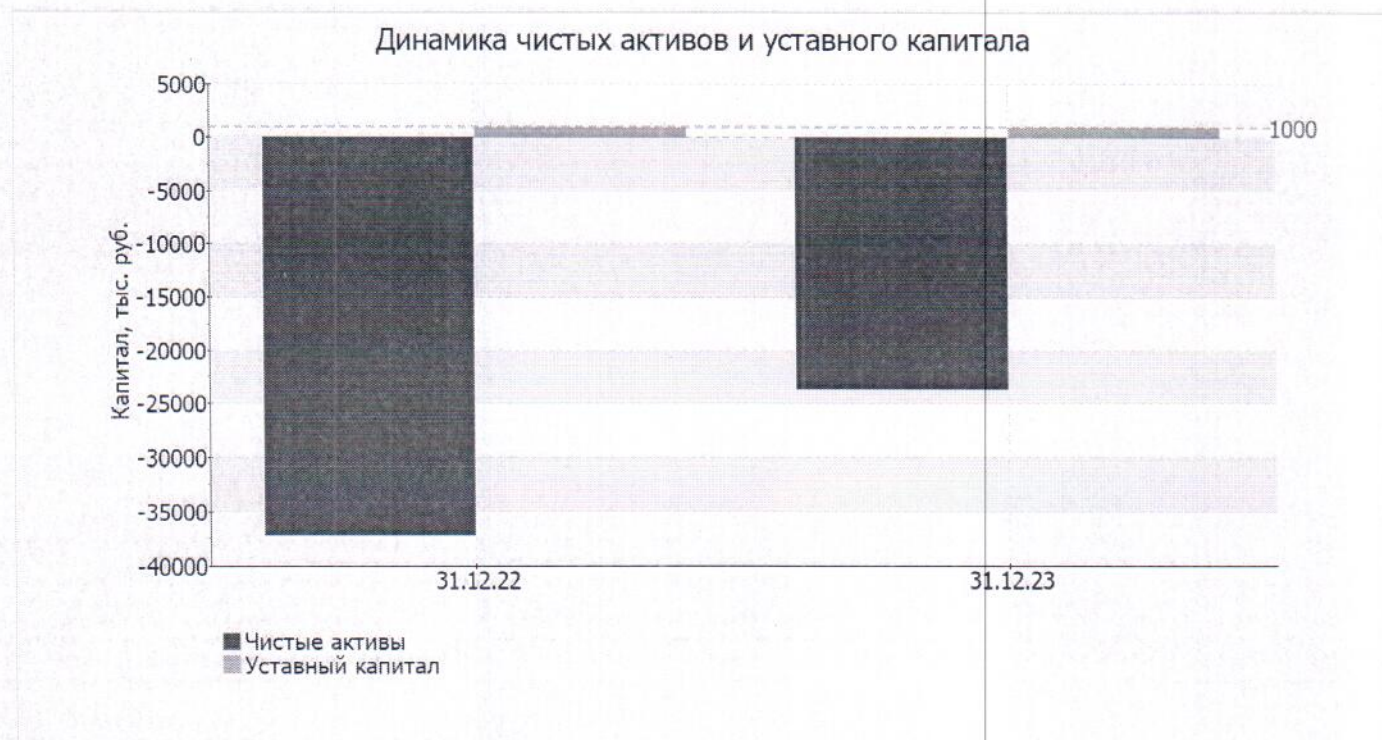
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 13 526 тыс. руб. (62%)
- кредиторская задолженность – 8 290 тыс. руб. (38%)

По статье баланса "краткосрочные заемные средства" в пассиве баланса увеличились (-13 934 тыс. руб.). т.к. организация привлекает заемные средства сторонних организаций для пополнения оборотного капитала, для увеличения основных фондов и повышения рентабельности собственного капитала.
Собственный капитал организации за последний год существенно вырос (на 13 526,0 тыс. руб.).

2.2. Чистые активы организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода (31.12.2022)	на конец анализируемого периода (31.12.2023)		
1. Чистые активы	-37 207	-23 681	-209,9	-92,5	+13 526	↑
2. Уставный капитал	1 000	1 000	5,6	3,9	—	—
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	-38 207	-24 681	-215,5	-96,4	+13 526	↑

На конец 2023 чистые активы ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СТОЛИЦА ЗДОРОВЬЯ" составляют все еще отрицательную величину. Однако, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить, что организация работает два полных года и уже показала увеличение чистых активов на 13526 тыс.руб., а сохранение имевшей место тенденции роста способно в будущем вывести чистые активы предприятия на удовлетворительный уровень. Наглядное изменение чистых активов и уставного капитала представлено на следующем графике.



. Представленный анализ показывает, что финансовое состояние ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СТОЛИЦА ЗДОРОВЬЯ" пока имеет часть неудовлетворительных показателей, что соответствует норме, т.к. организация создана в конце 2021 года, а полная деятельность ведется полных 2 года. При этом, нужно отметить, что у организации имеются возможности для продолжения деятельности, восстановления нормативных значений финансовых показателей.

Среди показателей, имеющих исключительно хорошие значения, можно выделить следующие:

- отличная рентабельность активов (62,4% за последний год);
- рост рентабельности продаж (+109 процентных пункта от рентабельности -99,8% за аналогичный период года, предшествующего отчетному);
- за последний год получена прибыль от продаж (18 836 тыс. руб.), более того наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+46 576 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за период 01.01–31.12.2023 составила 13 527 тыс. руб. (+43 391 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СТОЛИЦА ЗДОРОВЬЯ" (+111 коп. к -102,8 коп. с рубля выручки за аналогичный период прошлого года).

3. Информация о связанных сторонах

Для ООО СТОЛИЦА ЗДОРОВЬЯ связанными сторонами в 2023 году являлись:

- Генеральный директор – Хахиашвили Автандил Иосифович – был получен и погашен займ в сумме 350 000,00 руб.;
- ООО Медицинский центр «СТОЛИЦА» - был получен займ в сумме 34 092 000 руб.

4. Элементы Учетной политики

Руководствуясь Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н, и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, начиная с 1 января 2022 года применять следующую учетную политику предприятия:

1. Ответственность за организацию бухгалтерского учета и организацию хранения документов бухгалтерского учета возлагается на руководителя предприятия. Ведение бухгалтерского учета возлагается на подразделение бухгалтерия, возглавляемое главным бухгалтером, который руководствуется действующим законодательством в области бухгалтерского и налогового учета.
2. Бухгалтерский учет вести в соответствии с действующим законодательством с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С Предприятие 8.3. Бухгалтерский учет» с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н.
3. При оценке статей бухгалтерской отчетности обеспечить соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н.

4. Отражение фактов хозяйственной жизни производить с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной жизни относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

5. Приобретение материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение. Учет ТМЦ ведется на основании ФСБУ 5/2019.

6. При отпуске материалов для использования в процессе оказания услуг, передаче в эксплуатацию и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

7. С целью снижения трудоемкости учетных работ при отпуске материалов для использования в процессе оказания услуг и при передаче их в эксплуатацию производить единовременное списание стоимости материалов на соответствующие счета учета затрат. Ежемесячно составлять Акт о списании товарно-материальных ценностей.

8. С 01.01.2022 года ООО СТОЛИЦА ЗДОРОВЬЯ ведет учет основных средств согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина России № 204н от 17.09.2020.

9. Установить следующие группы однородных объектов основных средств:

- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование медицинского назначения;
- машины и оборудование: средства радиосвязи, телевидения;
- машины и оборудование: вычислительная и оргтехника;
- машины и оборудование: прочее
- мебель;
- транспортные средства;
- инструмент;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- прочие объекты.

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ.

10. При начислении амортизации в налоговом учете использовать линейный способ. В целях уменьшения расхождения между бухгалтерским и налоговым учетом, имущество, которое служит более 12 месяцев, стоимостью меньше 100 000 рублей, в целях налогового учета списывать на расходы равномерно в течение срока использования объекта.

11. Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности либо ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономические выгоды.

12. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 - «Амортизация нематериальных активов».

13. Специальную одежду учитывать в составе оборотных средств. С целью снижения трудоемкости учетных работ при отпуске (передаче) специальной одежды сотрудникам организации (в эксплуатацию) производить единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, на общехозяйственные расходы.

14. Товары, приобретенные для продажи, учитывать по стоимости их приобретения. В стоимость товаров входят расходы по их доставке, комплектации и т.д.

При продаже (отпуске) товаров их стоимость (в разрезе той либо иной группы) списывается по средней себестоимости.

15. В целях выявления фактического наличия соответствующих объектов и сопоставления его с данными регистров бухгалтерского учета перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводить инвентаризацию активов и обязательств на основании соответствующего приказа генерального директора.

16. Учет труда, расчет заработной платы, расчет налога на доходы физических лиц, а также страховых взносов вести с использованием компьютерной программы «1С Предприятие 8.3 «Зарплата и управление персоналом».

17. Фактический фонд оплаты труда формировать согласно табеля учета рабочего времени, а также ставок, окладов и надбавок по штатному расписанию предприятия, утвержденному отдельным приказом генерального директора.

18. Доходы организации признаются и отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» (Приказ Минфина РФ от 06.05.1999г. №32н). Поступления, получение которых связано с деятельностью по предоставлению за плату во временное владение и (или) пользование активов предприятия, признавать доходами от обычных видов деятельности.

Доходы от обычных видов деятельности (выручка организации) отражать на счете 90 «Продажи» по следующим видам деятельности:

- медицинские услуги;
- косметические услуги;
- продажа товаров;
- агентские услуги;
- размещение рекламной продукции/демонстрация продукции.

Прочие поступления отражать на счете 91 «Прочие доходы и расходы», субсчете 91.01 «Прочие доходы».

19. Расходы организации признаются и отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» (Приказ Минфина РФ от 06.05.1999г. №33н).

Управленческие и коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. Управленческие и коммерческие расходы учитываются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» и по окончании отчетного периода списываются в дебет счета 90 «Продажи».

По счету 20 «Основное производство» отражать расходы по обычным видам деятельности, непосредственно связанные с процессом оказания организацией услуг, по следующим статьям затрат (по счету 20 субконто «Затраты на производство»):

- амортизация нематериальных активов;
- амортизация основных средств;
- аренда;
- зарплата персонала;
- отчисления на социальные нужды;
- расходные материалы;
- услуги сторонних организаций.

По счету 26 «Общехозяйственные расходы» отражать расходы по обычным видам деятельности, непосредственно не связанные с процессом оказания услуг, по следующим статьям затрат (по счету 26 субконто «Общехозяйственные затраты»):

- амортизация основных средств;
- зарплата административно-хозяйственного персонала;
- отчисления на социальные нужды;
- расходы на рекламу;
- расходные материалы;
- услуги сторонних организаций;
- прочие затраты.

Прочие расходы отражать на счете 91 «Прочие доходы и расходы», субсчете 91.02 «Прочие расходы» по следующим статьям:

- налог на имущество;
- услуги банка;

дебиторской задолженности, которая может быть признана сомнительной, резерв по сомнительным - проценты по долговым обязательствам;

- списание дебиторской задолженности;
- списание основных средств;
- внереализационные расходы (не принимаемые к налоговому учету);
- внереализационные расходы;

- прочие расходы;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров.

20. В связи с отсутствием и очень маловероятной возможностью возникновения в будущем долгов не создавать.

21. Установить, что для признания оценочного обязательства в бухгалтерском учете уменьшение экономической выгоды в отчетном году считать вероятным, если совокупной размер затрат, которые могут быть признаны оценочными обязательствами, составил не менее 5% от выручки от реализации (без учета НДС) за предыдущий отчетный год.

22. Расходы на оплату отпусков сотрудников в 2023 году оценочным обязательством в бухгалтерском учете не признавать и резерв на предстоящие расходы по оплате отпусков не создавать

23. Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Ошибка предыдущего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, признается существенной, если она в отдельности составляет сумму, отношение которой к сумме прибыли до налогообложения за предыдущий отчетный год составляет не менее 0,5%. Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, не являющаяся существенной, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

В 2023г. были исправлены следующие существенные ошибки прошлых лет:

В Б(Ф)О за 2022 году в Пояснениях к бухгалтерской финансовой отчетности за 2022г (исх. № 03/04-2023 от 03.04.2023г.) было написано:

«...ООО «СТОЛИЦА ЗДОРОВЬЯ» (ИНН/КПП 9728034636/772801001) с 01.01.2022 года перешло на учет основных средств согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина России № 204н от 17.09.2020. Для приведения учета в соответствие со стандартом был выбран способ единовременной корректировки балансовой стоимости ОС на начало периода. Все малоценные основные средства, которые числились на балансе по состоянию на 31.12.2021 и не соответствующие стоимостному критерию, принятому в компании на 2022 (100 000,00 руб.) были переведены на забалансовый учет. Общая сумма корректировок баланса, отраженная на счете 84.01 составила - 95 107,00 руб. в сторону уменьшения. Соответственно на данную сумму был скорректирован остаток нераспределенного убытка на 01.01.2022 года. Так как в 2021 году учет основных средств велся

согласно ПБУ 6/01, то сальдо на 31.01.2021 показано без изменений, которые вступают в силу с 01.01.2022 года, но в отчетности за 2022 год, согласно требованиям ФСБУ 6/2020, входящий остаток показан уже с учетом вступивших изменений.»

Так, изменения капитала были показаны в Разделе 2 Отчета об изменениях капитала за Январь-Декабрь 2022 г., но входящие остатки не были скорректированы в Разделе 1 данного Отчета и в Отчете Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023г.. В связи с этим, в 2023г. были скорректированы входящие остатки в данных отчетов за период 2021г..

24. С 01.01.2022 года ООО СТОЛИЦА ЗДОРОВЬЯ ведет учет арендных обязательств согласно ФСБУ 25/2018.

5. События после отчетной даты

5.1 За период 2023 года события отсутствуют.

Генеральный директор

ООО «СТОЛИЦА ЗДОРОВЬЯ»

10.04.2024 г.



А.И. Хахиашвили