# Пояснения к уточненному бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ЗАО «Оптимедсервис» за 2023 год

## I. Общая информация

ЗАО «Оптимедсервис» (далее по тексту - «Общество»), зарегистрировано 17.08.1993г., ОГРН 1020202080920.

Местонахождение (адрес): 453118, Республика Башкортостан, г.Стерлитамак, ул.Худайбердина, 145

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не имеет зарегистрированных филиалов (на 31 декабря 2021, 2020 – нет филиалов)

Единоличным исполнительным органом является генеральный директор. По состоянию на 31 декабря 2023г. генеральный директор Общества – Азнабаев Булат Маратович.

Основной вид экономической деятельности Общества по ОКВЭД:86.21 Общая врачебная практика

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

На основании ст.3 Федерального закона от 07.08.2001 г. №115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" (далее по тексту – Федеральный закон) Обществом проведена идентификация бенефициарных владельцев. В ходе проверки, выявлены физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25 процентов в капитале) Фонда. Данными физическими лицами являются учредители ЗАО «Оптимедсервис»:

1. Азнабаев Булат Маратович 55% акций;
2. Азнабаев Тимур Маратович 45% акций.

Среднесписочная численность работников Общества составила на 31 декабря 2023 года – 363 человека, на 31 декабря 2022 года – 363 человека;

Все суммы в таблицах Пояснений представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

Данная бухгалтерская отчетность исправлена до утверждения в связи с обнаружением существенной ошибки. Изменения внесены в следующие строки: 1190 «Прочие внеоборотные активы», 1210 «Запасы», 1230 «Дебиторская задолженность», 1260 «Прочие оборотные активы», 1520 «Кредиторская задолженность»

## II. Основные положения учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

1. **Основа составления**

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Положений по ведению бухгалтерского учета в РФ (ПБУ, ФСБУ), а также, иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют:

- основные средства и нематериальные активы;
- нематериальные и материальные поисковые активы;
- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость;
- активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение стоимости;
- оценочные обязательства, приведенные исходя из текущей оценки их величины, выполнение которых вероятно приведет к уменьшению экономических выгод организации в будущем.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению этих активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение дебиторской и кредиторской задолженности произойдет не более чем через 12 месяцев после указанной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

## 2. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020, утвержденным приказом Минфина от 17.09.2020г. №204н, принятые к учету в установленном порядке.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по текущей (восстановительной) стоимости за минусом амортизации.

Амортизация по всем видам основных средств начисляется линейным способом.
Амортизация не начисляется по земельным участкам и объектам природопользования;

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств, стоимостью не более 100 тыс. руб. (включительно) за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов.

Арендованные объекты основных средств отражаются в соответствии с ФСБУ 25/2018 утвержденным приказом Минфина от 16.10.2018г. №208н. Арендованные земельные участки и участки, полученные в бессрочное пользование, отражаются по кадастровой стоимости. В случае, если в договоре аренды (в том числе договоре аренды помещения) отсутствует стоимость арендуемого имущества, то указанное имущество отражается за балансом в оценке, определяемой Обществом самостоятельно.

## 3. Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение стоимости финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений, созданного в отношении вложений, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости.

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений являются: одна ценная бумага, один выданный заем, отдельный вклад в уставный капитал, отдельный банковский депозит, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

## 4. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению.

Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производится по средней себестоимости пересчетом по каждой операции и по каждому подразделению, складу.

По сырью и материалам, которые используются при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), резерв под снижение стоимости создается только в случае, когда текущая рыночная стоимость такой продукции (работ, услуг) на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости.

В составе материально-производственных запасов также учитываются объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 100 тыс. руб. (включительно) за единицу, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь) и специальную одежду, которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, превышающего 12 месяцев. Стоимость данных объектов и предметов по их передачи в эксплуатацию списывается на затраты в полном размере в порядке, установленном для учета материалов.

## 5. Затраты на производство и продажу, незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство оценивается в сумме фактических затрат на производство без учета общехозяйственных расходов.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

## 6. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Резерв по сомнительным долгам создается ежегодно в размере 0,2% от суммы дебиторской задолженности, с учетом данных проведенной инвентаризации дебиторской задолженности

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

## 7. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные денежные депозиты, размещенные на срок до трех месяцев.

## 8. Кредиты и займы полученные

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся в состав прочих расходов по мере их осуществления.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно по мере их начисления в течение срока займа (кредита).

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета величины обязательств, предусмотренных договором.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

## 9. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

– по оплате отпусков

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации и среднедневной заработной платы на конец каждого отчетного периода. Оценочное обязательство включает в себя начисление страховых взносов в соответствующие фонды.

Оценочные обязательства отражаются по статье «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

10. **Признание доходов**

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов.
В составе прочих доходов Общества признаются:
- доходы от продажи и прочего выбытия основных средств, ТМЦ, и иных активов.
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий хозяйственных договоров - в том отчетном периоде, в котором решение суда вступило в законную силу, и они признаны Обществом;
- оприходование материалов от списания имущества – по мере образования.

11. **Раздельный учет в связи с разными ставками НДС.**

В связи с осуществлением деятельности облагаемой НДС по ставкам 10%,20%,0% и не облагаемой НДС ведется раздельный учет выручки от реализации и затрат

При учете затрат, имущества и прочих активов, которые нельзя однозначно отнести к тому или иному виду деятельности и которые используются в разных видах деятельности их стоимость и соответственно входной НДС распределяются пропорционально, к вычету принимается доля входного НДС соответствующая удельному весу выручки от деятельности облагаемой НДС в общем доходе.
Указанная пропорция определяется исходя из стоимости (без учета НДС) отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению, освобождены от налогообложения либо облагаются в специальном порядке, в общей стоимости (без учета НДС) товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период.

## III. Раскрытие существенных показателей

12. **Нематериальные активы и НИОКР**

По состоянию на 31.12.2022г.
Информация по разделу «Нематериальные активы» представлена в разделе 1

13. **Основные средства**

Информация по разделу «Основные средства» представлена в таблицах 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.2 «Незавершенные капитальные вложения»

14. **Материально-производственные запасы**

Информация по данному разделу отражена в таблице 4.1 «Наличие и движение запасов»

15. **Финансовые вложения**

В составе финансовых вложений Общества по состоянию на 31.12.2023г. отражены:
- депозиты, размещенные на срок более 3х месяцев

Информация по данному разделу представлена в таблице 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений».

16. **Дебиторская задолженность**

Информация по разделу Дебиторская задолженность представлена в таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2023 Общество создало резерв по сомнительным долгам в размере 1,059% от суммы дебиторской задолженности, с учетом данных проведенной инвентаризации дебиторской задолженности в сумме 365 тыс.руб.

## 17. **Кредиторская задолженность**

Информация по разделу представлена в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности».

## 18. **Капитал и резервы**

**Уставный капитал**

В течение 2023 года величина уставного капитала не изменялась
Величина уставного капитала составила:
на 31 декабря 2022 г. 100 тыс. руб.,
на 31 декабря 2023 г. 100 тыс. руб.
Количество акций 100, номинальная стоимость одной обыкновенной акции составляет 1000 рублей. Акции оплачены полностью, акциями общества владеют физические лица.
Размер прибыли на одну акцию 2390 тыс.руб.

**Добавочный капитал**

В составе добавочного капитала отражена сумма переоценки основных средств:
на 31 декабря 2022 г. 229 тыс. руб.,
на 31 декабря 2023 г. 229 тыс. руб.

## 19. **Связанные стороны**

Связанными сторонами Общества являются ее участники, дочерние и зависимые компании, а также основной управленческий персонал Общества и связанных сторон.

Состав аффилированных лиц на 31.12.2023 г.:

1. Физическое лицо, имеющее 55 % акций – Генеральный директор;
2. Физическое лицо, имеющее 45 % акций;
3. ООО «Оптомедсервис»
4. ООО «АИР»
5. Зам Генерального директора – ИП Шарипова Р.Р.

В тыс. руб.

| Наименование связанной стороны | Операции | Сальдо на 31 декабря 2022 года | Дебетовые обороты за 2023 год | Кредитовые обороты за 2023 год | Сальдо на 31 декабря 2023 года |
|---|---|---|---|---|---|
| ООО «Оптомедсервис» | Аренда помещений | 1507 | 12482 | 13770 | -219 |
| ООО «АИР» | Договор субаренды помещения | 5 | 45 | 50 | 0 |
| Ген.директор | Договор аренды помещения | -91 | 1092 | 1092 | -91 |
| Зам. Ген.директора | Договор аренды помещения | -23 | 205 | 274 | 92 |

## 20. **Гарантии и поручительства**

В течение отчетного периода гарантии и поручительства не выдавались.

## 21. Сведения об объемах продаж продукции, товаров, работ услуг по видам деятельности в разрезе ОКВЭД

| Наименование вида деятельности | Код по ОКВЭД | 2023 г. (сумма тыс. руб.) | 2022 г. (сумма тыс. руб.) |
|---|---|---|---|
| Торговля розничная изделиями, применяемыми в медицинских целях, ортопедическими изделиями в специализированных магазинах | 47.74 | 552572 | 489692 |
| Общая врачебная практика | 86.21 | 393910 | 348247 |
| Производство материалов, применяемых в медицинских целях | 21.20.2 | 290505 | 252409 |
| Производство аппаратов, применяемых в медицинских целях, основанных на использовании рентгеновского, альфа-, бета- и гамма- излучений | 26.60.1 | 31414 | 44818 |
| Всего без НДС | | 1268401 | 1135166 |

22. Сведения об объемах продаж продукции, товаров, работ услуг по географическим рынкам сбыта

| Основные географические районы сбыта | 2023 г. (сумма тыс. руб.) | 2022 г. (сумма тыс. руб.) |
|---|---|---|
| Страны ЕАЭС | 4884 | 7574 |
| Россия | 1263517 | 1127592 |
| Всего без НДС | 1268401 | 1135166 |

23. Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлены в табличной части пояснений в разделе 6 «Затраты»;

24. **Прочие доходы и расходы**

| Прочие доходы | 2023 г. (сумма тыс. руб.) | 2022 г. (сумма тыс. руб.) |
|---|---|---|
| Премии, полученные от контрагентов за выполнение условий договоров | 13482 | 17383 |
| Корректировка ранее сформированного оценочного резерва по оплате отпусков | 2153 | 463 |
| Разница стоимости возврата и фактической стоимости товара | 559 | 393 |
| Доходы, связанные с реализацией основных средств | 500 | 10000 |
| Списание кредиторской задолженности | 302 | 59 |
| Разница в стоимости удержания за брак и списания | 276 | 403 |
| Доходы, связанные с реализацией прочего имущества | 152 | 5 |
| Прочие | 40 | 1169 |
| Всего | 17464 | 29875 |

| Прочие расходы | 2023 г. (сумма тыс. руб.) | 2022 г. (сумма тыс. руб.) |
|---|---|---|
| Расходы на услуги банков | 12827 | 10457 |
| Налог на имущество | 2452 | 2588 |
| Восстановление НДС по операциям не облагаемым налогом | 1320 | 2971 |
| Списание НДС не подтвержденного сч-ф | 941 | 139 |
| Списание дебиторской задолженности | 284 | 760 |
| Расходы связанные с ликвидацией основных средств | 191 | 0 |
| Прочие | 104 | 2103 |
| Всего | 18119 | 19018 |

25. **Вознаграждение основному управленческому персоналу**

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора, главного бухгалтера, заместителей генерального директора.

В обществе производились только краткосрочные выплаты основному управленческому персоналу.

| Наименование выплат | 2023 г. (сумма тыс. руб.) | 2022 г. (сумма тыс. руб.) |
|---|---|---|
| Заработная плата | 52648 | 43780 |
| Дивиденды | 55100 | 60200 |
| Итого | 98880 | 103980 |

Общая сумма вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу за 2022г. составила 103980 тыс. руб.; за 2023г. – 98880 тыс. руб.

26. **Судебные разбирательства**

В рамках обычной деятельности Общество может принимать участие в ряде судебных разбирательств. по состоянию на 31.12.2023г. Общество не является участником (истец, ответчик) судебных разбирательств.

27. **События после отчетной даты**

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

К событиям после отчетной даты относятся:

события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность;

события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность.

В период между отчетной датой и датой подписания отчетности не произошло событий, которые следует отразить в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 7/98

28. По состоянию на отчетную дату отсутствует информация об условных обязательствах и активах, подлежащая раскрытию в настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 4/99

29. По состоянию на отчетную дату отсутствует информация о чрезвычайных фактах, подлежащая раскрытию в настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 4/99

30. Государственная поддержка и субсидии в 2023г. не предоставлялись.

31. Факторы, могущие оказать негативное влияние на возможность компании осуществлять свою деятельность в будущем – введение санкций в отношении Российской Федерации и существенный рост курса валюты. Руководство оценивает возможное влияние последствий данных фактов и предпринимает действия по продолжению деятельности организации.

Генеральный директор _____ Азнабаев Б.М.

Главный бухгалтер _____ Сафарова Л.Р.

«28» июня 2024г.