

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
ООО «Объединенная Медицинская Группа»
за 2024 год**

1 Основные сведения

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «Объединенная Медицинская Группа» (далее по тексту – Общество)
Сокращенное наименование организации	ООО «Объединенная Медицинская Группа»
Юридический адрес	121059, Москва г, Бережковская наб., дом 16А, строение 3, этаж 1, помещение 3
ИНН	7714550130
КПП	773001001
ОГРН	1047796306975
Среднегодовая численность работников за отчетный период	16
Состав членов исполнительного органа	Генеральный директор Волкорезов Дмитрий Владимирович
Учредители и доля их участия в уставном капитале	Волкорезов Дмитрий Владимирович 50 % Чемоданов Юрий Владимирович 50 %

2 Основная деятельность

- Торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях

3 Учетная политика (раскрытие)

Обществом утверждена Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета начиная с 01 января 2022 года (далее по тексту - Учетная политика) Приказом № 01-139 от 30.12.2021 г.

3.1. Основные элементы

Обычными видами деятельности Общества признаются:

- торговля оптовая изделиями, применяемыми в медицинских целях
- предоставление имущества в аренду.

Обществом применяется Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное Приказом МФ РФ от 19.11.2002 г. № 114н.

При начислении амортизации по объектам основных средств применяется линейный способ.

Для объектов основных средств Общество устанавливает лимит, отвечающий принципу существенности информации об активах – не менее 100 000 рублей за единицу (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Переоценка объектов основных средств не проводится.

Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов». Срок полезного использования по объектам нематериальных активов утверждается приказами Генерального директора.

Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Товары, приобретенные Обществом для перепродажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

При отпуске материалов и товаров в производство, реализацию и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Премия, предоставляемая поставщиками за выполнение объема закупок товара и не предусматривающая изменение цены ранее поставленного товара, учитывается на счете 41.К «Корректировка товаров прошлого периода». Общество распределяет полученную премию между остатком товара и объемом реализованного товара по среднему проценту.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Общество не создает резервы для целей бухгалтерского и налогового учета:

- на ремонт объектов основных средств;
- на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год;
- на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание;
- под снижение стоимости материальных ценностей.

Общество создает оценочные обязательства для целей бухгалтерского учета:

- на предстоящую оплату отпусков сотрудников.

Общество создает резервы для целей бухгалтерского и налогового учета:

- по сомнительным долгам.

4 Основные принципы составления бухгалтерской отчетности

Настоящая годовая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

В Организации применяется автоматизированная система ведения бухгалтерского учета с использованием специализированной программы 1С: Бухгалтерия на основе типового плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий. Складской учет осуществляется без применения специальной программы. Для отражения фактов хозяйственной жизни Общество применяет формы первичных учетных документов, содержащихся в альбомах унифицированных форм во всех случаях, которые отдельно не оговорены Учетной политикой Общества.

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности в Обществе устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания.

4.1. Основные средства и арендованное имущество

На основании решения комиссии по оценке ликвидационной стоимости и пересмотре СПИ:

- ликвидационная стоимость не пересматривается;
- СПИ пересматривается в отношении основных средств полностью амортизированных, но числящихся на балансе и приносящих компании экономические выгоды.

У Общества в 2024 году имелись два действующих договора аренды офисного помещения, расположенного по адресу город Москва, Бережковская наб, дом 16А, строение 3, этаж 1, помещение 3

дата заключения договоров аренды и дата предоставления помещений	срок аренды	арендный платеж, тыс. руб. ежемесячно до пятого числа месяца, подлежащего оплате
01 ноября 2023 года	11 месяцев	697 тыс. руб. (в т.ч. НДС 116 тыс. руб.)
01 августа 2024 года	11 месяцев	825 тыс. руб. (в т.ч. НДС 138 тыс. руб.)

Общество предполагает перезаключать договора в течение следующих четырех лет. Общая сумма ежемесячных арендных платежей составляет 43 474 тыс. руб. (без НДС).

Объект арендованных основных средств	2024 год		
	Первоначальная стоимость ППА, тыс. руб.	Накопленная амортизация, тыс. руб.	Остаточная стоимость ППА, тыс. руб.
Помещение офиса (арендованное), пл. 258,27 кв.м. по адресу город Москва, Бережковская наб, дом 16А, строение 3, этаж 1, помещение 3	36 767	14 312	22 455

Сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам составляет 12 024 тыс. руб. Для расчёта процентов по задолженности по арендным платежам в 2024 году использовалось предварительное решение на предоставление кредитной линии ПАО Сбербанк действовавшее на дату заключения договора в размере – 18%

4.2. Признание дохода

Выручка Общества признавалась по методу начисления (по мере отгрузки товаров покупателям и оказания услуг). Она отражена за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка в отчетном периоде по деятельности с основной системой налогообложения составила 2 205 195 тыс. руб.

Прочие доходы Общества признавались в соответствии с п. 7 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

В составе прочих доходов Общества учтены доходы в виде: восстановления оценочных резервов в размере 33 022 тыс. руб., премии поставщика – 3 913 тыс. руб., прочие доходы – 690 тыс. руб., безвозмездное получение товаров – 8 446 тыс. руб. За отчетный период величина прочих доходов составила – 46 071 тыс. руб.

Государственной помощи Общество в отчетном периоде не получало.

4.3. Прочие оборотные активы

Затраты, произведенные Обществам в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам. Указанные объекты учета аккумулируются на б/счете 97 «Расходы будущих периодов», списываются по назначению равномерно, в соответствующие сроки.

Так страховая премия по договорам добровольного медицинского страхования учитывается в составе расходов будущих периодов (по дебету б/счета 97 «Расходы будущих периодов»), Обществом установлен равномерный порядок списания страховой премии по договорам добровольного медицинского страхования. Остаток страховой премии включен в состав прочих оборотных активов – строка 1260 Бухгалтерского баланса.

4.4. Объекты забалансового учета

Помимо отраженных в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках активов (п. 8 Оценочные обязательства) на забалансовых счетах учитываются:

Счет	Наименование	На 31.12.2024	Пояснение
001	Арендованные основные средства	1 695	В составе арендованных основных средств числится транспортное средство, арендованное в рамках договора аренды транспортного средства без экипажа, арендодатель физическое лицо
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	75 362	Учитываются изделия медицинского назначения, принятые на ответственное хранение в рамках договора хранения, заключенного с ООО «Алкон Фармацевтика».
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	2 027	Содержит информацию о состоянии дебиторской задолженности, списанной в убыток вследствие неплатежеспособности должников. Аналитический учет ведется по каждому должнику и каждому списанному в убыток долгу.

5. Пояснения к существенным статьям бухгалтерской отчетности

В строках 1230 «Дебиторская задолженность» в соответствующих столбцах Расчеты с покупателями и заказчиками указаны в нетто-оценке с учетом резерва по сомнительным долгам в размере 28 413 тыс. руб., созданным на конец отчетного периода.

6. Распределение чистой прибыли

Решением № 23 от 05 апреля 2024 года распределена чистая прибыль Общества за 2023 год в размере 242 000 тыс. руб. Дивиденды за 2023 год в 2024 году выплачены полностью. В 2024 году были распределены промежуточные дивиденды в сумме - 317 181 тыс. руб. Задолженность по выплате промежуточных дивидендов на 31.12.2024 составляет – 35 181 тыс. руб.

7. События после отчетной даты

В Обществе не происходили существенные события после отчетной даты.

8. Информация о связанных сторонах

По состоянию на 31.12.2024 г. имеются следующие операции со связанными сторонами:

Связанная сторона (наименование, адрес, ОГРН, ИНН)	Характер взаимоотношений между организацией и связанной стороной (критерий признания стороны связанной) ⁱ	Операции между организацией и связанной стороной (вид операций, их цель), объем в стоимостном выражении за отчетный период (тыс. руб.), с указанием периода
ООО «ОМГ» ИНН: 7701569616 ОГРН: 1047796915726	Организация контролируется одними и тем же физическими лицами.	Общество предоставляет в аренду помещения. Выручка от аренды - 1 395 тыс. руб. Выручка от продажи товаров – 1 960 тыс. руб. Задолженность по расчетам отсутствует. Оплата производится денежными средствами в безналичном порядке.
ООО «ООО Межрегиональная Офтальмологическая Клиника "Высокие Технологии"» ИНН: 4632199758 ОГРН: 1154632001193	Организация контролируется одними и тем же физическими лицами.	Выдан заем. Дебиторская задолженность по займу и процентам составляет 20 361 тыс. руб. Выручка от продажи товаров – 10 300 тыс. руб. Дебиторская задолженность составляет 54 981 тыс. руб. Оплата производится денежными средствами в безналичном порядке.
ООО "Витал Эстетик Рус ИНН: 7703726303 ОГРН: 1107746645390	Организация контролируется одними и тем же физическими лицами.	Общество предоставляет в аренду помещения. Выручка от аренды – 485 тыс. руб. Выручка от продажи товаров – 1 076 тыс. руб. Задолженность по расчетам отсутствует. Оплата производится денежными средствами в безналичном порядке.
Волкорезов Дмитрий Владимирович ИНН 773002384506	Конечный бенефициар	Выплата заработной платы, дивиденды в сумме - 161 823 тыс. руб.
Чемоданов Юрий Владимирович ИНН 771206210462	Конечный бенефициар	Выплата заработной платы, дивиденды в сумме – 151 883 тыс. руб.

Управленческий персонал организации состоит из генерального директора, директора по продажам, руководителя тендерного отдела, главного бухгалтера. Выплаты управленческому персоналу составили – 93 106 тыс. руб. в т.ч. НДФЛ. Страховые взносы – 5 392 тыс. руб.

9. Дополнительная информация

В графе «Пояснения» бухгалтерского баланса использованы следующие сокращения:

П4.1.2 - соответствующие пункты Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Объединенная Медицинская Группа» за 2024 год:

Баланс - Бухгалтерский баланс;

ОФР - Отчет о финансовых результатах;
ОИК - Отчет об изменениях капитала;
ОДДС - Отчет о движении денежных средств.

В 2024 году Общество отражало денежные потоки с учетом косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и платежей поставщикам, т. к. не имело возможности исключить суммы налога на добавленную стоимость из общих сумм оплат и поступлений. Ввиду применения разных налоговых ставок по налогу на добавленную стоимость расчетным путем данный показатель не может быть выделен. Другая аналитика движения денежных средств в 2024 году в Обществе не велась.

При заполнении Отчета о движении денежных средств в разделе денежные потоки от финансовых вложений показатель уплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) отражен совместно с выплаченной суммой налога на доходы физических лиц. Кроме того, в Отчете о движении денежных средств денежные потоки от поступления/выбытия гарантийного обеспечения исполнений государственных контрактов отражаются свернуто в составе прочих поступлений от текущих операций.

10. Внутренний контроль

В ООО «Объединенная Медицинская Группа» организован внутренний контроль, который осуществляется на всех уровнях управления экономическим субъектом, во всех его подразделениях.

Организовано разделение полномочий по контролю и хранению ценностей.

Назначены материально ответственные работники, отвечающие за сохранность ценностей Общества.

Организован контроль за применяемыми в Обществе бухгалтерскими программами, применяется защита от несанкционированного доступа.

Информационные системы, применяемые Обществом, ориентированы на особенности осуществляемых хозяйственных операций.

При выявлении рисков Общество принимает соответствующие решения по управлению ими, в том числе путем создания необходимой контрольной среды, организации процедур внутреннего контроля, информирования персонала и оценки результатов осуществления внутреннего контроля.

Генеральный директор Организации отвечает за организацию и осуществление внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил ведения бухгалтерского учета и отчетности.

Обязанность по ведению бухгалтерского учета Общества возложена на главного бухгалтера Локтюнину Н. А.

В ООО «Объединенная Медицинская Группа» организована работа по контролю соблюдения антикоррупционного законодательства (№ 273-ФЗ от 25.12.2008 г.), законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма (№ 115-ФЗ от 07.08.2001), а также законодательства, регулирующего вопросы противодействия подкупу иностранных должностных лиц.

11. Риски, способные повлиять на финансовое положение и финансовые результаты

Существуют рыночные риски, связанные с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов на товары, процентных ставок, курсов иностранных валют.

Риска ликвидности, связанного с возможностями Обществом своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую

задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, нет.

Существуют правовые риски, связанные с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства для внешних рынков.

Существуют страновые и региональные риски, связанные с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика: риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоями в транспортном сообщении и т.п.

Репутационного риска, связанного с уменьшением числа заказчиков (клиентов) Общества вследствие негативного представления о качестве реализуемой нами продукции, соблюдении сроков поставок, участии в ценовом сговоре и т.п., нет.

Наличие системы внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью способствует снижению рисков и позволяет осуществлять все разумные и целесообразные действия, направленные на предотвращение и снижение влияния негативных последствий.

20 февраля 2025 г.

Генеральный директор
Волкорезов Д.В.

