ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2024 ГОД

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Полное наименование Общества: ООО «Центр современных медицинских технологий»
Сокращенное наименование Общества: ООО «ЦСМТ»
Юридический адрес: 620144, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Серова, д. 45
ОГРН 1136670021454
ИНН / КПП 6670409738/667901001
Дата государственной регистрации 26.08.2013 г.
Уставный капитал Общества – 10 тыс. руб.
На отчетную дату собственниками Общества являются физические лица – 100% Кубышкин Виктор Иванович
Органы управления Обществом:
- Общее собрание
- Директор – Демин Евгений Александрович (Решение Общего собрания № б/н от 08.05.2020 г.)

Функции исполнительного органа осуществляет директор общества Демин Евгений Александрович (Приказ № 1 от 18.05.2020 г.)

Лица, ответственные за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в отчетном периоде:

- Директор Демин Евгений Александрович (Приказ № 1 от 18.05.2020 г.)

- Главный бухгалтер Помиская Ирина Викторовна (Приказ № 264-П от 27.10.2021 г.)

Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации:
- Директор Демин Евгений Александрович

Информация о численности персонала Общества:
- среднегодовая численность работников за 2024 год 122 человека,

Основные виды деятельности Общества:
- Общая врачебная практика ОКВЭД 86.21

Общество имеет:
- лицензию на осуществление медицинской деятельности Л041-01021-66/00355321 от 30.07.2020 г. Действие лицензии сроком не ограничено.
- лицензию на осуществление деятельности по обороту наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, культивированию наркосодержащих растений Л017-01021-66/00147836 от19.07.2019 г. Действие лицензии сроком не ограничено.

Общество не имеет долей в Уставных капиталах других Обществ.
На 31.12.2024 г. Общество имеет обособленные подразделения, открытые по следующим адресам:
- 620144, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Сурикова, д. 60
- 620144, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Айвазовского, д. 53

2. ИНФОРМАЦИЯ ПО УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Учетная политика на 2024 год для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена приказом № 14/3 от 29.12.2023 г.

Учетная политика принята в связи с утратой с 2024 года статуса организации, применяющей упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Общество не планирует вносить существенные изменения в учетную политику на следующий отчетный год.

Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией, которая является структурным подразделением Общества, возглавляемым главным бухгалтером.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С: Предприятие.

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

Организация применяет Рабочий план счетов, формируемый бухгалтерской компьютерной программой 1С.

Способ амортизации основных средств – линейный, по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования основных средств.
Срок полезного использования по приобретенным объектам основных средств, устанавливается организацией самостоятельно, исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в хозяйственной деятельности Общества.
Организация устанавливает следующий способ оценки основного средства в бухгалтерском учете после его признания – оценка производится по первоначальной стоимости. Данный способ применим для всех групп основных средств.
Устанавливается лимит стоимости в отношении активов, обладающих признаками п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в размере 100 000 рублей. Для активов ниже данного лимита положения ФСБУ 6/2020 не применяются. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.
Организация обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения таких активов.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет с применением счета МЦ «Материальные ценности в эксплуатации»

Способ оценки МПЗ - стоимость МПЗ, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения.
Фактическая себестоимость материальных ресурсов, списываемых в производство или при продаже определяется по средней себестоимости материалов.
Организация не образует резерв под снижение стоимости МПЗ, так как материалы закупаются на текущую деятельность и дату разницы между рыночной и фактической стоимостью МПЗ нет, резерв не создавался.

Для учета затрат, связанных с осуществлением уставной деятельности, применяется следующая система счетов:
- счет 20 «Основное производство»;
- счет 26 «Общехозяйственные расходы»;
- счет 44 «Расходы на продажу».

Расходы по основной деятельности, определенной уставом Общества, учитываются на счете 20 «Основное производство».
По дебету счета 20 «Основное производство» отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с оказанием медицинских услуг, а именно:
1. амортизация медицинского оборудования;
2. расходы на заработную плату медицинских работников;
3. страховые взносы с заработной платы основных сотрудников;
4. материальные затраты на осуществление основного вида деятельности.

Прямые расходы, накопленные на счете 20 «Основное производство», на последнее число каждого месяца списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 «Продажи»).

Расходы для нужд управления и расходы, связанные с содержанием общехозяйственного персонала, не связанные непосредственно с производственным процессом, учитываются Обществом как общехозяйственные расходы и отражаются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».
К ним относятся:
1. расходы на заработную плату управленческого персонала;
2. страховые взносы с заработной платы управленческого персонала;
3. материальные затраты для управленческих нужд.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 «Продажи»).

Расходы, непосредственно связанные с продажей готовой продукции, товаров, работ и услуг в Обществе учитываются как коммерческие.
Учет коммерческих расходов вести на счете 44 «Расходы на продажу».
К коммерческим расходам относятся:
- расходы на оплату труда вспомогательного персонала
- страховые взносы с заработной платы вспомогательного персонала
- амортизация основных средств
- арендные платежи
- комиссионное вознаграждение

- материальные расходы
- налоги и сборы
- расходы на воду, энергию, отопление, охрану
- расходы на командировки
- расходы на обязательное и добровольное страхование
- расходы на обязательное страхование работников и имущества
- расходы на подготовку и переподготовку кадров
- расходы на приобретение права на использование программ для ЭВМ и баз данных по лицензионным соглашениям
- расходы на проведение аудиторской проверки
- расходы на юридические, консультационные и информационные услуги
- услуги связи (почтовые, телефонные)
- расходы на рекламу
- расходы на обезвреживание медицинских отходов
- текущие расходы на ремонт и техническое обслуживание оборудования
- услуги транспортных и экспедиторских организаций по доставке материальных запасов
- прочие расходы.

Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденного Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н) и ежемесячно списываются с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 «Продажи»).

Выручка:

Доходами от обычных видов деятельности Общества является выручка от:
- выручка от оказания медицинских услуг;

Учет доходов по обычным видам деятельности ведется по кредиту счета 90-1 «Выручка».

Доходы, отличные от доходов, перечисленных выше, признаются прочими доходами (п.4 ПБУ9/99 «Доходы организаций»). Учет прочих доходов ведется по кредиту счета 91-1 «Прочие доходы». Доходы, получаемые организацией от предоставления за плату во временное пользование имущества (арендная плата), не являются предметом деятельности организации, поэтому относятся к прочим доходам.

Резервы по сомнительным долгам - на отчетную дату, на основании проведенной инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности, сомнительная задолженность не выявлена, резерв не создавался.

Критерий для определения уровня существенности - при оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу за отчетный период составляет не менее 5%.
Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатели по группам статей изменятся более чем на 5%.

3. РАСКРЫТИЕ ДАННЫХ ПО ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ

Выручка от продажи продукции, оказания услуг (выполнения работ) признается по мере отгрузки товаров, продукции и предъявления покупателям расчетных документов.

Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость и других аналогичных обязательных платежей.

Структура выручки по видам представлена в таблице ниже:

(тыс.руб.)

№	Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
1	Выручка от медицинской деятельности	475 838	443 169
	Итого	**475 838**	**443 169**

Общество не планирует существенных изменений коммерческой деятельности по географическим сегментам в следующем отчетном периоде.

3.2. СОСТАВ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО (ИЗДЕРЖКИ ОБРАЩЕНИЯ)

3.2.1. Себестоимость продаж

Структура себестоимости услуг представлена в таблице ниже:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Амортизация	26 669	17 682
Материальные затраты	35 034	33 793
Расходы на оплату труда	101 792	57 564
Отчисления на социальные нужды	18 186	11 056
Прочие затраты	3 941	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	**185 622**	**120 095**

3.2.2. Управленческие, коммерческие расходы

По строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах отражена информация о расходах для нужд управления организацией.

(тыс.руб.)

Наименование коммерческих расходов	За 2024 год	За 2023 год
Амортизация	1 038	1 669
Материальные затраты	3 977	5 706
Расходы на оплату труда	28 387	13 066
Отчисления на социальные нужды	5 557	2 682
Прочие затраты	105 987	85 417
Итого	**144 946**	**108 540**

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражена информация о расходах для нужд управления организацией.

(тыс.руб.)

Наименование управленческих расходов	За 2024 год	За 2023 год
Амортизация	3 131	-
Материальные затраты	2 092	208
Расходы на оплату труда	25 311	22 156
Отчисления на социальные нужды	4 772	4 154

Прочие затраты	359	32
Итого	**35 665**	**26 550**

3.2.3. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Суммы прочих доходов или прочих расходов с учетом процентов к получению/ к уплате отражены развернуто.

(тыс.руб.)

Вид дохода (расхода)	Прочий доход (Дебет счета 91.1)	Прочий расход (Кредит счета 91.2)
Проценты к получению	10 079	
Прочие доходы	3 653	
Проценты к уплате		21 156
Списание на не учитыв. расходы		5 426
Банковские комиссии		5 499
Прочие расходы		860
Итого	**13 732**	**32 941**

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Общество имеет с собственности основные средства – недвижимость, медицинское оборудование – на 31.12.2024 г. на сумму 130 317 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 152 831 тыс. руб., не амортизируемого имущества не имеется.

Из них имеется право пользованием активом по недвижимому имуществу -6 347 тыс. руб. на 31.12.2024 г. и 9 393 тыс. руб. на 31.12.2023 г.

Доходные вложения в материальные ценности – ОС сданные в аренду.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения Общества представляют собой выданные ООО «СМТ-Клиника» займы на общую сумму на отчетную дату – 189 069 тыс. руб.

Проценты за 2024 г. составили 17 365 тыс. руб. и отнесены на прочие доходы.

Срок погашения выданного займа 31.12.2026 г.

6. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Общество в 2024 г. привлекало долгосрочные кредиты.

- Договор № 70037GTOURUQ1Q0GW2WZ2W от 23.09.2019 г. на сумму 59 500 000,00 рублей. Срок погашения 23.02.2031 г.
- Договор № 7003OS4OXL3Q7Q0RW1WZ6P от 10.12.2020 г. на сумму 33 000 000,00 рублей. Срок погашения 10.12.2025 г.
- Договор № 6670409738-23-3 от 07.07.2023 г. на сумму 18 000 000,00 рублей. Срок погашения 07.07.2026 г.

- Договор № 6670409738-23-6 от 12.12.2023 г. на сумму 60 000 000,00 рублей. Срок погашения 12.12.2028 г.
- Договор № 6670409738-23-9 от 12.12.2023 г. на сумму 40 000 000,00 рублей. Срок погашения 11.12.2026 г.

На 01.01.2024 г. долгосрочные кредиты и займы, привлеченные у Уральский Банк ПАО Сбербанк, составили – 141 179 тыс. руб., на 31.12.2024 г. - составили 145 558 тыс. руб. Проценты за 2024 г. составили 21 156 тыс. руб. и отнесены на прочие расходы.

7. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В связи с утратой с 01.01.2024 г. право на упрощенный бухгалтерский учет и отчетность Организация пересмотрела учетную политику и начала вести учет аренды по правилам ФСБУ 25/2018 с начала года, в котором теряется это право (п. 11, п. 12 ПБУ 1/2008). Это отразилось на сопоставимых показателях 2023 г. в отчётности за 2024 г. следующим образом:

Тыс. руб.

№п/п	Строка баланса	Данные 2023 г. до корректировки	Сумма корректировки	Данные 2023 г. после корректировки
	Актив			
1	Основные средства - стр. 1150	143 439	9 393	152 831
	Баланс	**443 976**	**9 393**	**453 369**
2	Прочие обязательства – стр. 1450	0	9 393	9 393
	Баланс	**443 976**	**9 393**	**453 369**

Прочие обязательства Общества – 6 262 тыс. руб. на 31.12.2024 г. и 9 393 тыс. руб. на 31.12.2023 г. представляют собой обязательство по аренде помещения для осуществления основной медицинской деятельности, по которым также признано право пользования активом на счете 01.03 «Арендованное имущество».

8. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

По состоянию на отчетную дату информация связанными сторонами являются:

1. Кубышкин Виктор Иванович, учредитель, в собственности 100% УК Общества
2. Демин Евгений Александрович, директор ООО «ЦСМТ»
3. ООО «СМТ-Клиника», учредитель Кубышкин Алексей Петрович, в собственности 100% УК ООО «СМТ-Клиника».
4. ООО «ДИНА» директор Кубышкин Виктор Иванович

9. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

По состоянию на отчетную дату сделки со связанными сторонами следующие:

1. Учредителю Кубышкину Виктору Ивановичу начислены дивиденды в сумме 132 968 735 руб., удержан НДФЛ в сумме 19 845 310 руб.

2. С ООО «СМТ-Клиника» заключены следующие договоры:
   - договор беспроцентного денежного займа № 001-3 от 21.04.2021 г.
   - договор денежного займа № б/н от 29.10.2021 г.

9 ВЫПЛАТЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

В отчетном периоде вознаграждения основному управленческому персоналу составили:

- Директор – 2 311 140,82 руб., удержан НДФЛ 300 084,00 руб.

- Заместитель главного врача по финансовым вопросам – 1 468438,05 руб., удержан НДФЛ 191 677,00 руб.

- Главный врач – 3 173 165,94 руб., удержан НДФЛ 412 512,00 руб.

- Заместитель главного врача – 1 699 323,21 руб., удержан НДФЛ 220 913,00 руб.

- Главный бухгалтер – 1 678 081,77 руб., удержан НДФЛ 218 150,00 руб.

- Старшая медицинская сестра – 1 185 960,22 руб., удержан НДФЛ 154 176,00 руб.

10. ИНФОРМАЦИЯ О КОНЕЧНЫХ БЕНЕФИЦИАРАХ

Конечными бенефициарами Общества являются – Кубышкин Виктор Иванович, 08.11.1963 г.р., Собственник 100% УК ООО «ЦСМТ».

11. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Условных фактов хозяйственной деятельности, информацию о которых следовало бы раскрыть в соответствии с требованиями нормативных актов, не имеется.

Общество не принимает участия в судебных процессах, которые могли бы серьезно повлиять на его деятельность.

12. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В настоящее время обострившаяся геополитическая обстановка оказывает значительное негативное влияние на российскую экономику. В 2024 году наблюдается резкое и непредсказуемое изменение ставки рефинансирования ЦБ РФ, вводятся новые экономические санкции в отношении российских юридических и физических лиц. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут

повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

У Общества нет намерений в течение 12 месяцев и более поздний период прекращать свою деятельность полностью или частично. Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

13. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период с 01.01.2025г. по 31.03.2025г. были выплачены дивиденды участнику Общества в размере 4 140 тыс. руб. Иные события после отчетной даты, помимо раскрытых в настоящих пояснениях, отсутствуют.

14. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Общество провело инвентаризацию дебиторской и кредиторской задолженности, основных средств, материалов на 01.10.2024г. по складам головного офиса. Инвентаризация ОС, МПЗ, соответствует данным, отраженным в бухгалтерском учете и отчетности. Излишков и недостач не выявлено.

15. ПРОЧЕЕ

Общество осуществляет медицинскую деятельность и применяет ставку налога на прибыль 0%. ПБУ 18/02 в части признания ОНА, ОНО применяется в учете только при наступлении обстоятельств, когда Общество утратит право на применение ставки налога на прибыль 0%.

У Общества в 2024 г. отсутствовали операции с иностранной валютой.

Директор ООО «ЦСМТ» Е. А. Демин

«31» марта 2025 г.