

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Переоценка		
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния			Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация	
Нематериальные активы - всего в том числе:	5100	за 2024г.	1 502	-	-	-	-	539	-	-	1 502	539
	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2024г.	1 502	-	-	-	-	539	-	-	1 502	539
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	1 502	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код		На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	5120	5121	-	-	-
Всего					
в том числе:					

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5180	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-



Руководитель
Султанов Фуад Рафаилович
(подпись)
(расшифровка подписи)

14 марта 2025 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	1 027 398	(648 290)	321 739	(173 404)	(160 311)	(242 308)	-	-	1 175 734	(730 287)
	5210	за 2023г.	922 270	(509 502)	202 892	(97 764)	(91 768)	(230 556)	-	-	1 027 398	(648 290)
в том числе: Недвижимое имущество	5201	за 2024г.										
	5211	за 2023г.	37 769	(6 889)	-	-	-	(1 081)	-	-	37 769	(7 970)
Машины и оборудование	5202	за 2024г.	37 769	(5 808)	-	-	-	(1 081)	-	-	37 769	(6 889)
	5212	за 2023г.	629 208	(419 309)	128 257	(66 960)	(63 107)	(118 234)	-	-	690 505	(474 436)
Право пользования активом (арендованное имущество)	5203	за 2024г.	589 222	(359 508)	83 844	(49 000)	(45 182)	(121 526)	-	-	624 066	(435 852)
	5213	за 2023г.	197 841	(121 833)	156 014	(87 946)	(79 165)	(94 323)	-	-	265 909	(136 992)
Другие виды основных средств	5214	за 2023г.	176 643	(78 801)	69 962	(48 764)	(46 586)	(89 618)	-	-	197 841	(121 833)
	5204	за 2024г.	162 581	(100 258)	37 468	(18 498)	(18 039)	(28 670)	-	-	181 551	(110 889)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	118 636	(65 385)	49 086	-	-	(18 331)	-	-	167 722	(83 716)
	5230	за 2023г.	25	-	207	(25)	-	-	-	-	207	-
в том числе:			130	-	25	(130)	-	-	-	-	25	-
	5221	за 2024г.			207	(25)	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	130	-	25	(130)	-	-	-	-	25	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	880 278	780 103	762 934
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



Султанов Фуад
Рафаилович

(расшифровка подписи)

14 марта 2025 г.

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Султанов Фуад
Рафаилович
(расшифровка подписи)

14 марта 2025 г.

4.1. Наличие и движение запасов

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Суланов Фуад
Рафаилович
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

14 марта 2025 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредитной в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	434 451	(8 875)	4 430 635	-	(4 369 826)	-	-	-	X	X	495 260	(8 437)
	5530	за 2023г.	396 244	(5 173)	3 676 771	-	(3 638 575)	-	-	-	-	-	434 451	(8 875)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	290 565	(8 875)	2 038 897	-	(1 994 685)	-	-	-	-	-	334 777	(8 437)
	5531	за 2023г.	281 559	(5 173)	1 952 683	-	(1 943 677)	-	-	-	-	-	290 565	(8 875)
Авансы выданные	5512	за 2024г.	75 985	-	598 150	-	(596 695)	-	-	-	-	-	77 440	-
	5532	за 2023г.	37 251	-	562 807	-	(524 073)	-	-	-	-	-	75 985	-
Прочая	5513	за 2024г.	7 667	-	1 532 675	-	(1 533 338)	-	-	-	-	-	7 004	-
	5533	за 2023г.	11 113	-	942 173	-	(945 619)	-	-	-	-	-	7 667	-
Расчеты по аренде	5514	за 2024г.	60 234	-	260 913	-	(245 108)	-	-	-	X	X	76 039	-
	5534	за 2023г.	66 321	-	219 108	-	(225 195)	-	-	-	X	X	60 234	-
Итого	5500	за 2024г.	434 451	(8 875)	4 430 635	-	(4 369 826)	-	-	X	-	-	495 260	(8 437)
	5520	за 2023г.	396 244	(5 173)	3 676 771	-	(3 638 575)	-	-	X	-	-	434 451	(8 875)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего		-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
				поступление		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	выбыло		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)			погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	X	-
	5560	за 2024г.	215 362	4 137 404	-	(4 097 746)	-	-	X	255 020
	5580	за 2023г.	299 126	3 640 996	-	(3 724 760)	-	-	-	215 362
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5561	за 2024г.	18 663	653 549	-	(651 279)	-	-	-	20 933
	5581	за 2023г.	15 619	563 156	-	(560 112)	-	-	-	18 663
	5562	за 2024г.	31 873	1 702 405	-	(1 732 860)	-	-	-	1 418
	5582	за 2023г.	34 501	1 569 479	-	(1 572 107)	-	-	-	31 873
	5563	за 2024г.	25 363	1 257 835	-	(1 258 575)	-	-	-	24 623
	5583	за 2023г.	84 213	1 391 291	-	(1 450 141)	-	-	-	25 363
	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5566	за 2024г.	870	329 130	-	(329 387)	-	-	-	613
	5586	за 2023г.	60	22 365	-	(21 555)	-	-	-	870
Арендные обязательства	5567	за 2024г.	138 593	194 485	-	(125 645)	-	X	X	207 433
	5587	за 2023г.	164 733	94 705	-	(120 845)	-	X	X	138 593
	5550	за 2024г.	215 362	4 137 404	-	(4 097 746)	-	X	-	255 020
	5570	за 2023г.	299 126	3 640 996	-	(3 724 760)	-	X	-	215 362

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Султанов Фуад
Рафаилович
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

14 марта 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	523 758	476 145
Расходы на оплату труда	5620	1 039 597	709 946
Отчисления на социальные нужды	5630	289 347	212 505
Амортизация	5640	171 939	166 579
Прочие затраты	5650	92 061	286 831
Итого по элементам	5660	2 116 702	1 852 006
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 116 702	1 852 006

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



(Handwritten signature)

Султанов Фуад
Рафаилович

(расшифровка подписи)

(подпись)

14 марта 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-
в том числе:						
	5701	38 305	92 541	(87 403)	-	43 443



(Handwritten signature)

Руководитель
Султанов Фуад
Рафаилович

(подпись)
(расшифровка подписи)

14 марта 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	496 765	496 765
	5811	-	496 765	496 765



Signature

Султанов Фуад
Рафаилович
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

14 марта 2025 г.

9. Прочие пояснения

Бухгалтерская отчетность ООО «МЕДИС» сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации от 29.07.1998 г. №34н.

Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств и приложения к бухгалтерскому балансу представлены в тыс. руб.

Налоговая декларация по налогу на прибыль и по налогу на имущество представлены в рублях.

1. Общие сведения об организации

1.1 Общество с ограниченной ответственностью «Институт управления медицинскими рисками и оптимизации страхования» (ООО «МЕДИС») зарегистрировано Московской регистрационной палатой 12 января 1998 года, адрес места регистрации: 109544, г. Москва, ул. Школьная, д.49.

1.2 С 2018 года Общество зарегистрировано по адресу фактического местонахождения: 115035, г. Москва, Кадашевская набережная, дом 30, помещение 1/1

1.3 Внесены изменения в написание названия Общества, а именно, Общество с ограниченной ответственностью «ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ МЕДИЦИНСКИМИ РИСКАМИ И ОПТИМИЗАЦИИ СТРАХОВАНИЯ». Сокращенное название осталось прежним ООО «МЕДИС».

Среднесписочная численность за 2024 год составляет 1 073 человек.

1.4 Общество имеет в своей структуре сеть лечебно-профилактических учреждений, в том числе поликлиники, амбулатории, фельдшерские и врачебные здравпункты, санатории-профилактории, для которых арендует помещения. Общество имеет в собственности следующие объекты недвижимости: здание поликлиники в г. Кстово Нижегородской области, ул. Чванова, д.6, общая площадь 585,9 м² Свидетельство о регистрации права собственности 52-АД №098010 и здание поликлиники в г. Котово Волгоградской области, ул. Победы, д.7, общая площадь 162,3 м² Свидетельство о регистрации права собственности 34-АА №358173.

В 2012 году были приобретены здание профилактория, расположенного по адресу Нижегородская область, г. Кстово, ул. Зеленая, общая площадь 3065,8 м², 3 этажа Свидетельство о регистрации права собственности 52-АД №600040 и земельный участок, расположенный по адресу Нижегородская область, г. Кстово, в районе улицы Зеленой, общая площадь 19887 м² Свидетельство о регистрации права собственности 52-АД №600041.

В декабре 2022 года осуществлена продажа здания профилактория и земельного участка по рыночной стоимости, в связи с тем, что дальнейшая его эксплуатация для осуществления медицинской деятельности не представлялась возможной по причине аварийного состояния, Общество не располагает средствами для проведения капитального ремонта, позволившего возобновить оказания медицинских услуг. Номер гос. регистрации

права собственности земельного участка 52:25:0010716:1-52/142/2023-4 от 26.01.2023 года, здания профилактория 52:25:0010716:617-52/142/2023-4 от 26.01.2023 года.

В 2020 году приобретен объект недвижимости вспомогательное здание медицинского назначения, лабораторный блок – иммунологическая лаборатория, расположенное по адресу: ХМАО-Югра, г. Когалым, ул. Янтарная, д.6, стр.1, общая площадь 321,8 м². Свидетельство о регистрации права собственности №86:17:0010112:261-86/056/2020-1, выданное 01.07.2020 года.

1.5 Общество имеет действующие обособленные подразделения-филиалы, расположенные в следующих городах: Астрахань, Буденновск, Волгоград, Калининград, Когалым, Нижний Новгород (Кстово), Пермь, Саратов, Тверь, Усинск, Ухта.

Открыт Филиал в г. Норильске 16.07.2019 года (запись в ЕГРЮЛ №9197747275552), в 2022 году Филиал закрыт и снят с регистрационного учета (запись в ЕГРЮЛ №2227703396952 от 15.04.2022 года)

Частично ведется деятельность по филиалу в г. Новороссийске (определение доли прибыли по филиалу, подача данных на сотрудников по НДФЛ), расчетный счет не открывался, заработная плата начисляется и выплачивается филиалом в г. Астрахани.

Филиалы выделены на отдельный баланс, имеют расчетные счета, руководители и главные бухгалтеры имеют полномочия по осуществлению производственно – хозяйственной деятельности и права подписи финансовых документов.

В 2024 году ООО «МЕДИС» осуществляло следующие виды деятельности:

- оказание первичной медицинской помощи на здравпунктах, расположенных на производственных площадках Заказчиков, в том числе тестирование против COVID-19;
- организация и предоставление медицинских услуг в системе добровольного медицинского страхования (по договорам со страховыми компаниями);
- обязательного медицинского страхования (по договорам со страховыми компаниями, работающими в системе ОМС)
- оказание медицинских услуг (предрейсовые, периодические и послерейсовые осмотры) на основании прямых договоров с юридическими лицами и гражданами;
- фармацевтические услуги;
- услуги по организации оказания медицинской помощи с использованием сторонних лечебных учреждений;
- организация санаторно-курортной помощи в санатории – профилактории в Филиале в г. Ухте;
- вакцинопрофилактика.

1.6 В 2010 году Общество заключило Договоры о совместной деятельности в форме Простых товариществ с ООО «МедПро» (ведение медицинской деятельности в г. Лангепасе, ул. Ленина, д.11; г. Урае, ул. Шевченко, д.13), в 2024 году результатом совместной деятельности явилось получение прибыли в размере 28 585,9 тыс. рублей (доля ООО «МЕДИС» составляет 15% по условиям Договоров – 4 287,9 тыс. руб.).

Ведение бухгалтерской отчетности по данным договорам возложено на ООО «МЕДИС».

Согласно п. 17 ПБУ 20/03 утвержденного Приказом Минфина РФ от 24.11. 2003 г №105н, при организации бухгалтерского учета ООО «МЕДИС», как товарищ, ведущий общие дела в соответствии с договором о совместной деятельности, обеспечивает обособленный учет операций (на отдельном балансе) по совместно осуществляемой деятельности и операций, связанных с выполнением своей обычной деятельности. Показатели отдельного баланса в бухгалтерский баланс товарища ООО «МЕДИС», как ведущего общие дела, не включаются. Согласно Ст. 15 ФЗ от 06.12.2011 N 402-ФЗ в

составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельный баланс простого товарищества не содержится.

При ведении бухгалтерского учета применяется учетная политика, аналогичная применяемой ООО «МЕДИС» в своей деятельности, основные элементы которой будут рассмотрены ниже.

2. Показатели деятельности Общества

Объем выручки от реализации услуг в 2024 году по видам деятельности составил:

- Оказание медицинских услуг	2 139 179 тыс. руб.
(в том числе:	
- по организации медицинских услуг в системе добровольного медицинского страхования, прямым договорам с юридическими и физическими лицами	910 481 тыс. руб.
- обязательного медицинского страхования	33 137 тыс. руб.
- по вакцинопрофилактике	41 488 тыс. руб.
- Фармацевтическая деятельность.....	3 018 тыс. руб.
- Санаторно-курортная помощь.....	35 516 тыс. руб.
- Медицинские услуги на здравпунктах производственных...предприятий, ...	
периодические и предрейсовые медицинские осмотры	1 075 217 тыс. руб.
- Информационно-консультационные	40 322 тыс. руб.

Расходы по основной деятельности составили: 1 736 155 тыс. руб.,
в том числе:

- по организации медицинских услуг в системе добровольного медицинского страхования, по прямым договорам с юридическими и физическими лицами	870 835 тыс. руб.
- обязательного медицинского страхования	27 911 тыс. руб.
- по вакцинопрофилактике	16 338 тыс. руб.
- Санаторно-курортная помощь	39 429 тыс. руб.
- Фармацевтическая деятельность.....	2 411 тыс. руб.
- Медицинские услуги на здравпунктах производственных...предприятий,	
периодические и предрейсовые медицинские осмотры, а также амбулаторно-поликлинические услуги прочим юр. лицам	726 580 тыс. руб.
- Информационно-консультационные	52 651 тыс. руб.

Управленские расходы 380 547 тыс. руб.

Прочие доходы составили 37 778 тыс. руб.,
в том числе:

- проценты, полученные	22 013 тыс. руб.
- доходы от совместной деятельности	4 287 тыс. руб.
- доходы в виде восстановления оценочных резервов	6 592 тыс. руб.

Прочие расходы составили	55 866 тыс. руб.,
в том числе:	
- оплата услуг сторонних организаций, не связанных с осуществлением основной деятельности (организация питания на производственных площадках)	11 531 тыс. руб.
- от оплаты услуг кредитных организаций	4 192 тыс. руб.
- проценты по аренде	11 673 тыс. руб.
- расходы в виде образования оценочных резервов (резерв по сомнительным долгам)	2 878 тыс. руб.

Чистые активы общества на отчетную дату составили 843 051 тыс. руб.

3. Информация по сегментам

Доля выручки, приходящаяся на филиал ООО «МЕДИС» в г. Когалыме, равняется 772 736 тыс. руб., что составляет 36,1 % от общей выручки организации за 2024 год.

Доля расходов, приходящаяся на филиал ООО «МЕДИС» в г. Когалыме, равняется 584 150 тыс. руб., что составляет 33,6 % от общих расходов организации за 2024 год.

Управленческие расходы – 45 016 тыс. руб.

Прибыль, приходящаяся на филиал ООО «МЕДИС» в г. Когалыме, составляет 143 570 тыс. руб.

Доля выручки, приходящаяся на филиал ООО «МЕДИС» в г. Волгограде, равняется 138 203 тыс. руб., что составляет около 6,46 % от общей выручки организации за 2024 год.

Доля расходов, приходящаяся на филиал ООО «МЕДИС» в г. Волгограде, равняется 107 162 тыс. руб., что составляет 6,17 % от общих расходов организации за 2024 год.

Управленческие расходы – 14 187 тыс. руб.

Прибыль, приходящаяся на филиал ООО «МЕДИС» в г. Волгограде, составляет 16 854 тыс. руб.

Доля выручки, приходящаяся на филиал ООО «МЕДИС» в г. Усинске, равняется 167 935 тыс. руб., что составляет 7,85 % от общей выручки организации за 2024 год.

Доля расходов организации, приходящаяся на филиал в г. Усинске, равняется 137 127 тыс. руб., что составляет 7,9 % от общих расходов организации за 2024 год.

Управленческие расходы – 20 763 тыс. руб.

Прибыль, приходящаяся на филиал ООО «МЕДИС» в г. Усинске, составляет 10 045 тыс. руб.

Доля выручки, приходящаяся на филиал ООО «МЕДИС» в г. Перми, равняется 325 582 тыс. руб., что составляет 15,2 % от общей выручки организации за 2024 год.

Доля расходов, приходящаяся на филиал ООО «МЕДИС» в г. Перми, равняется 236 977 тыс. руб., что составляет 13,6 % от общей суммы расходов организации за 2024 год.

Управленские расходы – 33 462 тыс. руб.

Прибыль, приходящаяся на филиал ООО «МЕДИС» в г. Перми, составляет 55 143 тыс. руб.

Доля выручки, приходящаяся на филиал ООО «МЕДИС» в г. Кстово Нижегородской области, равняется 183 561 тыс. руб., что составляет 8,58% от общей выручки организации за 2024 год.

Доля расходов, приходящаяся на филиал ООО «МЕДИС» в г. Кстово Нижегородской области, равняется 154 367 тыс. руб., что составляет 8,9 % от общей суммы расходов организации за 2024 год.

Управленческие расходы – 26 999 тыс. руб.

Прибыль, приходящаяся на филиал ООО «МЕДИС» в г. Кстово Нижегородской области, составляет 2 195 тыс. руб.

Доля выручки, приходящаяся на филиал ООО «МЕДИС» в г. Саратове, равняется 66 026 тыс. руб., что составляет 3,09% от общей выручки организации за 2024 год.

Доля расходов, приходящаяся на филиал ООО «МЕДИС» в г. Саратове, равняется 54 434 тыс. руб., что составляет 3,19 % от общей суммы расходов организации за 2024 год.

Управленческие расходы – 11 775 тыс. руб.

Убыток, приходящийся на филиал ООО «МЕДИС» в г. Саратове 183 тыс. руб.

Убыток от основной деятельности по Головному офису составляет 180 000 тыс. руб., также убыток получен по Филиалам в г. Ухте, Твери, Буденновску.

4. Особенности расчетов налогов

В 2024 году ООО «МЕДИС» оказывало услуги, не облагаемые НДС. НДС, уплаченный поставщикам и подрядчикам по материальным ценностям и выполненным работам (услугам) по необлагаемым видам деятельности (оказание медицинских услуг по основной деятельности) отнесен на издержки производства.

НДС, уплаченный поставщикам и подрядчикам по общехозяйственным расходам, делится между видами деятельности пропорционально выручке, полученной от реализации по каждому виду деятельности – облагаемой и необлагаемой (за отчетный период, т.е. квартал) и списывается в дебет счетов 68 и 26 соответственно.

Налог от фактической прибыли предприятия ООО «МЕДИС» рассчитывается, исходя из результатов деятельности организации в целом, и уплачивается в доход бюджетов по месту расположения филиалов в долях, рассчитанных исходя из среднегодовой остаточной стоимости основных средств и среднесписочной численности работников структурного подразделения.

В 2024 году ООО «МЕДИС» продолжает использовать право на применение ставки по налогу на прибыль - 0% в соответствии с п.1 статьи 284 НК РФ, положение которой применяется для организаций, оказывающих медицинские услуги, входящие в перечень, утвержденный Постановлением правительства №917 от 10.11.2011 года.

Налог на имущество исчисляется и уплачивается в доход бюджета субъектов Российской Федерации по месту нахождения недвижимого имущества в сумме, исчисленной как произведение налоговой ставки, действующей на территории субъекта Российской Федерации на среднегодовую остаточную стоимость основных средств, относящихся к данному подразделению.

5. Основные элементы учетной политики организации

Учет основных средств

С 01.01.2022 года Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина №204н от 17.09.2020 года. Для перехода был применен альтернативный способ, то есть произведена единовременная корректировка

балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному), ретроспективно не пересчитывались показатели бухгалтерской отчетности на 31.12.2021 года и 31.12.2020 года, в отчете о финансовых результатах - показатели за 2021 год.

Был изменен стоимостной лимит отнесения активов к основным средствам, единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект, первоначальная стоимость которого 100 000 рублей за единицу и выше. Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, самостоятельно при вводе в эксплуатацию объекта амортизируемого имущества, исходя из показателей, обозначенных в п.9 ФСБУ 6/2020. Амортизация объектов основных средств производится линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта.

Основные средства, полностью амортизированные, но находящиеся в эксплуатации и продолжающие приносить экономические выгоды Обществу, заново приняты на баланс со сроком полезного использования, равным первоначальному. Принято допущение о равенстве их ликвидационной стоимости нулю, поскольку ожидаемые суммы от продажи незначительны.

Согласно п.3.1.4 Учетной политики Общества переоценка группы основных средств – Недвижимое имущество не осуществлялось, так как обстоятельства, при которых проведение переоценки является необходимым, не возникали.

Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется без создания ремонтного фонда.

Учет нематериальных активов

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Срок полезного использования определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, самостоятельно при вводе в эксплуатацию объекта нематериальных активов. Начисление амортизационных отчислений нематериальных активов производится линейным способом, как в бухгалтерском, так и налоговом учете.

С 01.01.2024 года Общество применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный Приказом Минфина №86н от 30.05.2022 года.

Для перехода был применен ретроспективный метод, пересчитаны показатели бухгалтерской отчетности на 31.12.2023 года.

Активы, которые по старым правилам отражались в составе расходов будущих периодов, но согласно ФСБУ 14/2022, не относятся к нематериальным активам, были единовременно списаны на нераспределенную прибыль.

Корректировка по строке баланса 1370

На 31.12.2023 года показана сумма **963 208** тыс. руб.

Сумма корректировки составляет минус **19 492** тыс. руб.

Расходы будущих периодов (лицензионное программное обеспечение), которые соответствуют признакам нематериальных активов переведены в состав нематериальных активов и показаны по соответствующей строке баланса.

Корректировка по строке баланса 1110

На 31.12.2023 года показана остаточная стоимость **1 502** тыс. руб.

Сумма корректировки составила плюс **1502** тыс. руб.

Суммы расходов по страхованию автотранспортных средств, находящиеся в составе расходов будущих периодов, переведены в состав прочей дебиторской задолженности и подлежат равномерному списанию по сроку действия договора страхования.

Корректировка по строке баланса 1230

На 31.12.2023 года показана **425 565** тыс. руб.

Сумма корректировки плюс **11** тыс. руб.

Корректировка по строке баланса 12303

На 31.12.2023 года показана **7667** тыс. руб.

Сумма корректировки плюс **11** тыс. руб.

Расходы будущих периодов были отражены в составе Прочих оборотных активов, в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 частично списаны на нераспределенную прибыль, частично переведены в состав других статей баланса.

Корректировка по строке баланса 1260

На 31.12.2023 года показана **21 109** тыс. руб.

Сумма корректировки минус **21 005** тыс. руб.

Учет приобретения материально-производственных запасов

Материально – производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость формируется непосредственно на счете 10 «Материалы» без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Фактическая себестоимость товаров, приобретенных для перепродажи формируется непосредственно на счете 41 «Товары» без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «отклонения в стоимости материальных ценностей».

При отпуске в производство и ином выбытии оценка материально – производственных запасов производится по себестоимости каждой единицы.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности был проведен тест на обесценение материальных запасов выборочно по Поликлинике №1 в Филиале в г. Когалыме (счет 10-12) по следующим критериям:

- движение запасов на счетах учета;
- значимость для производственного процесса;
- определение стоимости последних по времени закупок, в том числе для следующих материалов:

Актовегин, р-р д/ин. 40 мг/мл, 5 мл, N 5 Такеда Фармасьютикалс ООО

МИЛДРОНАТ, р-р для в/в, в/м и парабульб. введ. 100 мг/мл, 5 мл, N 10 Сантоника АО

ЦИТОФЛАВИН, р-р для в/в введ., 10 мл, N 10 ПОЛИСАН – остаток 195 шт. 255838,44 руб.

Признаков обесценения не обнаружено, резерв под обесценение товарно-материальных запасов не создавался.

Организация учета расходов

Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Обычными для организации видами деятельности являются: оказание

медицинских услуг, дополнительные услуги, связанные с медицинской деятельностью. Бухгалтерский учет расходов производится с использованием счетов:

20 «Основное производство»

26 «Общехозяйственные расходы».

На счете 20 «Основное производство» учитываются следующие расходы:

- материальные затраты, используемые непосредственно в процессе оказания услуг, в том числе приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или физическими лицами;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг, а также суммы ЕСН, расходы на обязательное социальное страхование и на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым непосредственно в процессе оказания услуг.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются:

- административно – управленческие расходы;
- затраты на оплату труда административно – управленческого и обслуживающего персонала;
- отчисления на социальные нужды с заработной платы административного – управленческого и обслуживающего персонала во внебюджетные фонды;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт, содержание и обслуживание основных средств административно – управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных, юридических и т.п. услуг;
- суммы налогов, сборов, прочих обязательных отчислений;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Незавершенное производство по оказываемым услугам в организации не формируется и не отражается в бухгалтерской отчетности.

Прочие расходы

К прочим расходам относятся

- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения и т.д.;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- убытки прошлых лет;
- курсовые разницы;
- выплаты социального характера;
- спонсорская помощь;
- прочие расходы.

Для обобщения информации о прочих расходах отчетного периода используется счет 91 «Прочие расходы и доходы».

Учет доходов от обычных видов деятельности

Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от оказания услуг, выполнения работ, продажи продукции и товаров.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность заказчика согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за выполненные работы.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Прочие доходы

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, относятся к прочим доходам. Для обобщения информации о прочих доходах отчетного периода используется 91 счет «Прочие доходы и расходы».

Учет резервов предстоящих расходов и платежей и резервов по сомнительным долгам

Резерв предстоящих расходов на оплату отпускных сотрудникам был начислен в размере 92 541 тыс. руб., израсходовано в 2024 году было 87 403 тыс. рублей, неизрасходованный остаток, перенесенный с 2023 года 38 305 тыс. руб., остаток резерва, перенесенный на 2025 год составил 43 443 тыс. рублей, в резерв по сомнительным долгам начислена сумма 8 437 тыс. руб.

Учет расчетов по налогу на прибыль

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражаются:

- различие налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в бухгалтерском учете, и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль;
- суммы, способные оказать влияние на величину налога на прибыль последующих отчетных периодов в соответствии с законодательством РФ.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Постоянные, вычитаемые временные, налогооблагаемые временные разницы отчетного периода отражаются в бухгалтерском учете обособленно. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

6. Информация об связанных сторонах

02.11.2024 года на основании записи ЕГРЮЛ № 2247711145570 в состав собственников ООО «МЕДИС» вошло ООО «ИНВЕСТ», уставной капитал не изменился 6 000 тыс. рублей, размер доли – 100%.

Генеральным директором ООО «МЕДИС» в период с 01.01.24 г. по 31.12.24 г. являлся Ф.Р. Султанов, сумма начисленного дохода которого составила 10 740 тыс. руб., сумма НДС составила 1 528 тыс. руб., сумма страховых взносов за 2024 года составила 1 991,9 тыс. руб.

7. Особенности применения ПБУ 18/02 в 2024 году

Разница между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью за 2024 год возникла по расходам, которые были приняты для целей бухгалтерского учета, но не

могли бы быть приняты для целей налогового учета, в связи с чем могло бы возникнуть постоянное налоговое обязательство общей суммой 8 626 тыс. руб.

Условный доход по налогу на прибыль мог бы составить 878 тыс. руб.

Сумма налога на прибыль за 2024 год не рассчитывалась, в связи с применением ставки 0% (п.1 статьи 284 НК РФ – вид деятельности – медицинские услуги)

8. Информация по договорам о совместной деятельности в форме Простых товариществ.

1. Договор о совместной деятельности с ООО «МедПро» по оказанию медицинских услуг в г. Урае, ул. Шевченко, д.13.

Вклад Инвестора (85%) – ООО «МедПро» составил 8 984,8 тыс. руб., в том числе офисная мебель в комплекте 711 тыс., медицинская техника 5787 тыс. руб., офисная техника 157 тыс., медицинская мебель 1 169,5 тыс. руб., в качестве вклада осуществлен ремонт помещения на сумму 1 160, 5 тыс. руб. Инвестор вклад внес полностью, ремонт произведен.

Вклад Партнера (15%) – ООО «МЕДИС» в стоимостном выражении составляет 1 585,6 тыс. руб. и включает в себя профессиональные навыки, знания, необходимые мероприятия, направленные на получение лицензии на осуществление медицинской деятельности. Вклад Партнера внесен полностью.

Вся медицинская деятельность, которая ведется по данному адресу, относится к совместной деятельности с ООО «МедПро» по всем договорам, как с юридическими, так и с физическими лицами. Все расходы, производимые по данному адресу, относятся к совместной деятельности в рамках созданного простого товарищества.

Бухгалтерский учет операций по совместной деятельности ведется в программе 1С.

Доходы по совместной деятельности в полном объеме формируются на счете 90-01-1. по аналитическому признаку подразделения «Поликлиника Урай» в г. Урай .

Расходы по совместной деятельности в полном объеме формируются на счете 20 по аналитическому признаку подразделений «Поликлиника Урай» и «Поликлиника Урай ПМО».

В случае, если к совместной деятельности могут быть отнесены иные расходы (прямые, общехозяйственные), такие операции оформляются отдельной бухгалтерской справкой с расшифровкой расходов и основанием их возникновения.

Прочие расходы, относимые к совместной деятельности, формируются в полном объеме на счете 91-02 по аналитическому признаку подразделения «Поликлиника Урай» в г. Урай.

Активы баланса, относящиеся к совместной деятельности, составили 19 695,7 тыс. руб., в том числе:

- основные средства по остаточной стоимости - 11 436,5 тыс. руб.,
 - запасы - 1 183,1 тыс. руб.,
 - дебиторская задолженность - 5 490,1 тыс. руб.,
в т. ч. расчеты с заказчиками - 5 490,1 тыс. руб.
 - расходы будущих периодов – 1 586 тыс. руб.
 - Пассивы баланса, относящиеся к совместной деятельности, составили 19 695,7 тыс. руб., в том числе:
 - вклады товарищей - 10 570,4 тыс. руб. (8 985,4+1 586),
 - кредиторская задолженность – 7 089,2 тыс. руб.,
- в т. ч.
- прочие обязательства – 5 631,2 тыс. руб.
 - оценочные обязательства – 1 625,3 тыс. руб.

- нераспределенная прибыль (дооценка ОС) – 410,8 тыс. руб.

Выручка от реализации медицинских услуг за 2024 год составила 72 264 тыс. руб.

Произведены расходы, в том числе на аренду помещения, выплату заработной платы, начисления страховых взносов работникам, материальные расходы, услуги связи и т.д., а также расходы прошлого периода на резерв по отпускам. Общая сумма расходов составляет 45 595,7 тыс. руб., в том числе прочие расходы 215,5 тыс. руб.

Прибыль за 2024 год составила 26 452,8 тыс. руб. и распределена между Участниками в суммах 3 967,9 тыс. руб. – ООО «МЕДИС», 22 484,9 тыс. руб. – ООО «МедПро».

2. *Договор о совместной деятельности с ООО «МедПро» по оказанию медицинских услуг в г. Лангепасе, ул. Ленина, д.11.*

Вклад Инвестора (85%) – ООО «МедПро» составил 3 000,2 тыс. руб., в том числе две стоматологические установки стоимостью 1033,8 тыс. руб. каждая, рентгеновская установка со стулом 424,7 тыс. руб., медицинская мебель 364,1 тыс. руб., расходные материалы на сумму 143,8 тыс. руб. Инвестор вклад внес полностью.

Вклад Партнера (15%) – ООО «МЕДИС» в стоимостном выражении составляет 559,6 тыс. руб. и включает в себя профессиональные навыки, знания, необходимые мероприятия, направленные на получение лицензии на осуществление медицинской деятельности, лицензия получена. Вклад Партнером внесен полностью.

Вся медицинская деятельность, которая ведется по данному адресу, относится к совместной деятельности с ООО «МедПро» по всем договорам, как с юридическими, так и с физическими лицами. Все расходы, производимые по данному адресу, относятся к совместной деятельности в рамках созданного простого товарищества.

Бухгалтерский учет операций по совместной деятельности ведет в программе 1С.

Доходы по совместной деятельности в полном объеме формируются на счете 90-01-1 по аналитическому признаку подразделения «Стоматологический кабинет Лангепас».

Расходы по совместной деятельности в полном объеме формируются на счете 20 по аналитическому признаку подразделений «Стоматологический кабинет Лангепас».

В случае, если к совместной деятельности могут быть отнесены иные расходы (прямые, общехозяйственные), такие операции оформляются отдельной бухгалтерской справкой с расшифровкой расходов и основанием их возникновения.

Прочие расходы, относимые к совместной деятельности, формируются в полном объеме на счете 91-02 по аналитическому признаку подразделения «Стоматологический кабинет Лангепас».

Активы баланса, относящиеся к совместной деятельности, составили 6 497,1 тыс. руб., в том числе:

- основные средства по остаточной стоимости - 3 278,3 тыс. руб.,
- запасы - 603,5 тыс. руб.,
- дебиторская задолженность - 2 055,7 тыс. руб.,
в т. ч. расчеты с заказчиками - 2 055,7 тыс. руб.
- расходы будущих периодов – 559,6 тыс. руб.

Пассивы баланса, относящиеся к совместной деятельности, составили 6 497,1 тыс. руб., в том числе:

- вклады товарищей - 3 731 тыс. руб. (3 171,4 + 559,6),
- кредиторская задолженность – 2 439,5 тыс. руб.,
в т. ч.

- расчеты с поставщиками - 1 992,3 тыс. руб.,
- прочие обязательства – 340,6 тыс. руб.
- страховые взносы – 106,6 тыс. руб.
- оценочные обязательства – 205,8 тыс. руб.
- нераспределенная прибыль (дооценка ОС) – 120,8 тыс. руб.

В 2024 году произведены расходы, в том числе на аренду помещения, выплату заработной платы и начисления страховых взносов работнику, приобретение и использование материалов в сумме 7 609,6 тыс. руб., прочие расходы – 106,6 тыс. руб.

Выручка от оказания медицинских услуг составила 9 849,4 тыс. руб.

Прибыль за 2024 год составила 2 133 тыс. руб., он распределен между Участниками в суммах 320 тыс. руб. – ООО «МЕДИС», 1 813 тыс. руб. – ООО «МедПро».

9. Информация по финансовым вложениям.

В 2024 году организацией не привлекались и не выдавались финансовые вложения.

10. События после отчетной даты

Информации о событиях после отчетной даты, подлежащей отражению в бухгалтерской отчетности в соответствии с п.5 ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденного приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н, у Общества за 2024 г. нет.

Против ООО «МЕДИС» в Арбитражном суде возбуждено Дело №Ф40-301300/2023 АО «Транснефть-Дружба» о неисполнении и ненадлежащем исполнении обязательств по договору возмездного оказания услуг. Ознакомление с Делом произошло 28.02.2024 года по ходатайству ООО «МЕДИС». Краткая суть дела: Заказчик – АО «Транснефть - Дружба» в соответствии с п.1.4 Договора №ТДР-1310-2022 от 30.06.2022 года согласился с объемами и качеством оказания услуг за октябрь – декабрь 2022 года, о чем свидетельствуют подписанные акты выполненных работ, оплатил услуги в полном объеме, а декабре 2023 года предъявил претензию о том, что услуги были оказаны не полностью, ООО «МЕДИС» не согласился с претензией, АО «Транснефть - Дружба» подало иск в Арбитражный суд на сумму 4 млн. рублей, судебное разбирательство продолжается.

11. Условные факты хозяйственной деятельности

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности, подлежащей отражению в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 8/10 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденным приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. № 167н, у Общества отсутствуют.

12. Информация о прекращаемой деятельности

Руководствуясь нормой ПБУ 16/02 «Информация о прекращаемой деятельности», утвержденной приказом Минфина РФ, Общество доводит до сведения, что в ближайшее время не планирует закрываться. В ближайшей перспективе Общество планирует осуществлять свою деятельность, согласно, выданных разрешений и лицензий.

Стоимость чистых активов Общества оценивается по данным бухгалтерского учета в порядке, установленном приказом Минфина РФ № от 28 августа 2014 г. N 84н «Об утверждении порядка оценки стоимости чистых активов».

13. Обозначения в Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах.

Р. (номер) - указан номер раздела Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Ф. (номер) – номер формы бухгалтерской отчетности 3- Отчет об изменениях капитала
4 – Отчет о движении денежных средств

П. (номер) – номер раздела Прочих пояснений.

14. Особенности применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Оказание медицинских услуг – основной вид деятельности Общества, для ведения данного вида деятельности в обязательном порядке необходимы помещения, достаточное количество медицинского оборудования, необходимое количество расходных материалов. Наличие указанных ресурсов регламентируется нормативными и правовыми актами органов государственной власти, выдающих лицензии на осуществление данного вида деятельности.

ООО «МЕДИС» имеет в собственности очень небольшое количество объектов недвижимого имущества, поэтому заключение договоров с Заказчиками на осуществление медицинской деятельности одновременно влечет за собой и заключение договоров аренды помещений и имущества, находящегося в этих помещениях и необходимого для осуществления основной деятельности.

Это медицинское оборудование, офисное оборудование и оргтехника и т.д. Договоры на оказание медицинских услуг могут быть заключены на более длительный срок, нежели договоры аренды, которые часто заключаются на срок до года. Таким образом, для ООО «МЕДИС» существенным аспектом оказания медицинских услуг является наличие договоров аренды помещений и разных видов имущества, вне зависимости от сроков действия таких договоров и стоимости взятого в аренду имущества, поскольку основополагающим фактором в данном случае является срок, на который заключен договор на оказание медицинских услуг.

Обязательства по аренде рассчитаны как приведенная стоимость будущих арендных платежей, ставка дисконтирования -10,75 % (ключевая ставка ЦБ, увеличенная на %, предложенный банком ВТБ в случае оформления кредита на сопоставимые сроки).

Поступление объекта в качестве права пользования активом и формирование обязательства по аренде проведено по каждому выбранному, значимому для Филиала, договору аренды, сумма рассчитана как произведение суммы ежемесячного платежа на количество месяцев аренды.

Существенность, значимость для Филиала договора на оказание медицинских услуг определена, исходя из суммы выручки, количеству работников, занятых оказанием услуг по данному договору, сроку, на который заключен данный договор и другими монетарными и немонетарными показателями, при помощи которых производится оценка деятельности Филиала.

Причем, в том случае, если договор заключен на срок до года с дальнейшей пролонгацией, то срок договора был принят равным одному году, после окончания этого срока, в случае пролонгации сумма обязательства также пересматривается и увеличивается.

Переоценка прав пользования активов не производится.

Принятые на учет в качества прав пользования активами договоры аренды относятся к операционной аренде.

При принятии на баланс в качестве права пользования активом и признания обязательств по аренде приняты на учет нижеперечисленные договоры аренды.

Филиал в г. Астрахани

- Договор с ООО «ЛУКОЙЛ-Нижневолжскнефть» № 18V0668 от 01.08.2018 г.;
- Договор с ООО «ЛУКОЙЛ-Нижневолжскнефть» № 20V0322 от 01.05.2020 г.;
- Договор с ООО «ЛУКОЙЛ-Нижневолжскнефть» № 17V0234 от 01.02.2017 г.;
- Договор с ООО «ЛУКОЙЛ-Нижневолжскнефть» № 14V0021 от 31.12.2017 г.;
- Договор с ООО «ЛУКОЙЛ-Нижневолжскнефть» № 19V0535 от 28.06.2019 г.;
- Договор с ООО «ЛУКОЙЛ-Нижневолжскнефть-Калмыкия» № 17F0078 от 01.06.2017 г.;
- Договор с АО «КТК-Р» № R-GB-20-0024 от 01.04.2022 г.;
- Договор с АО «КТК-Р» № R-GB-20-0025 от 01.04.2022 г.;
- Договор с АО «КТК-Р» № R-GB-20-0019 от 01.04.2022 г.;
- Договор с АО «КТК-Р» № R-GB-20-0026 от 01.04.2022 г.;
- Договор с АО «КТК-Р» № R-GB-20-0027 от 01.04.2022 г.;
- Договор с АО «КТК-Р» № R-GB-20-0028 от 01.04.2022 г.;
- Договор с АО «КТК-Р» № R-GB-20-0029 от 01.04.2022 г.;
- Договор с АО «КТК-Р» № R-GB-20-0030 от 01.04.2022 г.;
- Договор с АО «КТК-Р» № R-GB-20-0031 от 01.04.2022 г.;
- Договор с АО «КТК-Р» № R-GB-20-0020 от 01.04.2022 г.;
- Договор с АО «КТК-Р» № R-GB-20-0021 от 01.04.2022 г.;
- Договор с АО «КТК-Р» № R-GB-24-0017 от 01.04.2024 г.;
- Договор с АО «КТК-Р» № R-GB-24-0018 от 01.04.2024 г.;
- Договор с АО «КТК-Р» № R-GB-24-0019 от 01.04.2024 г.;
- Договор с АО «КТК-Р» № R-GB-24-0020 от 01.04.2024 г.;
- Договор с АО «КТК-Р» № R-GB-24-0021 от 01.04.2024 г.;
- Договор с АО «КТК-Р» № R-GB-24-0023 от 01.04.2024 г.;

Филиал в г. Буденновске

- Договор с Договор с ИП Долгов С.А. № Б/н от 26.07.2021 года;
- Договор с ООО «Ставролен» № 9235-29/18 от 04.06.2018 г.;
- Дог-р аренды имущества № 9235-15/24 от 25.06.2024 г.;

Филиал в г. Волгограде

- Договор с ООО «Себряковцемент» №1125 от 10.06.2015 года;
- Договор с АО АБ ИНБЕВ ЭФЕС № 8 от 01.06.2023 года;
- Договор с ООО «Вестерн» № 08-12/0208/001 от 02.08.2021 г.;
- Договор с ООО «Каустик» № 1620-15/09 от 01.08.2015 г.;
- Договор с ООО «Каустик» № Исх/0026-23/09 от 01.01.2023 г.;
- Договор с Евсеев Сергей Юрьевич №5;

- Договор с ООО «ЛУКОЙЛ-Волгограднефтепереработка» №2023013732 от 05.05.2023 г.;
- Договор с АО «РИТЭК» №17R1291 от 01.07.2017 г.;
- Договор с АО «РИТЭК» №19R2399 от 29.10.2019 г.;
- Договор с ТЭЦ-3 «Каустик» №Юр-103/17 от 26.07.2017 г.;

Филиал в г. Когалыме

- Договор № 15С3671 от 25.11.2015 года с ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь»;
- Договор № 14С4380 от 31.10.2014 года с ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь»;
- Договор № 17С7382 от 24.08.2017 года с ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь»;
- Договор № 14С4381 от 31.10.2014 года с ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь»;
- Договор № 19С4383 от 06.06.2019 года с ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь»;
- Договор № 15С0983 от 15.04.2015 года с ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь»;
- Договор № 21С1478 от 07.06.2021 года с ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь»;
- Договор № 20С3725 от 26.01.2021 года с ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь»;
- Договор № 20С3721 от 24.03.2020 года с ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь»;
- Договор № 20С3722 от 24.03.2020 года с ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь»;
- Договор № 16С0586 от 15.03.2026 года с ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь»;
- Договор № 15С1914 от 15.07.2015 года с ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь»;
- Договор № 21С0047 от 29.01.2021 года с ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь»;
- Договор № 21С0050 от 29.01.2021 года с ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь»;
- Договор № 21С0051 от 29.01.2021 года с ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь»;
- Договор № 15С0983 от 15.04.2015 года с ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь»;
- Договор № 20С3724 от 11.02.2021 года с ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь»;
- Договор № 20С3723 от 08.04.2020 года с ООО «ЛУКОЙЛ-Западная Сибирь»;
- Договор № Б/н от 13.02.2018 года с ИП Долгов А.А.;
- Договор № Б/н от 19.07.2021 года с ИП Долгов А.А.;
- Договор № Б/н от 25.06.2021 года с ИП Долгов А.А.;

Головной офис в г. Москве

- Договор № 275/18 от 01.04.2018 года с ООО «Капитал Лайф Страхование жизни»;

Филиал в г. Нижнем Новгороде

- Договор № ННОС180262 от 01.04.2018 года с ООО «ЛУКОЙЛ-Нижгороднефтеоргсинтез»;
- Договор № ННОС180263 от 01.04.2018 года с ООО «ЛУКОЙЛ-Нижгороднефтеоргсинтез»;

Филиал в г. Перми

- Договор № 1В-2021 от 01.08.2021 года с ООО «Арсенал» (ранее ИП Халыгов В.А.);
- Договор № 6989/2020 от 23.12.2020 года с ООО «ЛУКОЙЛ-ПНОС»;
- Договор № 12z1744 от 18.10.2012 года с ООО «ЛУКОЙЛ-ПЕРМЬ»;

Филиал в г. Твери

- Договор № Б/н от 29.10.2021 г. с УЭОАЗП БУ

Филиалы в г. Усинск

- Договор с ООО «ЛУКОЙЛ-КОМИ» № 12У1349 от 31.07.12 г.;

15. Существенные суммы в качестве безнадежных долгов в 2024 году не списывались.

16. Общество заключило по Решению собственника с ГКР «ВЭБ.РФ» договоры поручительства №07/60-950-ДП от 25.05.2020 года и №07/60-951-ДП от 25.05.2020 года, суммы обеспечения по договорам были показаны на забалансовом счете 009 Обеспечения, выданные, общая сумма 496 796 тыс. рублей. По истечении срока договоров Обеспечения списаны с забалансового счета 15.11.2024 и 15.12.2024 года соответственно.

17. Введение международных санкций против российских компаний после 24 февраля 2022 года, в целом, не должно отразиться на деятельности ООО «МЕДИС», так как основным видом деятельности организации является оказание медицинских услуг физическим лицам напрямую, либо через страховые организации и работодателей. Но стоит отметить тот факт, что большую долю выручки по основной деятельности составляет выручка, которая образуется в результате заключения договоров с компаниями нефтегазового сектора российской экономики, более всего затронутого выше упомянутыми санкциями. Необходимость некоторых видов медицинской деятельности (предрейсовых, послерейсовых, периодических медицинских осмотров) предусмотрена законодательством РФ для организаций с вредными и опасными условиями труда, вероятнее всего, ООО «МЕДИС» по-прежнему будет оказывать подобными услуги и по действующим договорам, и по вновь заключаемым. Может произойти сокращение объемов медицинской помощи, оказываемых в рамках договоров добровольного медицинского страхования (количество и разнообразие медицинских услуг), поскольку заказчики с высокой долей вероятности будут сокращать свои возрастающие производственные издержки.

Что касается издержек ООО «МЕДИС», то их рост может быть обусловлен ростом цен на медикаменты, расходные материалы, импортное медицинское оборудование, на техническое обслуживание уже имеющегося высокотехнологичного медицинского оборудования (аппарат МРТ, например). По прогнозам наших партнеров, обслуживающих оборудование, радикального влияния санкции не окажут, так как, в случае ухода представителей производителя Siemens с российского рынка, при самом негативном сценарии, обслуживающие организации намерены искать механизмы по взаимодействию через посредников и обращаться к специалистам из третьих стран.

По прогнозам наиболее крупных поставщиков компании, в отношении лекарственных средств: необходимые закупки будут переориентированы на другие страны, прежде всего Индию и Китай.

Проблем с обеспечением медицинскими расходными материалами и одноразовой одеждой не ожидается. В настоящий момент медицинские изделия в большей степени ориентированы на поставки из азиатского региона.

В результате введения санкций увеличение расходов на лекарства, расходные материалы, обслуживание дорогостоящего оборудования роста цен на медицинские услуги не избежать, а также, как и некоторого снижения спроса на услуги.

По ряду направлений возможна корректировка стоимости услуг до 20% в случае изменений прайса по импортным медицинским материалам, но стоимость приема врача компания будет стараться сохранить.

Генеральный директор ООО «МЕДИС»



Ф.Р. Султанов