

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ЦЕНТР РЕПРОДУКТИВНОЙ МЕДИЦИНЫ»
ЗА 2021 ГОД**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Центр репродуктивной медицины» ОГРН 1073808007140, зарегистрировано 06.03.2007 г.

Свидетельство о постановке на учет в ИФНС России по Свердловскому округу г. Иркутска серия 38 № 003008148 от 26.11.2009 г.

Организационно-правовая форма – Общество с ограниченной ответственностью – ОКОПФ 65.

Форма собственности ООО «Новосибирский центр репродуктивной медицины» - частная – ОКФС 16.

Место нахождения (юридический адрес) ООО «Центр репродуктивной медицины» - 664005,

Иркутская обл, Иркутск г, Пушкина ул, дом № 8, корпус А.

Основной вид деятельности Общества - Общая врачебная практика ОКВЭД 86.21.

Обособленные подразделения и филиалы отсутствуют.

Среднесписочная численность работающих ООО «Центр репродуктивной медицины» составила 48 человек.

Единоличным исполнительным органом Общества со 02.03.2022 г. является Генеральный директор Телина Елена Владимировна (с 01.12.2021 г.до 02.03.2022 – Сураев Владимир Викторович, с 14.07.2021 по 30.11.2021 – Якунина Наталья Викторовна, до 14.07.2021 – Нечаева Мария Викторовна).

Общество применяет ставку по налогу на прибыль 0% как организация, осуществляющая медицинскую деятельность.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ООО «Центр репродуктивной медицины» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.1 Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина РФ от 17 сентября 2020 г. № 204н.

2.1.1. Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ

Лимит признания объектов ОС с 2021 года – 3 тыс. руб. Объекты со сроком использования более 12 мес., и стоимостью менее утвержденного лимита, учитываются в составе МПЗ и списываются на расходы в момент использования, с дальнейшим учетом на забалансовом счете МЦ

2.1.2. Переоценка ОС не производится

2.1.3. Способ начисления амортизации

Способ начисления амортизации объектов ОС

- линейный способ;

2.1.4. Сроки полезного использования

Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам):

Выбираются на основе Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

2.2. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденного приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

2.2.1. Единица бухгалтерского учета МПЗ

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является:

- номенклатурный номер;

2.2.2. Способ учета транспортно - заготовительных расходов

Способ учета транспортно-заготовительных расходов (ТЗР):

- путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала.

2.2.3. Способы оценки МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии

При отпуске МПЗ (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов (по группам (видам) запасов):

- по средней себестоимости;

2.2.4. Способ исчисления средних оценок фактической себестоимости материалов отпущенных в производство или списанных на иные цели)

Исчисление средних оценок фактической себестоимости материалов при списании (отпуске) осуществляется:

- путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

2.2.5. Способ учета специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев

Отражение передачи в производство (эксплуатацию) специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12, месяцев осуществляется:

- по дебету счета 10 «Материалы» и открываемому к нему субсчету «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации»; в количественном выражении

2.3. Расходы будущих периодов

2.3.1. Способ списания расходов будущих периодов (по видам расходов)

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

2.4. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

2.4.1. Способ оценки оценочного обязательства:

- ПБУ 8.15/20 Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете:
- в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату);

2.4.2. Способ учета оценочных обязательств

- ПБУ 8.8 При признании оценочного обязательства его величина в зависимости от характера оценочного обязательства:
- относится на расходы по обычным видам деятельности;
 - относится на прочие расходы;
 - включается в стоимость инвестиционного актива.

2.5. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

2.6. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

2.6.1. Способ признания коммерческих расходов

- ПБУ 10.9;
ПС Коммерческие расходы:
- признаются в себестоимости продаж текущего периода полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности;

2.6.2. Способ признания управленческих расходов

- ПБУ 10.9;
ПС Управленческие расходы:
- признаются в себестоимости продаж текущего периода полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности;

3.6.3. Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации

- заработная плата и отчисления на социальные нужды;
- материальные затраты;
- амортизация ОС;
- налог на имущество;
- расходы на электроэнергию и отопление;
- лабораторные исследования и медицинские услуги;
- уборка помещений и территории;
- техническое обслуживание и содержание ОС и программного обеспечения;
- услуги связи;
- аудиторские и консультационные услуги;
- реклама;
- охрана;

- страхование имущества;
- прочие расходы.

3.6.4. Расходы, признаваемые прочими расходами

- отрицательные курсовые разницы;
- услуги банка;
- остаточная стоимость реализованных основных средств и прочего имущества;
- прочие расходы.

2.7. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

2.7.1. Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО:

- отражаются в бухгалтерском балансе развернуто;

2.7.2. Способ определения текущего налога на прибыль

- Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (метод отсрочки).

2.8. Применение новых стандартов

- В 2021 году в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденного приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н., внесены изменения в учетную политику Общества (п. 2.1, 2.2). Указанные изменения не оказали существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и (или) движение денежных средств в 2021 году. Последствия изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 5/2019 "Запасы" Общество отражается перспективно;
- Утвержденный Минфином России стандарт учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н, Общество начало применять досрочно, с 01.01.2021 г.;
- Утвержденный Минфином России стандарт учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н, и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н, Общество начнет применять с 01.01.2022 г.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2021 ГОД

3.1. Выручка и прочие доходы

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

3.1.1. Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

(тыс. руб.)

Вид выручки	2021	2020
Медицинские услуги	228 652	198 975
Прочие услуги	55	--
Итого	228 707	199 019

В отчетном периоде произошло увеличение выручки на 15 %, в связи с тем, что в 2020 наблюдался общий спад экономической активности, вызванный пандемией коронавируса, и снижение показателей выручки.

3.1.2 Прочие доходы

Вид дохода	2021	2020
Прочие доходы всего, в том числе	904	1 800
Курсовые разницы	1	1 065
Бонус от поставщика	870	326
Списание кредиторской задолженности	6	402
Прочие доходы	27	7

В отчетном периоде произошло значительное снижение прочих доходов Общества. В 2020 году был получен разовый доход в виде курсовой разницы, за счет повышения курса доллара в марте, но валютный счет был закрыт 2020 году.

3.1.3 Проценты к получению

Вид дохода	2021	2020
Всего, в том числе	2 310	2 546
Проценты к получению по выданным займам	176	1 365
Проценты к получению по депозитам	2 134	1 181

В отчетном периоде значительных изменений не произошло.

3.2. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

3.2.1 Себестоимость

Вид расхода	2021	2020
Себестоимость, в том числе	134 798	124 919
Оплата труда	52 652	52 537
Обязательное страхование	13 290	13 440
Амортизация	3 395	3 967
Материальные затраты	37 326	32 252
Лабораторные исследования	16 647	13 476

Аренда помещения	6 049	5 600
Резерв на оплату отпусков	4 698	3 385
Прочие затраты	741	262

В отчетном периоде в целом произошло увеличение себестоимости на 8%, связанное с увеличением выручки

3.2.2. Управленческие расходы

Вид расхода	2021	2020
Управленческие расходы, в том числе	41 135	23 544
Оплата труда	21 912	8 439
Обязательное страхование	4 028	1 956
Резерв на оплату отпусков	742	1 956
Материальные затраты	2 186	1 408
Амортизация	487	235
Затраты на рекламу и привлечение пациентов	1 259	1 473
Обслуживание ПО	5 772	3 713
Услуги управления	-	1 045
Ремонт и содержание ОС, в т.ч. помещения	1 232	909
Услуги связи	430	455
Вывоз мусора, уборка, дезобработка, стирка	730	645
Обучение и развитие персонала	80	166
Списание РБП на ПО	201	283
Медицинские осмотры сотрудников	452	32
Аренда оборудования	-	128
Транспортные услуги	307	225
Прочие расходы	1 317	925

В отчетном периоде произошло увеличение управленческих расходов на 75 %, за счет увеличения ФОТ.

3.2.3 Прочие расходы

Вид расхода	2021	2020
	2 560	2 734
Расходы на услуги банков	1 835	1 253
Курсовые разницы	9	244
Списание дебиторской задолженности	328	1 098
Расходы прошлых лет	50	-
Убыток от продажи валюты	-	23
Списание ОС	240	0
Прочие расходы	98	116

3.3 Расчеты по налогу на прибыль

Прибыль до налогообложения – 53 428 тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль – 0 тыс. руб. (53 428 тыс. руб. *0%).

Постоянная разница – 552 тыс. руб. (по расходам, не принимаемым в целях налогообложения).

Постоянный налоговый расход – 0 тыс. руб. (552 тыс. руб. *0%).

Вычитаемая временная разница – 636 тыс.руб. (по резерву отпусков и предстоящих расходов)

Отложенный налоговый актив – 0 тыс. руб. (636 тыс. руб. *0%).

Текущий налог на прибыль равен 0.

Отложенный налог на прибыль равен 0.

Чистая прибыль за отчетный период – 53 428 тыс. руб.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА ЗА 2021 ГОД

4.1. Основные средства

Расшифровка основных средств Общества в разрезе групп, а также данные о первоначальной стоимости, начисленной амортизации и движении основных средств в отчетном году представлены в таблице (данные приведены в тыс. руб.):

Группа ОС	Первоначальная стоимость на 01.01.2021	Переведено из состава МПЗ*	Поступило/Списано	Первоначальная стоимость на 31.12.2021	Амортизация на 31.12.2021	Остаточная стоимость на 31.12.2021
Вложения во внеоборотные активы	-	-	4 866	-	-	4 866
Медоборудование и инструмент	50 991	695	1 105	53 153	43 909	9 244
ИТ-техника	1 697	133	1 989	4 080	1 932	2 147
Прочие ОС	457	150	326	1 029	621	408
Итого	53 144	978	8 286	58 262	46 462	16 665

Увеличение по строке баланса на **5 482** тыс. руб. произошло за счет:

- вложений во внеоборотные активы (было закуплено медицинское оборудование для клиники, введенное в эксплуатацию в начале 2021 г.) на сумму 4 866 тыс. руб.;
- списания основных средств в отчетном периоде, остаточной стоимостью 240 тыс. руб.;
- перехода на ФСБУ 5/2019 «Запасы» с 01.01.2021 г., в связи с чем все материалы со сроком использования более 12 мес., и первоначальной стоимостью более 3 тыс. руб. за единицу, были переведены в состав основных средств/внеоборотных активов. Всего в состав основных средств переведено 171 объект, остаточной стоимостью 978 тыс. руб.;
- прочие текущие изменения на сумму 122 тыс. руб.

4.2. Запасы

Расшифровка запасов Общества в разрезе групп, а также данные о движении запасов в отчетном году представлены в таблице (данные приведены в тыс. руб.):

Группа учета	01.01.2021	Поступило	Израсходовано	31.12.2021
Медикаменты	3 682	19 762	18 389	5 056
Медицинские расходные материалы	3 216	17 801	18 346	2 671
Медицинские материалы длительного использования в эксплуатации	838	-	838	-
Немедицинские материалы длительного использования в эксплуатации	390	-	390	-
Прочие материалы	241	3 295	3 336	200
Строительные материалы	134	86	220	-
Инвентарь	138	138	251	25
Спецодежда на складе	87	276	343	20
Спецодежда в эксплуатации	23	-	23	-
Итого	8 749	41 358	42 136	7 971

В связи с переходом на ФСБУ 5/2019 «Запасы», у Общества на 01.01.2021 г. материалы со сроком использования более 12 мес. и первоначальной стоимостью менее 3 тыс. руб. за единицу, были списаны единовременно за счет чистой прибыли, оставшая часть – переведена в состав основных средств. Информация об изменениях представлена в таблице:

Группа учета	01.01.2021	Списано за счет чистой прибыли	Переведено в состав внеоборотных активов	31.12.2021
Медицинский материалы долговременного использования в эксплуатации	838	33	805	0
Немедицинские материалы долговременного использования в эксплуатации	390	37	353	0
Итого	1 228	70	1 158	0

Таким образом, по строке 3323 Отчета об изменениях капитала отражена сумма 274 тыс. руб., в том числе:

- 70 тыс. руб. – за счет списания материалов стоимостью менее 3 тыс. руб.;
- 204 тыс. руб. – за счет пересчета амортизации по объектам, переведенным из состава материалов долговременного использования в ОС, в результате изменения срока полезного использования (по ОС срок определен в соответствии с Классификацией основных средств).

4.3. Дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности в разрезе видов представлена в таблице (данные приведены в тыс. руб.):

Вид задолженности	31.12.2021	31.12.2020
Авансы поставщикам	2 873	657
Расчеты покупателями (в т.ч. с СМО по ОМС)	3 116	2 650
Задолженность по процентам к получению	-	543
Задолженность ФСС по возмещению расходов	-	125
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	24	56
Итого	6 013	4 031

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

4.4. Денежные средства и денежные эквиваленты.

В бухгалтерском балансе по строке Денежные средства и денежные эквиваленты отражены в таблице (данные приведены в тыс. руб.)

Вид денежных средств и денежных эквивалентов	31.12.2021	31.12.2020
Наличные денежные средства в кассах	145	84
Безналичные денежные средства на расчетных счетах	16 911	31 188
Денежные средства в пути	255	397
Денежные средства на депозитных счетах (на срок менее 3 месяцев)	23 500	62 800
Итого	40 811	94 468

Уменьшение остатка денежных средств в отчетном периоде связано с их использованием на перепланировку и ремонт арендованных помещений под оперблок и закупку нового оборудования в связи с расширением используемой площади.

4.5. Финансовые вложения

Расшифровка по строке баланса в разрезе видов, а также движение в течение отчетного периода представлена в таблице (данные приведены в тыс. руб.):

Вид вложения	31.12.2021	Выдано	Погашено	31.12.2021
Займы выданные	7 700	-	7 700	-
Итого	7 700	-	7 700	-

Уменьшение по строке связано с погашением ранее выданного займа.

4.6 Кредиторская задолженность

Расшифровка кредиторской задолженности в разрезе видов представлена в таблице (данные приведены в тыс. руб.):

Вид задолженности	31.12.2021	31.12.2020
Задолженность перед поставщиками	10 989	8 360
Авансы от покупателей (пациентов)	10 186	10 265
Расчеты по налогам и сборам	1 597	1 436
Задолженность по заработной плате	2 071	2 688
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	3	15
Итого	24 846	22 764

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

5. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ

В 2021 году Общество участвовало в программе оказания высокотехнологичной помощи по системе обязательного медицинского страхования по г. Иркутск. В рамках программы проводились процедуры ЭКО пациентам направленным в Общество органами ОМС напрямую и через страховые компании участвующих в системе ОМС. Всего было проведено процедур на общую сумму 50 477 тыс. руб. Выручка от услуг, оказанных по ОМС отражена в составе выручки от обычных видов деятельности.

6. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Контролирующее лицо – АО Медицинский центр «АВИЦЕННА» (100 % уставного капитала Общества).

Выплачена единоличному исполнительному органу заработная плата за в размере 21 812 тыс. руб. за отчетный период.

Операции, совершенные со связанными сторонами Общества в течение отчетного периода, представлены в таблице (данные приведены в тыс. руб.):

№ п/п	Дид операций	Сальдо на 01.01.2021 г., руб.		Обороты за период, руб.		Сальдо на 31.12.2021 г., руб.	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1. ООО «Мать и дитя Волга»							
1.1	Медицинские услуги	-	-	-	-	-	-
1.2	Прочие операции	-	-	35	53	-	17
	Итого	-	-	35	53	-	17
2. ООО «Клиника ЗДОРОВЬЯ»							
1.1	Медицинские услуги	-	265	2 412	2 377	-	230
1.2	Прочие операции	-	-	-	-	-	-
	Итого	-	265	2 412	2 377	-	230
3. ООО «Красноярский центр репродуктивной медицины»							
1.1	Медицинские услуги	-	-	-	-	-	-
1.2	Прочие операции	-	-	260	260	-	-
	Итого	-	-	260	260	-	-
4. ООО "Клиника МАТЬ и ДИТЯ"							
1.1	Медицинские услуги	-	-	-	-	-	-
1.2	Прочие операции	-	20	240	240	-	20
	Итого	-	20	240	240	-	20
5. Филиал компании МД Медикал Груп Инвестментс ПЛС - город Москва							
1.1	Медицинские услуги	-	-	-	-	-	-
1.2	Прочие операции	-	368	1 402	1 098	-	65
	Итого	-	368	1 402	1 098	-	65
7. ООО «Мать и дитя Владивосток»							
1.2	Медицинские услуги	-	-	-	-	-	-
1.3	Прочие операции	8 243	-	176	8 419	-	-
	Итого	8 243	-	176	8 419	-	-
8. ООО «ХАВЕН»							
1.1	Медицинские услуги	-	184	2 247	2 255	-	191
1.2	Прочие операции	-	-	148	161	-	13
	Итого	-	184	2 395	2 416	-	205

Генеральный директор

Телина Е.В.

«2» марта 2022 г.