

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ЦЕНТР РЕПРОДУКТИВНОЙ МЕДИЦИНЫ»
ЗА 2022 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 «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 Чертовских Михаил Николаевич.

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 начало применять с 01.01.2022 г.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 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	2022	2021
Медицинские услуги	244 440	228 652
Прочие услуги	38	55
Итого	244 478	228 707

В отчетном периоде произошло увеличение выручки на 7 %, в связи с тем, что в 2022 наблюдался общий подъём экономической активности, вызванный окончанием периода пандемии коронавируса.

3.1.2 Прочие доходы

Вид дохода	2022	2021
Прочие доходы всего, в том числе	5 736	904
Курсовые разницы	593	1
Бонус от поставщика	3 406	870
Списание кредиторской задолженности	110	6
Оприходование излишков	1 592	0
Прочие доходы	35	27

В отчетном периоде произошло увеличение прочих доходов в основном за счет Бонуса поставщика, возросшего в связи с увеличением объёма закупок медицинских материалов в 2022 году

3.1.3 Проценты к получению

Вид дохода	2022	2021
Всего, в том числе	2 535	2 310
Проценты к получению по выданным займам	0	176
Проценты к получению по депозитам	2 535	2 134

В отчетном периоде займы не предоставлялись, финансовые вложения не производились. Проценты к получению выросли за счет процентов по депозиту «овернайт», что связано с общим ростом выручки в 2022 году.

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	2022	2021
Себестоимость, в том числе	114 711	134 798
Оплата труда	39 747	52 652
Обязательное страхование	10 277	13 290
Амортизация	10 771	3 395
Материальные затраты	28 285	37 326

Лабораторные исследования	15 612	16647
Аренда помещения	5 570	6 049
Резерв на оплату отпусков	4 449	4 698
Прочие затраты	0	741

В отчетном периоде в целом произошло снижение себестоимости на 15%.

3.2.2. Управленческие расходы

Вид расхода	2022	2021
Управленческие расходы, в том числе	43 786	41 135
Оплата труда	20 181	21 912
Обязательное страхование	5 644	4 028
Резерв на оплату отпусков	1 684	742
Материальные затраты	2 195	2 186
Амортизация	578	487
Затраты на рекламу и привлечение пациентов	971	1 259
Обслуживание ПО	6 230	5 772
Услуги управления	198	-
Ремонт и содержание ОС, в т.ч. помещения	363	1 232
Услуги связи	436	430
Вывоз мусора, уборка, дезобработка, стирка	939	730
Обучение и развитие персонала	10	80
Списание РБП на ПО	0	201
Медицинские осмотры сотрудников	280	452
Транспортные услуги	348	307
Прочие расходы	3 729	1 317

Значительные изменения в структуре управленческих расходов отсутствуют.

3.2.3 Прочие расходы

Вид расхода	2022	2021
	2 721	2 560
Расходы на услуги банков	1 905	1 835
Курсовые разницы	70	9
Списание дебиторской задолженности	0	328
Расходы прошлых лет	20	50
Списание ОС	42	240
Проценты по финансовой аренде	497	-
Штрафы, пени, неустойки	105	
Прочие расходы	82	98

3.3 Расчеты по налогу на прибыль

Прибыль до налогообложения – 91 531 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль равен 0.

Отложенный налог на прибыль равен 0.

Чистая прибыль за отчетный период – 91 531 тыс. руб.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА ЗА 2022 ГОД

4.1. Основные средства

Первоначальная стоимость ОС Общества на 01.01.2022г. – 58 262тыс.руб.

Остаточная стоимость ОС на 01.01.2022 г. – 16 665 тыс.руб.

Введено в эксплуатацию основных средств (по первоначальной стоимости) на сумму 26 392 тыс.руб., в т.ч.

- Здания, а именно: Неотделимые арендованного имущества (перепланировка ОПЕРБЛОК) – в сумме 8 988 тыс.руб.;

- медицинское и иное производственное оборудование на сумму 17 404 тыс.руб.

В результате перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении предмета аренды:

- Помещения на втором и третьем этажах здания поликлиники, по адресу г. Иркутск, ул. Пушкина 8а. Общая площадь нежилых помещений 724,5 кв.м, арендодатель ЧУЗ "КБ "РЖД-Медицина" г.Иркутск ИНН 3808120128 , ДОГОВОР аренды ЦРИ/7/А/V002/15/001865 (534.6 кв.м.) от 25.02.2013г.

Обществом сформировано основное средство «Арендованное имущество», с первоначальной балансовой стоимостью 8 133 тыс.руб.;

- Помещение площадью 70 кв.м., по адресу г. Иркутск, ул. Пушкина 8а. для использования под архив медицинской документации клиники арендодатель ООО "КАЯ" ИНН 3812079585 , Договор аренды №86/3 от 15.09.2021 (склад) Обществом сформировано основное средство «Арендованное имущество», с первоначальной балансовой стоимостью 187 тыс.руб.;

Таким образом, Первоначальная стоимость ОС Общества на 31.12.2022г. составила 92 973 тыс.руб.;

Начисленная амортизация за отчетный период составила 11 350тыс.руб.

Остаточная стоимость ОС на 31.12.2022 г. – 36 677 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	01.01.2022	Поступило	Израсходовано	31.12.2022
Медикаменты	5 056	21 015	17 877	8 194
Медицинские расходные материалы	2 671	18 908	14 399	7 180
Прочие материалы	200	2364	2 459	105
Инвентарь	25	39	64	-
Спецодежда на складе	20	249	269	-
Спецодежда в эксплуатации	-	261	261	-
Итого	7 971	41 358	42 136	15 479

4.3. Дебиторская задолженность

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

Вид задолженности	31.12.2022	31.12.2021
Авансы поставщикам	1 893	2 873
Расчеты покупателями (в т.ч. с СМО по ОМС)	785	3 116
Задолженность по процентам к получению	-	-
Задолженность ФСС по возмещению расходов	8 305	-
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	-	24
Итого	10 983	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	31.12.2022	31.12.2021
Наличные денежные средства в кассах	78	145
Безналичные денежные средства на расчетных счетах	23 763	16 911
Денежные средства в пути	737	255
Денежные средства на депозитных счетах (на срок менее 3 месяцев)	25 100	23 500
Итого	49 678	40 811

4.6 Кредиторская задолженность

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

Вид задолженности	31.12.2022	31.12.2021
Задолженность перед поставщиками	15 730	10 989
Авансы от покупателей (пациентов)	12 273	10 186
Расчеты по налогам и сборам	5 689	1 597
Задолженность по заработной плате	2 196	2 071
Дивиденды	18 000	0
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	0	3
Итого	53 888	24 846

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Задолженность арендодателю по финансовой аренде в сумме 367 тыс.руб. отражена по строке баланса 1450 Прочие долгосрочные обязательства.

5. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ

В 2022 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 40 303 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 1 259 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 01.01.2022 г., руб.		Обороты за период, руб.		Сальдо на 31.12.2022 г., руб.	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1. ООО «Мать и дитя Волга»							
1.1	Медицинские услуги	-	-	-	-	-	-
1.2	Прочие операции	-	17	204	199	-	12
	Итого	-	17	204	199	-	12
2. ООО «Клиника ЗДОРОВЬЯ»							
1.1	Медицинские услуги	-	230	2 518	2 487	-	199
1.2	Прочие операции	-	-	-	-	-	-
	Итого	-	230	2 518	2 487	-	199
3. ООО «Мать и дитя Тюмень»							
1.1	Медицинские услуги	-	-	207	207	-	-
1.2	Прочие операции	-	-	-	-	-	-
	Итого	-	-	207	207	-	-
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

Чертовских М.Н.

«30» марта 2023 г.