

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ  
ООО «НОВОСИБИРСКИЙ ЦЕНТР РЕПРОДУКТИВНОЙ МЕДИЦИНЫ»  
за 2022 год**

## **1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Общество с ограниченной ответственностью «Новосибирский центр репродуктивной медицины» ОГРН 1105473003492, зарегистрировано 01.04.2010 г.

В ЕГРЮЛ внесен 01.04.2010 г. свидетельство серия 54 № 004073459 выдано МИФНС № 13 по г. Новосибирску.

Организационно-правовая форма – Общество с ограниченной ответственностью – ОКОПФ 65  
Форма собственности ООО «Новосибирский центр репродуктивной медицины» - частная – ОКФС 16.

Место нахождения (юридический адрес) ООО «Новосибирский центр репродуктивной медицины» - г. Новосибирск, ул. Кирова, д. 29, 630102

Основными видами деятельности ООО «Новосибирский центр репродуктивной медицины» является Общая врачебная практика ОКВЭД 86.21

Обособленные подразделения и филиалы отсутствуют.

Среднесписочная численность работающих ООО «Новосибирский центр репродуктивной медицины» на конец года составила 25 человек.

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

## **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

При ведении бухгалтерского учета ООО «Новосибирский 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 ООО «Новосибирский центр репродуктивной медицины» 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 2022 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;        Коммерческие расходы:

ПС

- 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;        Управленческие расходы:

ПС

- 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 2022 году Общество продолжило применение Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденного приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н., а также
- Утвержденный Минфином России стандарт учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.
- С 01.01.2022 г. Общество начало применять 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. Указанные изменения не оказали существенного влияния на финансовое положение общества, финансовые результаты его деятельности и (или) движение денежных средств в 2022 году. При переходе использовался безретроспективный пересчет обязательства.

## 3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ ОТЧЕТА О ФИНАСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД

### 3.1 Выручка

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.

Вид выручки	2022	2021
<b>Всего, в том числе</b>	<b>63 137</b>	<b>108 220</b>
Медицинские услуги	63 137	108 220

В отчетном периоде произошло снижение выручки на 58%, за счет того, что в в период с января по июнь 2022 г была приостановлена деятельность из-за переезда организации по новому адресу и осуществлением ремонтных и прочих, связанных с этим мероприятий и работ.

### 3.2 Прочие доходы

Вид дохода	2022	2021
<b>Прочие доходы всего, в том числе</b>	<b>460</b>	<b>4 221</b>
Реализация материалов	10	2 638
Излишки, выявленные при инвентаризации запасов	413	0
Бонус от поставщика за объем закупок	0	1 550
Курсовые разницы	5	0
Прочие доходы	32	33

Прочие доходы снизились в основном за счет уменьшения выручки от реализации материалов (единичные операции). Кроме того, в отчетном периоде Общество не получало бонусы от поставщика в связи со снижением объема закупок (медизделий).

### 3.3. Проценты к получению

Вид дохода	2022	2021
Проценты к получению по выданным займам	172	1 315

### 3.4 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.

#### 3.4.1 Себестоимость

Вид расхода	2022	2021
<b>Себестоимость, в том числе</b>	<b>37 508</b>	<b>62 579</b>
Оплата труда	12 412	21 940
Обязательное страхование	1 147	6 069
Материальные затраты	11 512	19 288
Лабораторные исследования и медицинские услуги	3 310	5 862
Амортизация	5 302	964
Аренда помещения	3 079	4 774
Коммунальные расходы	293	1 236
Резерв отпусков медицинского персонала	835	2 407
Прочие затраты	382	39

В отчетном периоде произошло увеличение амортизационных начислений за счет создания новых ОС. Затраты, напрямую связанные с объемом оказываемых услуг (оплата труда медперсонала, взносы, материальные затраты) уменьшились в связи с ограничением основной производственной деятельности в первой половине года, проведением ремонтных работ, наладкой медицинского и иного офисного оборудования.

Снижение расходов на аренду помещения и коммунальные расходы связано с уменьшением арендуемой площади и более низкой арендной платой за новое помещение по адресу г. Новосибирск, ул. Кирова, д. 29.

### 3.4.2 Управленческие расходы

Вид расхода	2022	2021
<b>Управленческие расходы, в том числе</b>	<b>14 619</b>	<b>12 166</b>
Оплата труда	2593	3 637
Обслуживание программного обеспечения	641	422
Амортизация	116	404
Реклама и привлечение пациентов	1563	1 555
Услуги связи	276	349
Обязательное страхование	778	1082
Услуги управления, административного обслуживания	4261	1 323
Техобслуживание и ремонт ОС	115	245
Подбор и обучение сотрудников	37	117
Техническое обслуживание	0	1 200
Вывоз мусора, уборка, деобработка и т.п.	128	112
Материальные расходы	410	27
Транспортные услуги	204	0
Списание ПО	0	181
Прочие расходы	3 497	1 512

Изменения по некоторым статьям затрат связаны с ограничением основной производственной деятельности в первой половине года, проведением ремонтных работ, наладкой медицинского и иного офисного оборудования.

### 3.4.3 Прочие расходы

Вид расхода	2022	2021
<b>Прочие расходы, в том числе</b>	<b>2 113</b>	<b>1 743</b>
Расходы на услуги банков	453	790
Проценты по финансовой аренде	1575	0
Себестоимость реализованных материалов	0	835
Прочие расходы	85	100

Прочие расходы в 2022 г. увеличились за счет процентов, начисленных по финансовой аренде.

### 3.5 Расчеты по налогу на прибыль

Прибыль до налогообложения – 8 826 тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль – 0 тыс. руб. (8 826 тыс. руб. \*0,%).

Текущий налог на прибыль равен 0.

Отложенный налог на прибыль равен 0.

Чистая прибыль за отчетный период – 8 826 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. -15 921 тыс.руб.

Остаточная стоимость ОС на 01.01.2022 г. - 4 976 тыс.руб.

Введено в эксплуатацию основных средств (по первоначальной стоимости) на сумму 26 062 тыс.руб., в т.ч.

- Здания, а именно: Неотделимые улучшения арендованного помещения Кирова, 29 (перепланировка) – в сумме 23 234 тыс.руб.;
- медицинское и иное производственное оборудование на сумму 2 828 тыс.руб.

В результате перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении предмета аренды: Помещение по адресу ул. Кирова, 29 (площадь 537,2 кв. м), арендодатель ИП Бобров Виктор Анатольевич ИНН 543308091982, Договор аренды № 35-2021/К29 от 01.07.2021, на 01.01.2022 г. Обществом сформировано основное средство «Арендованное имущество», с первоначальной балансовой стоимостью 26 692 тыс.руб.

Таким образом, Первоначальная стоимость ОС Общества на 31.12.2022г. составила 68 675 тыс.руб.;

Вложения в необоротные активы – 90 тыс.руб.

Начисленная амортизация за отчетный период составила 5 418 тыс.руб.

Остаточная стоимость ОС на 31.12.2022 г. – **50 111 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	1 207	9 379	5 628	4 958
Медицинские расходные материалы	1 562	7 135	5 898	2 799
Запасные части	-	33	33	-
Прочие материалы	18	640	550	108
Инвентарь	-	33	32	1
Спецодежда на складе	3	44	47	-
Спецодежда в эксплуатации	-	45	45	-
Наркотические и сильнодействующие препараты	-	3	1	2
Стрельные материалы	100	938	957	81
<b>Итого</b>	<b>2 890</b>	<b>18 250</b>	<b>13 191</b>	<b>7 950</b>

#### 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	4 729	2 539
Расчеты покупателями (в т.ч. с СМО по ОМС)	3 188	3 252
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	1 003	367
<b>Итого</b>	<b>8 920</b>	<b>6 158</b>

Просроченная 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	31.12.2020
Наличные денежные средства в кассах	54	-	59
Безналичные денежные средства на расчетных счетах	20 648	17 372	15 601
Денежные средства в пути	56	251	53
Денежные средства на депозитных счетах (на срок менее 3 месяцев)	8 100	14 500	24 800
<b>Итого</b>	<b>28 858</b>	<b>32 123</b>	<b>40 513</b>

#### 4.5. 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	5 385	1 961
Авансы от покупателей (пациентов)	4 117	3 889
Расчеты по налогам, взносам	2 039	1 134
Задолженность по заработной плате	1 075	1 094
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	17	-
<b>Итого</b>	<b>12 634</b>	<b>8 078</b>

Просроченная задолженность отсутствует.

Задолженность арендодателю по финансовой аренде в сумме **23 455 тыс.руб.** отражена по строке Прочие долгосрочные обязательства.

#### 5. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ

В 2022 году Общество участвовало в программе оказания высокотехнологичной помощи по системе обязательного медицинского страхования по г. Новосибирск. 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 22 535 тыс. руб. Выручка от услуг, оказанных по ОМС отражена в составе выручки от обычных видов деятельности.

#### 6. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Контролирующее лицо – ООО «ХАВЕН» (100 % уставного капитала Общества).

Единоличному исполнительному органу выплачена заработная плата за в размере 17 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	Вид 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
<b>1. АО Медицинский центр «АВИЦЕННА»</b>							
1.1	Медицинские услуги	-	134	851	822	-	105
1.2	Прочие операции	-	-	-	256	-	256
	Итого	-	134	851	1 078	-	361
<b>2. ООО "Клиника ЗДОРОВЬЯ"</b>							
1.1	Медицинские услуги	-	6	60	73	-	19
1.2	Прочие операции	-	-	-	-	-	-
	Итого	-	6	60	73	-	19
<b>3. ООО «Красноярский центр репродуктивной медицины»</b>							
1.1	Медицинские услуги	-	19	149	225	-	95
1.2	Прочие операции	-	-	-	15 249	-	15 249
	Итого	-	19	149	15 474	-	15 344
<b>4. ООО «Мать и дитя Владивосток»</b>							
1.1	Медицинские услуги	-	-	-	-	-	-
1.2	Прочие операции	-	-	-	-	-	-
	Итого	-	-	-	-	-	-
<b>5. Филиал компании МД Медикал Груп Инвестментс ПЛС - город Москва</b>							
1.1	Медицинские услуги	-	-	-	-	-	-
1.2	Прочие операции	-	51	638	654	-	67

	Итого	-	51	638	654	-	67
<b>6. ООО «МД Проект 2000»</b>							
1.1	Медицинские услуги	-	6	14	11	-	3
1.2	Прочие операции	-	-	-	-	-	-
	Итого	-	-	-	-	-	-
<b>ООО «Мать и дитя Волга»</b>							
1.1	Медицинские услуги	-	6	51	49	-	4
1.2	Прочие операции	-	-	-	-	-	-
	Итого	-	6	51	49	-	4
<b>ООО «ХАВЕН»</b>							
1.1	Медицинские услуги	-	40	421	448	-	68
1.2	Прочие операции	-	11	11	-	-	-
	Итого	-	51	432	448	-	68

Директор \_\_\_\_\_ Свиридова М.А.

«28» марта 2022 г.