

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ООО «НОВОСИБИРСКИЙ ЦЕНТР РЕПРОДУКТИВНОЙ МЕДИЦИНЫ»
за 2023 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 2023 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 стандартов учета

- В 2023 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.
- 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.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ ОТЧЕТА О ФИНАСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 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	2023	2022
Всего, в том числе	126 303	63 137
Медицинские услуги	126 303	63 137

В отчетном году рост выручки в 2 раза, связан с тем, что в первом полугодии 2022 года была приостановка деятельности организации из-за переезда по новому адресу и осуществления ремонтных и прочих, связанных с этим работ. В 2023 году перерывы в деятельности отсутствовали, организация работала весь период.

3.2 Прочие доходы

Вид дохода	2023	2022
Прочие доходы всего, в том числе	1 671	460
Реализация основных средств	872	-
Реализация материалов	35	10
Излишки, выявленные при инвентаризации запасов	-	413
Бонус от поставщика за объем закупок	324	0
Курсовые разницы	206	5
Списание кредиторской задолженности	233	
Прочие доходы	1	32

Прочие доходы выросли по всем пунктам в связи с общим ростом, а также за счет единичных операций - выручки от реализации основных средств, материалов, списания кредиторской задолженности. Кроме того, в отчетном периоде Общество получало бонусы от поставщика в связи с ростом объема закупок (медизделий).

3.3. Проценты к получению

Вид дохода	2023	2022
Проценты к получению по выданным займам	880	172

Проценты к получены за счет счет размещения свободных денежных остатков на депозит «овернайт».

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	2023	2022
Себестоимость, в том числе	70 681	37 508
Оплата труда	26 234	12 412
Обязательное страхование	7 902	1 147
Материальные затраты	22 155	11 512
Услуги сторонних организаций	5 633	3 310
Амортизация	3 705	5 303
Аренда помещения	1681	3 079
Коммунальные расходы	423	293
Резерв отпусков медицинского персонала	2 948	835
Прочие затраты	-	382

Показатель себестоимости уменьшился соответственно росту выручки. Затраты, напрямую связанные с объемом оказываемых услуг (оплата труда медперсонала, взносы, материальные затраты) увеличились в связи с полным годовым циклом основной производственной деятельности. В 2022 году организация осуществляла деятельность только во втором полугодии.

Снижение расходов на аренду помещения 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	2023	2022
Управленческие расходы, в том числе	20 107	14 619
Оплата труда	4 718	2 593
Обслуживание программного обеспечения	1 222	641
Амортизация	2 176	116
Аренда помещения	1 112	0
Реклама и привлечение пациентов	1 362	1 563
Услуги связи	359	276
Обязательное страхование	1 859	778
Услуги управления, административного обслуживания	3 448	4 261
Техобслуживание и ремонт ОС	562	115
Подбор и обучение сотрудников	136	37
Вывоз мусора, уборка, деобработка и т.п.	192	128
Материальные расходы	921	410
Транспортные услуги	150	204
Расходы на маркетинг	411	0
Прочие расходы	1 479	3497

Увеличения по статьям затрат связано с осуществлением полного годового цикла основной производственной деятельности по сравнению с предыдущим годом. В 2022 году организация осуществляла деятельность только во втором полугодии.

3.4.3 Прочие расходы

Вид расхода	2023	2022
Прочие расходы, в том числе	3 048	2 113
Расходы на услуги банков	885	453
Проценты по финансовой аренде	1 631	1 575
Курсовые разницы	306	0
Себестоимость реализованных материалов	35	0
Себестоимость реализованных ОС	140	0
Прочие расходы	51	85

Прочие расходы в 2023 г. увеличились за счет себестоимости реализованных основных средств и материалов.

3.5 Расчеты по налогу на прибыль

Прибыль до налогообложения – 34 835 тыс. руб.
 Условный расход по налогу на прибыль – 0 тыс. руб. (34 835 тыс. руб. *0,%).
 Текущий налог на прибыль равен 0.
 Отложенный налог на прибыль равен 0.
 Чистая прибыль за отчетный период – 34 835 тыс. руб.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА ЗА 2023 ГОД

4.1. Основные средства

Первоначальная стоимость ОС Общества на 01.01.2023г. – 68 675 тыс.руб.
 Вложения в необоротные активы – 90 тыс.руб.
 Остаточная стоимость ОС на 01.01.2023 г. – 50 111 тыс.руб.

Введено в эксплуатацию основных средств (по первоначальной стоимости) на сумму 11 327 тыс.руб., в т.ч.

- Арендованное имущество - в сумме 2 912 тыс.руб.;
- медицинское оборудование, инвентарь на сумму 8 234 тыс.руб.
- офисное оборудование, IT-техника -180 тыс.руб.

Реализовано сновных средств (по первоначальной стоимости) – 140 тыс.руб.;

Списано устаревшее, нерабочее ОС – 188 тыс.руб.;

Начисленна амmortизация в сумме 5 533 тыс.руб.

Т.о., первоначальная стоимость ОС Общества на 31.12.2023г. составила 79 675 тыс.руб.
 Начисленная амmortизация на конец отчетного периода составила – 27 018 тыс.руб.

Остаточная стоимость ОС на 31.12.2023 г. – **52 657 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	01.01.2023	Поступило	Израсходовано	31.12.2023
Медикаменты	4 958	7 290	9 592	2 646
Медицинские расходные материалы	2 799	11 388	12 408	1 782
Запасные части	-	194	194	-
Прочие материалы	108	901	920	90
Инвентарь	1	1	2	-
Спецодежда на складе	-	10	10	-
Спецодежда в эксплуатации	-	45	45	-
Наркотические и сильнодействующие препараты	2	2	2	2
Стрельные материалы	81	-	81	-
Итого	7 950	19 831	23 251	4 520

4.3. Дебиторская задолженность

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

Вид задолженности	31.12.2023	31.12.2022
Авансы поставщикам	508	4 729
Расчеты покупателями (в т.ч. с СМО по ОМС)	4 210	3 188
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	381	1 003
Итого	5 099	8 920

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	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Наличные денежные средства в кассах	62	54	-
Безналичные денежные средства на расчетных счетах	23 092	20 648	17 372
Денежные средства в пути	634	56	251
Денежные средства на депозитных счетах (на срок менее 3 месяцев)	17 850	8 100	14 500
Итого	41 638	28 858	32 123

4.5. Кредиторская задолженность

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

Вид задолженности	31.12.2023	31.12.2022
Задолженность перед поставщиками	1 457	5 385
Авансы от покупателей (пациентов)	4 528	4 117
Расчеты по налогам, взносам	1 284	2 039
Задолженность по заработной плате	1 232	1 075
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	4 461	17
Итого	12 962	12 634

Просроченная задолженность отсутствует.

Задолженность арендодателю по финансовой аренде в сумме **21 012 тыс.руб.** отражена по строке Прочие долгосрочные обязательства.

5. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ

В 2023 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 36 011 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 42 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 01.01.2023 г., руб.		Обороты за период, руб.		Сальдо на 31.12.2023 г., руб.	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1. АО Медицинский центр «АВИЦЕННА»							
1.1	Медицинские услуги	-	105	1 780	1 930	-	236
1.2	Прочие операции	-	-	-	-	-	-
	Итого	-	105	1 780	1 930	-	236
2. ООО "Клиника ЗДОРОВЬЯ"							

1.1	Медицинские услуги	-	19	203	199	-	15
1.2	Прочие операции	-	-	-	-	-	-
	Итого	-	19	203	199	-	15
3. ООО «Красноярский центр репродуктивной медицины»							
1.1	Медицинские услуги	-	95	335	257	-	17
1.2	Прочие операции	-	13 695	183	13 878	-	-
	Итого	-	13 780	518	14 135	-	-
4. ООО «Мать и дитя Владивосток»							
1.1	Медицинские услуги	-	-	-	-	-	-
1.2	Прочие операции	-	-	-	-	-	-
	Итого	-	-	-	-	-	-
5. Филиал компании МД Медикал Групп Инвестментс ПЛС - город Москва							
1.1	Медицинские услуги	-	-	-	-	-	-
1.2	Прочие операции	-	67	665	632	-	34
	Итого	-	67	665	632	-	34
6. ООО «МД Проект 2000»							
1.1	Медицинские услуги	-	-	4	4	-	-
1.2	Прочие операции	-	-	-	-	-	-
	Итого	-	-	-	-	-	-
ООО «Мать и дитя Волга»							
1.1	Медицинские услуги	-	4	77	79	-	5
1.2	Прочие операции	-	-	-	-	-	-
	Итого	-	6	51	49	-	4
ООО «ХАВЕН»							
1.1	Медицинские услуги	-	37	657	679	-	59
1.2	Прочие операции	-	31	12 231	12 256	-	56
	Итого	-	68	888	934	-	115

Директор _____ Свиридова М.А.

«28» марта 2023 г.