

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ЦЕНТР РЕПРОДУКТИВНОЙ МЕДИЦИНЫ»
ЗА 2023 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 53 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 стандартов учета

- Утвержденный приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н федеральный стандарт бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019 Общество применяет с 01.01.2021 г.;
- Утвержденный Минфином России стандарт учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н, Общество применяет с 01.01.2021 г.;
- 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	2023	2022
Медицинские услуги	275 816	244 440
Прочие услуги	193	38
Итого	276 009	244 478

В отчетном периоде произошло увеличение выручки на 13 %, в связи с тем, что в 2023 наблюдался общий подъём покупательной способности населения.

3.1.2 Прочие доходы

Вид дохода	2023	2022
Прочие доходы всего, в том числе	2 026	5 736
Курсовые разницы	0	593
Бонус от поставщика	535	3 406
Списание кредиторской задолженности	154	110
Оприходование излишков	743	1 592
Реализация ОС	426	0
Прочие доходы	168	35

В отчетном периоде произошло уменьшение прочих доходов в основном за счет Бонуса поставщика, снизившегося в связи с уменьшением объема закупок медицинских материалов в 2023 году

3.1.3 Проценты к получению

Вид дохода	2023	2022
Всего, в том числе	1 826	2 535
Проценты к получению по депозитам	1 826	2 535

В отчетном периоде займы не предоставлялись, финансовые вложения не производились. Проценты к получены за счет счет размещения свободных денежных остатков на депозит «овернайт».

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	2023	2022
Себестоимость, в том числе	122 606	114 711
Оплата труда	44 729	39 747
Обязательное страхование	10 568	10 277
Амортизация	5 523	10 771
Материальные затраты	33 651	28 285
Услуги сторонних организаций	16 675	15 612
Аренда помещения	5 689	5 570
Резерв на оплату отпусков	5 771	4 449
Прочие затраты	0	0

В отчетном периоде себестоимости выше прошлогодней за счет увеличения выручки, в целом же показатели себестоимости не изменились.

3.2.2. Управленческие расходы

Вид расхода	2023	2022
Управленческие расходы, в том числе	64 287	43 786
Оплата труда	33 351	20 181
Обязательное страхование	10 773	5 644
Резерв на оплату отпусков	0	1 684
Материальные затраты	5 642	2 195
Амортизация	512	578
Затраты на рекламу и привлечение пациентов	1 521	971

Расходы на маркетинг	881	-
Обслуживание ПО, расходы на ИТ	1 726	6 230
Услуги управления, консультационные услуги	3 764	198
Ремонт и содержание ОС, в т.ч. помещения	543	363
Услуги связи	440	436
Вывоз мусора, уборка, дезобработка, стирка	791	939
Обучение и развитие персонала	62	10
Услуги инкассации	189	0
Медицинские осмотры сотрудников	215	280
Транспортные услуги	202	348
Прочие расходы	3 675	3 729

Управленческие расходы в отчетном году выросли за счет увеличения ФОТ и налоговой нагрузки на ФОТ. Рост заработных плат сотрудников связан в т.ч. с увеличением объемов и стоимости оказываемых медицинских услуг, социально оправдан и целесообразен в сложившихся экономических условиях.

3.2.3 Прочие расходы

Вид расхода	2023	2022
	7 668	2 721
Расходы на услуги банков	2 024	1 905
Курсовые разницы	0	70
Недостачи и потери от порчи ценностей	212	0
Расходы прошлых лет	0	20
Списание ОС	1 369	42
Стоимость реализованных ОС	370	0
Проценты по финансовой аренде	3 645	497
Штрафы, пени, неустойки	0	105
Прочие расходы	48	82

3.3 Расчеты по налогу на прибыль

Прибыль до налогообложения – 85 290 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль равен 0.

Отложенный налог на прибыль равен 0.

Чистая прибыль за отчетный период – 85 290 тыс. руб.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА ЗА 2023 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 01.01.2023	Поступило (+) / Списано (-)	Первоначальная стоимость на 31.12.2023	Амортизация на 31.12.2023	Остаточная стоимость на 31.12.2023
Вложения во внеоборотные активы	-	+1 585	1 585	-	1 585
Здания	9 053	-	9 053	548	8 506
Имущество в финансовой аренде	8 894	+59 637 / -11 415	57 116	4 808	52 308
Медоборудование и инструмент	59437	+2 948 / -2 226	61 744	47 521	11 051
ИТ-техника	4 003	+630	4 633	2 969	1 664
Прочие ОС	11 586	+518	12 104	1 756	10 348
Итого	92 973	+65 318 / - 13641	144 649	59 187	85 462

Первоначальная стоимость ОС Общества на 01.01.2023г. – 92 973 тыс.руб.

Остаточная стоимость ОС на 31.12.2023 г. – 85 462 тыс.руб.

Введено в эксплуатацию основных средств (по первоначальной стоимости) на сумму 65 318 тыс.руб., в т.ч.

- Имущество в финансовой аренде, а именно: Помещение площадью 22 кв.м., по адресу г. Иркутск, ул. Пушкина 8а. для использования под архив мед – в сумме 48 092 тыс.руб.;

- Увеличение стоимости имущества в финансовой аренде (Изменение условий договора аренды), а именно: Помещение площадью 70 кв.м., по адресу г. Иркутск, ул. Пушкина 8а. для использования под архив мед 2 – 257 тыс.руб.; Помещение площадью 22 кв.м., по адресу г. Иркутск, ул. Пушкина 8а. для использования под архив мед 2 – 11 288 тыс.руб.

Таким образом, Первоначальная стоимость ОС Общества на 31.12.2023г. составила 144 649 тыс.руб.;

Накопленная амортизация на конец отчетного периода составила 59 187 тыс.руб.

Остаточная стоимость ОС на 31.12.2023 г. – 85 462 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	8 194	13 994	17 430	4 758
Медицинские расходные материалы	7 180	18 611	20 935	4 856
Запчасти	0	414	272	142
Прочие материалы	105	1 945	1 900	150
Инвентарь	0	43	43	0
Спецодежда на складе	0	211	85	126
Спецодежда в эксплуатации	-	261	261	-
Итого	15 479	35 479	40 926	10 033

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	530	1 893
Расчеты покупателями (в т.ч. с СМО по ОМС)	5 480	785
Задолженность ФСС по возмещению расходов	-	8 305
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	631	-
Итого	6 641	10 983

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	31.12.2023	31.12.2022
Наличные денежные средства в кассах	130	78
Безналичные денежные средства на расчетных счетах	33 128	23 763
Денежные средства в пути	458	737
Денежные средства на депозитных счетах (на срок менее 3 месяцев)	30 000	25 100
Итого	63 716	49 678

4.6 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	13 155	15 730
Авансы от покупателей (пациентов)	10 386	12 273
Расчеты по налогам и сборам	4 148	5 689
Задолженность по заработной плате	2 711	2 196
Дивиденды	0	18 000
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	141	0
Итого	30 541	53 888

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Задолженность арендодателю по финансовой аренде в сумме 44 593 тыс.руб. отражена по строке баланса 1450 Прочие долгосрочные обязательства.

5. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ

В 2023 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 54 534 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 42,5 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 01.01.2023 г., руб.		Обороты за период, руб.		Сальдо на 31.12.2023 г., руб.	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1. ООО «Мать и дитя Волга»							
1.1	Медицинские услуги	-	-	-	-	-	-
1.2	Прочие операции	-	12	192	190	-	9
	Итого	-	12	192	190	-	9
2. ООО «Клиника ЗДОРОВЬЯ»							
1.1	Медицинские услуги	-	199	2 540	2553	-	211
1.2	Прочие операции	-	-	-	-	-	-
	Итого	-	199	2 540	2 553	-	211
3. ООО «Красноярский центр репродуктивной медицины»							
1.1	Медицинские услуги	-	-	455	455	-	-
1.2	Прочие операции	-	-	-	-	-	-
	Итого	-	-	455	455	-	-
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	-	59	1 031	1 052	-	80
	Итого	-	59	1 031	1 052	-	80
7. ООО «Эйч энд Си Медикал Групп»							
1.2	Медицинские услуги	-	-	-	-	-	-
1.3	Прочие операции	34	-	80	76	39	-
	Итого	34	-	80	76	39	-
АО Медицинский центр «АВИЦЕННА»							
1.1	Медицинские услуги	-	-	-	-	-	-
1.2	Прочие операции	-	18000	72000	54000	-	-
	Итого	-	18000	72000	54000	-	-
8. ООО «ХАВЕН»							
1.1	Медицинские услуги	-	214	3 256	3 244	-	203
1.2	Прочие операции	-	-	36	36	-	-
	Итого	-	214	3 292	3 280	-	203

Генеральный директор

Чертовских М.Н.

«28» марта 2024 г.