

Пояснения
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
За период с 01.01.2024 по 31.12.2024

1. Сведения об организации:

Наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью "Институт репродуктивной медицины"
ИНН	7703422697
Юридический адрес организации	123100, Москва г, Шмитовский проезд, дом № 3, строение 1, квартира Этаж 2 Пом I Ком 1
Основной вид деятельности	Специальная врачебная практика
Единоличный исполнительный орган	Генеральный директор Младова Е.С.

Средняя численность составила
За 2024 год 43 человека
За 2023 год 39 человек

2. Учетная политика:

- 2.1. Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, установленными Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными и отраслевыми стандартами.
- 2.2. При формировании учетной политики и бухгалтерской отчетности руководство организации исходило из допущения непрерывности хозяйственной деятельности, то есть, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.
- 2.3. Согласно Федеральному закону № 402-ФЗ организация использует право на составление упрощенной бухгалтерской отчетности и ведение бухгалтерского учета в упрощенном порядке.
- 2.4. К основным средствам относятся активы, предназначенные для использования организацией в течение периода более 12 месяцев. Активы, соответствующие признакам основных средств, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, в состав основных средств не включается.
- Начисление амортизации производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования.
- После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится.
- Организация пользуется правами на упрощенный порядок учета, установленными п.3 ФСБУ 6/2020, п. 4 ФСБУ 26/2020.
- 2.5. В соответствии с п.11 ФСБУ 25/2018, общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом, и не признает обязательство по аренде, если выполняются условия п.12 ФСБУ 25/2018.

При определении фактической стоимости права пользования активом, а также величины арендного обязательства организация пользуется всеми правами на упрощенный порядок учета, предусмотренный стандартом (п.13, 14 ФСБУ 25/2018).

2.6. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

При поступлении (приобретении, заготовлении) запасы учитываются по фактической себестоимости, способ оценки МПЗ при выбытии – по средней.

Организация использует право на упрощенный порядок учета, предусмотренный ФСБУ 5/2019 (п.11, 12б, 13, 14, 17, 32).

2.7. Открытые в кредитных организациях депозиты со сроком возврата менее 3 месяцев признаются

денежными эквивалентами

2.8. Доходы и расходы отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

2.9. Расходы по займам не формируют стоимость инвестиционного актива, а полностью включаются в состав прочих

2.10. Существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности, отражаются без ретроспективного пересчета с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

2.11. ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» не применяется. Организация пользуется правом и на применение иных упрощений, в том числе прямо не указанных выше.

2.12. В 2024 году общество приняло решение не создавать резервы по отпускам. п. 3 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

2.13. Существенных изменений, о которых бы не было сказано выше, учетная политика не претерпела.

3. Существенная информация о финансовом положении и финансовых результатах:

3.1. Наличие и движение основных средств:

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	начислено амортизации	На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2024г.	138 051	(103 697)	9 733	(11 086)	147 784	(114 783)
	за 2023г.	132 383	(79 133)	5 668	(24 568)	138 051	(103 697)
в том числе: Другие виды основных средств	за 2024г.	61 525	(52 870)	-	(1 269)	61 525	(54 139)
	за 2023г.	61 525	(43 798)	-	(9 072)	61 525	(52 870)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2024г.	46 105	(27 213)	9 733	(3 780)	55 838	(30 993)
	за 2023г.	40 437	(21 004)	5 668	(6 213)	46 105	(27 213)

Офисное оборудование	за 2024г.	3 349	(3 046)	-	(40)	3 349	(3 086)
	за 2023г.	3 349	(2 625)	-	(421)	3 349	(3 046)
Транспортные средства	за 2024г.	27 072	(20 568)	-	(5 996)	27 072	(26 565)
	за 2023г.	27 072	(11 706)	-	(8 862)	27 072	(20 568)

3.2. По строке «Запасы» отражено:

Показатели	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Сырье и материалы	9 743	6 610	10 055
Итого	9 743	6 610	10 055

3.3. По строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражено:

Показатели	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Касса	403	1 271	1 452
Расчетный счет	7 513	2 991	686
Денежные средства в пути	55	237	335
Депозиты	15 000	10 000	-
Итого	22 971	14 499	2 473

3.4. По строке «Дебиторская задолженность» отражено:

Показатели	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расчеты с покупателями	3 816	5 114	2 864
Авансы выданные	3 773	1 746	1 547
Другие	655	5 105	5 016
Итого	8 244	11 965	9 427

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе с учетом созданного резерва по сомнительным долгам. Сумма резерва составила:

Показатели	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Резерв по сомнительным долгам	754	-	-

3.5. Раздел III Капитал и резервы:

Показатели	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Уставный капитал	25	25	25
Добавочный капитал	6 725	6 725	6 725
Нераспределенная прибыль	39 843	17 376	(21 540)

Итого	46 143	23 676	(15 240)
-------	--------	--------	----------

3.6. По строке «Краткосрочная кредиторская задолженность» отражено:

Показатели	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	7 228	8 146	10 525
Авансы полученные	22 462	19 774	12 667
Расчеты по налогам и взносам	1 516	1 417	1 719
Прочая	1 510	1 510	1 509
Итого	32 717	30 847	26 420

3.7. Оценочные обязательства По строке «Другие краткосрочные обязательства» отражено:

Показатели	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Резерв по отпускам	–	7 824	7 250
Итого	–	7 824	7 250

3.8. Расшифровка строки «Себестоимость продаж»:

	2024	2023
Амортизация	4 011,00	7 840,00
Прочие расходы	20 290,00	16 595,00
Расходы на коммунальные услуги, ТО и ремонт	582,00	420,00
Расходы на лабораторные исследования	26 459,00	20 462,00
Расходы на материалы и медикаменты	89 443,00	79 568,00
Расходы на оплату труда	95 579,00	64 524,00
Итого	236 364,00	189 409,00

Расшифровка строки «Управленческие расходы»:

	2024	2023
Амортизация	4 082	10 797
ЛИЗИНГ	3 413	6 803
Прочие расходы	38 635	24 635

Расходы на аренду помещения	47 097	46 723
Расходы на коммунальные услуги, ТО и ремонт	2 739	4 643
Расходы на материалы и медикаменты	1 031	26
Расходы на оплату труда	28 015	37 834
Итого	125 012	131 461

3.9. Прочие доходы включают в себя:

	2024	2023
Оценочные обязательства по оплате труда	7 978	211
Прочие	20	54
Списание кредиторской задолженности		24 065
Итого	7 998	24 330

3.10. Прочие расходы включают в себя:

	2024	2023
Расходы на услуги банков	6 549	5 685
Резерв по сомнительным долгам	754	
Списание дебиторской задолженности	40	391
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	910	
Прочие	8 235	7 707
Итого	16 488	13 783

3.11. По оценке руководства, дополнительное раскрытие информации для оценки финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности, не требуется.

3.12. Событий после отчетной даты, существенно влияющих на бухгалтерскую отчетность, не было.

14 февраля 2024 года.

Генеральный директор

Младова Е.С.