

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «МАТЬ И ДИТЯ ВЛАДИВОСТОК»
ЗА 2024 ГОД

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Мать и Дитя Владивосток» ОГРН 1175476112668, зарегистрировано 30.10.2017 в МИФНС № 16 по Новосибирской области, лист записи ЕГРЮЛ от 31.10.2017 г.

Свидетельство о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения выдано ИФНС по Фрунзенскому району г.Владивостока 26.09.2018 г.

Организационно-правовая форма – Общество с ограниченной ответственностью – ОКОПФ 12
Форма собственности Общество с ограниченной ответственностью «Мать и Дитя Владивосток» - частная – ОКФС 16.

Место нахождения (юридический адрес): 690003, Приморский край, Владивосток г, Бестужева ул, дом № 40, оф.каб. 1.

Основным видом деятельности Общество с ограниченной ответственностью «Мать и Дитя Владивосток» является деятельность больничных организаций ОКВЭД 86.10.

К обычным видам деятельности относятся: научно-технические разработки в области медицины, деятельность больничных учреждений широкого профиля и специализированных .

Обществу с ограниченной ответственностью «Мать и Дитя Владивосток» присвоен статус резидента и выдано свидетельства СПВ № 25000001061 от 27.12.2018 г. (соглашение об осуществлении деятельности на территории СПВ № СПВ-1061/18 от 21.12.2018г.).

Открытие клиники (начало деятельности по оказанию медицинских услуг) произошло 06.03.19 г. Среднесписочная численность работающих в Общество с ограниченной ответственностью «Мать и Дитя Владивосток» составила 20 чел.

Единоличный исполнительный орган Общества с ограниченной ответственностью «Мать и Дитя Владивосток» - Генеральный директор Якунина Наталья Александровна, с 01.08.2023 г.

Единственным участником Общества является ООО «ХАВЕН», основным конечным бенефициаром которой является Курцер Марк Аркадьевич.

Общество с 2023 года применяет ставку налога на прибыль 0%, как организация, осуществляющая медицинскую деятельность.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета Общество с ограниченной ответственностью «Мать и Дитя Владивосток» 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 Общество с ограниченной ответственностью «Мать и Дитя Владивосток» 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 в 2024 году – 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;

2.6.3. 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.

2.6.4. 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

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.

**3. СВЕДЕНИЯ О ПОКАЗАТЕЛЯХ, ДОСТИГНУТЫХ В ХОДЕ РЕАЛИЗАЦИИ
ИНВЕСТИЦИОННОГО ПРОЕКТА ПО СОГЛАШЕНИЮ ОБ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РЕЗИДЕНТА СВОБОДНОГО ПОРТА ВЛАДИВОСТОК № СПВ-1061/18 от
20.12.2018г.**

В рамках реализации Инвестиционного проекта «Открытие клиники ЭКО «Мать и Дитя Владивосток»», предусмотренного соглашением об осуществлении деятельности резидента свободного порта Владивосток № СПВ-1061/18 от 20.12.2018г. ООО «Мать и дитя Владивосток» по состоянию на 31.12.2024 все подготовительные этапы завершены (проектирование, ремонтные работы, приобретение оборудования, начало оказания услуг), клиника функционирует в штатном режиме.

Общая сумма профинансированных в рамках проекта по состоянию на 31.12.2024 г. капитальных вложений в проект составляет 6 102 тыс. рублей, сумма освоенных капитальных вложений - 6 102 тыс. рублей.

В рамках реализации проекта по состоянию на 31.12.2024 создано 29 новых рабочих мест, количество заполненных рабочих мест – 18.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 ГОД

4.1. Выручка и прочие доходы

3.1.1 Выручка

Вид дохода	2024	2023
Выручка всего, в том числе	134 017	132 453
Медицинские услуги	134 017	132 453
Прочие услуги	0	0

Существенного роста выручки 2024 году не наблюдалось

3.1.2 Прочие доходы и проценты к получению

Вид дохода	2024	2023
Проценты к получению, в том числе	3 050	1 567
Проценты по депозиту	3 050	1 549
Проценты по займу	0	18
Прочие доходы, в том числе	42	14
Списание кредиторской задолженности	45	14

Отсутствие начисления по статье «Проценты по займу» в 2024 г. произошло в связи с погашением в феврале 2023г. всех выданных ранее займов.

В составе прочих доходов - списание кредиторской задолженности, срок исковой давности которой истек.

4.2. 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.

4.2.1 Себестоимость

Вид расхода	2024	2023
Себестоимость, в том числе	67 148	60 059
Оплата труда	24 493	21 423
Амортизация	1 806	3 744
Материальные затраты	28 233	23 649
Обязательное страхование	1 395	1 051
Услуги сторонних организаций	5 392	5 138
Резерв на оплату отпусков медицинского персонала	1 820	1 470
Аренда помещения	4 009	3 584

Наблюдается увеличение расходов на 12 % по сравнению с прошлым отчетным, что обусловлено общим ценовым ростом в экономике. В структуре себестоимости существенных изменений не произошло.

4.2.2 Управленческие расходы

Вид расхода	2024	2023
Всего, в том числе	43 921	25 792
Оплата труда	28 444	12 875
Обязательное страхование	5 645	2 240
Материальные затраты	576	295
Амортизация	205	203
Резерв по отпускам	2 989	0
Затраты на рекламу	1 240	1 334
Обслуживание офисной техники и ПО	89	80
Обслуживание медицинского и иного оборудования	387	387
Расходы на информ сопровождение, ИТ	2 249	1 923
Услуги связи, интернет	399	396
Вывоз медицинских отходов, мусора	199	248
Прочие расходы	1 499	5 811

4.2.3 Прочие расходы и проценты к уплате

Вид расхода	2024	2023
Проценты к уплате	-	-
Прочие расходы, в том числе	2 380	2 255
Расходы на услуги банков	749	639
Пени, штрафы контролирующих органов	3	7
Прочие расходы	1 628	1 609

В 2024 году отсутствовали начисления к процентов к уплате, в связи с отсутствием обязательств по кредитам и займам. Прочие расходы увеличились в основном за счет процентов, начисленных по финансовой аренде.

4.3. Расчеты по налогу на прибыль

Прибыль до налогообложения – 23 660 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль равен 0.

Отложенный налог на прибыль равен 0.

Чистая прибыль за отчетный период – 23 660 тыс. руб.

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА ЗА 2024 ГОД

5.1. Внеоборотные активы

Расшифровка внеоборотных активов Общества в разрезе групп, а также данные о первоначальной стоимости, начисленной амортизации и движении в отчетном году представлены в таблице (данные приведены в тыс. руб.):

Группа ОС	Первоначальная стоимость на 01.01.2024	Формирование Внеоборотных активов	Поступило новых ОС/Списание ОС	Первоначальная стоимость на 31.12.2024	Амортизация на 31.12.2024	Остаточная стоимость на 31.12.2024
Вложения во внеоборотные активы	87	390	2 195	2 672	-	2 672
Нематериальные активы	0	4	65 / 4	65	10	55
Аренднованное имущество	21 042	1 625	-	22 667	9 699	12 968
Медоборудование и инструмент	21 530	-	253 / 33	21 751	19 761	1 990
ИТ-техника	2 678	-	79	2 757	2 430	327
Прочие ОС	1 715	-	115	1 830	1 308	522
Итого	47 052	2 019	2 707 / 37	51 742	33 208	18 533

Таким образом, изменение по строке баланса на **169** тыс. руб. произошло за счет:

- удорожания предмета аренды: помещение по адресу г.Владивосток, ул.Бестужева 40, общая площадь 357,5 кв.м. нежилое помещение, арендодатель ИП Ледовских Олег Васильевич ИНН 253600667783, Договор аренды № б/н от 03.05.2018 г. на **1 625** тыс. руб.
- начисления амортизации в размере **4 122** тыс. руб. по основным средствам;
- начисления амортизации в размере **10** тыс. руб. по нематериальным активам;
- начисления амортизации в размере **1 996** тыс. руб. по финансовой аренде;
- покупки и ввода в эксплуатацию новых ОС на сумму **2 707** тыс. руб.;
- списания ОС в связи с прекращением использования из-за физического и морального износа при отсутствии перспектив продажи или возобновления использования – **37** тыс.руб.

Задолженность арендодателю по финансовой аренде в сумме **15 569 тыс.руб.** отражена по строкам 1450 Прочие долгосрочные обязательства в размере 12395 тыс.руб. со сроком погашения более 12 месяцев и 1550 Прочие краткосрочные обязательства в размере 3 174 тыс.руб. со сроком погашения менее 12 месяцев.

5.2. 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	01.01.2024	Поступило	Израсходовано	31.12.2024
Медикаменты	1 471	16 792	15 151	3 112
Медицинские расходные материалы	3 542	13 272	12 889	3 925
Запасные части	-	270	-	270
Прочие материалы	236	529	543	221
Инвентарь	35	35	38	31
Спецодежда на складе	9	-	9	-
Итого	5 293	30 898	28 630	7 559

5.3. Дебиторская задолженность

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

Вид задолженности	31.12.2024	31.12.2023
Авансы поставщикам	1 725	567
Расчеты покупателями (со СМО по ОМС)	1 714	1 810
Обеспечительный платеж по договору аренды	370	306
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	18	1
Итого	3 827	2684

5.4. 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	31.12.2024	31.12.2023
Наличные денежные средства в кассах	379	20
Безналичные денежные средства на расчетных счетах	41 682	46 095
Денежные средства в пути	551	980
Денежные средства на депозитных счетах (на срок менее 3 месяцев)	4 510	20 900
Итого	47 122	67 995

5.5 Кредиторская задолженность

Вид задолженности	31.12.2024	31.12.2023
Задолженность перед поставщиками	2 597	1 513
Авансы от покупателей (пациентов)	5 605	3 274
Расчеты по налогам и сборам	672	788
Задолженность по заработной плате	1 716	1 422
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	0	4 040
Итого	10 591	11 037

6. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ

В 2024 году Общество участвовало в программе оказания высокотехнологичной помощи по системе обязательного медицинского страхования по г. Владивосток. 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 48 537 тыс. руб. Выручка от услуг, оказанных по ОМС отражена в составе выручки от обычных видов деятельности.

7. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

Выплачена единоличному исполнительному органу заработная плата за в размере 3 136 тыс. руб. за отчетный период 2024 год.

Операции, совершенные со связанными сторонами Общества в течение отчетного периода, представлены в таблице (данные приведены в тыс. руб.):

№ п/п	Дид операций	Сальдо на 01.01.2024 г., руб.		Обороты за период, руб.		Сальдо на 31.12.2024 г., руб.	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1. ООО "Клиника МАТЬ и ДИТЯ"							
1.1	Медицинские услуги	-	-	-	-	-	-
1.2	Прочие операции	-	65	65	-	-	-
	Итого	-	65	65	-	-	-
2. ООО "Мать и дитя Волга"							
1.1	Медицинские услуги	-	-	-	-	-	-
1.2	Прочие операции	-	6	64	65	-	7
	Итого	-	6	64	65	-	7
3. ООО «Мать и дитя Санкт-Петербург»							
1.1	Медицинские услуги	-	-	-	-	-	-
1.2	Прочие операции	-	-	2 394	1 098	1 296	-
	Итого	-	-	2 394	1 098	1 296	-
5. Филиал компании МД Медикал Груп Инвестментс ПЛС - город Москва							
1.1	Медицинские услуги	-	-	-	-	-	-
1.2	Прочие операции	-	32	660	628	-	-
	Итого	-	32	660	628	-	-
6. ООО «ССК»							
1.2	Медицинские услуги	-	-	-	-	-	-
1.3	Прочие операции	-	100	1 375	1 400	-	125
	Итого	-	100	1 375	1 400	-	125
7. ООО «ХАВЕН»							
1.1	Медицинские услуги	-	-	-	-	-	-
1.2	Прочие операции	-	12	217	224	-	19
	Итого	-	12	217	224	-	19

Руководитель _____ Якунина Н.А.

«27» марта 2025 г.