

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В пояснительной записке приводятся дополнительные сведения к бухгалтерской отчетности, раскрытие которых предусмотрено законодательством Российской Федерации. Данная пояснительная записка является элементом бухгалтерской отчетности ЗАО "МЕДИЦИНСКИЙ ЦЕНТР "ГИГЕЯ" за 2021 год.

### *Бухгалтерская отчетность (ПБУ 4/99)*

Наименование организации:

Закрытое акционерное общество «Медицинский центр «Гигея» (сокращенное наименование ЗАО «МЦ «Гигея»)

ИНН

2625022900

Юридический адрес организации:

Ставропольский край, гор. Георгиевск, ул. Калинина, дом 109

Основные виды деятельности:

Деятельность в области здравоохранения

Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации:

Воробьев Николай Васильевич - генеральный директор

Среднегодовая численность работающих за отчетный период:

40 человек

Численность работающих на отчетную дату:

42 человек

Бухгалтерская отчетность ЗАО «МЦ «Гигея» за 2021 год сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Существенные отступления в бухгалтерской отчетности от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

Не допускались.

Корректировки показателей за период, предшествующий отчетному периоду, сделанные для их сопоставимости с данными отчетного периода, и причины их осуществления, при формировании бухгалтерской отчетности:

Не вносились.

Изменения в формы и содержание бухгалтерской отчетности по сравнению с предыдущим отчетным периодом:

Не вносились.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности:

Отсутствуют.

Аффилированные лица:

№ п/п	Полное фирменное наименование, наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления оснований	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества %
1	2	3	4	5	6	7
1	ООО «Международный медицинский центр»	г. Москва, ул. Анненская, 21, строение 1, помещение 1, этаж 1	Лицо входит в группу лиц, к которой принадлежит Общество		нет	нет
2	Воробьев Николай Васильевич	Ставропольский край, г. Георгиевск, ул. Калинина, 109	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа	26.05.2010	100%	100%
			Лицо имеет право распоряжаться более чем 20% голосующих акций общества	06.08.1997	100%	100%

Информация об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций, приведенных в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах общей суммой:

По состоянию на конец отчетного периода в бухгалтерском балансе в составе запасов учитываются товары стоимостью 147 тыс. руб., из них основную часть составляют медикаменты в аптеке.

Задолженность по расчетам на конец года составляет:

Наименование счета	Сумма, руб.	Сумма, руб.
	Дебет	Кредит
68 счет «Расчеты по налогам и сборам»	204565,64	0
69 счет «расчёты по социальному страхованию и обеспечению»	-	228214,31
76 счет «Расчёт с разными дебиторами и кредиторами»	122745,83	150563,22
70 счет «Расчеты с персоналом по оплате»	-	553106,19
<b>ИТОГО:</b>	<b>327311,47</b>	<b>931883,72</b>

Объемы продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам (отраслям) деятельности и географическим рынкам сбыта (деятельности):

Наименование показателя	Значение за отчетный период, руб.	Населенный пункт
Выручка от реализации медицинских услуг	21012671,2	г. Георгиевск
<b>Итого</b>	<b>21012671,2</b>	<b>х</b>

Состав прочих доходов:

В отчетном периоде отсутствуют.

Количество акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных, номинальная стоимость акций, находящихся в собственности акционерного общества:

Количество выпущенных акций - 1000 обыкновенных акций, что составляет 100% уставного капитала. Номинальная стоимость одной акции составляет 10 рублей.

Базовая прибыль на акцию по состоянию на 31.12.2018 года составляет 0,813 т.р.

Чистые активы:

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.	
	на 31.12.2020 год	На 31.12.2021 год
Чистые активы	(1652)	(1687)
Уставный капитал	10	10

Как видно из таблицы, чистые активы на 31.12.2021 года меньше уставного капитала на 8,13 %. Это отрицательно характеризует финансовое положение и не удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации, поскольку согласно ст. 35 Федерального закона "Об акционерных обществах" стоимость чистых активов не должна быть меньше его уставного капитала. Причиной послужила финансовая нагрузка в виде долгосрочного займа, которая отрицательно сказалась на стоимости чистых активов.

## **Расходы организации (ПБУ 10/99)**

### Порядок признания коммерческих и управленческих расходов:

Коммерческие и управленческие расходы не распределяются между объектами калькулирования и относятся на отдельные субсчета к счету 90 "Продажи".

Изменение величины расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном году:

Наименование показателя	Значение, руб.	
	за отчетный период	за прошлый аналогичный период
Расходы на услуги банка	125993,05	95791,1
Расходы на рекламу	179500	190000
Расходы на учебу персонала	63500	71000
Прочее	72447,2	2602
<b>ИТОГО расходы, не имеющие отношения к исчислению себестоимости</b>	<b>441440,25</b>	<b>359393,1</b>

## **Расходы по займам и кредитам (ПБУ 15/2008)**

### Наличие и изменение величины обязательств по займам (кредитам):

Наименование показателя	Значение, руб.	
	На конец отчетного периода	На конец прошлого аналогичного периода
Долгосрочные займы	4790000	4790000
<b>Итого обязательства по займам (кредитам)</b>	<b>4790000</b>	<b>4790000</b>

Суммы процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов:

Отсутствует.

Суммы расходов по займам, включенных в прочие расходы:

Отсутствуют.

Сроки погашения займов (кредитов):

Свыше 1 года – 4790000 руб.

Суммы дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива:

Отсутствуют.

Суммы займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора), в случае неисполнения или неполного исполнения займодавцем договора займа (кредитного договора):

Отсутствуют.

Выданные обеспечения обязательств и платежей организации:

На конец отчетного периода отсутствуют.

Полученные обеспечения обязательств и платежей организации:

На конец отчетного периода отсутствуют.

### ***Учетная политика организации (ПБУ 1/2008)***

Способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский учет ЗАО «МЦ «Гигея» ведется бухгалтерией с применением программы "1С: Предприятие".

Инвентаризация основных средств проводится 1 раз в 3 лет.

Переоценка первоначальной стоимости основных средств не производится.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости (включающей в себя фактические затраты на доставку и приведение объектов основных средств в состояние пригодное для использования).

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которых они приняты к бухгалтерскому учету, производится в случаях достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции, частичной ликвидации.

Амортизация основных средств в бухгалтерском учете начисляется линейным способом.

Фактическая стоимость приобретенных материалов в бухгалтерском учете отражается на счете «Материалы». Списываются затраты по средней себестоимости.

Общехозяйственные расходы в бухгалтерском учете учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Допущения, отличные от допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008:

Отсутствуют.

Изменение учетной политики:

Отсутствует.

Последствия изменения учетной политики, обусловленного применением нормативного правового акта впервые или его применением в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом.

Отсутствуют.

Отсутствие возможности ретроспективного раскрытия (пересчета) последствий изменения учетной политики (п. 21 ПБУ 1/2008) вместе с указанием отчетного периода, в котором начнется применение этого изменения.

Указанные обстоятельства отсутствуют.

Неприменение утвержденного и опубликованного, но не вступившего в силу нормативного правового акта по бухгалтерскому учету и причины этого, а также возможную оценку влияния применения такого акта на показатели бухгалтерской отчетности за период, в котором начнется его применение:

Отсутствует.

### ***Связанные стороны (ПБУ 11/2008)***

**Информация о связанной стороне Воробьев Николай Васильевич**

Характер отношений в соответствии с п. 6 ПБУ 11/2008:  
Лицо оказывает на ЗАО «МЦ «Гигея» абсолютное влияние.

Виды операций, объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении):

Операции со связанной стороной в отчетном периоде не осуществлялись.

Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям:

Незавершенные операции со связанной стороной на конец отчетного периода отсутствуют.

Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форма расчетов:

Незавершенные расчеты со связанной стороной на конец отчетного периода отсутствуют.

Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода:

Отсутствует.

Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам:

Отсутствует.

В отчете о движении денежных средств свернутому представлению подлежат отражению денежные потоки по возвратам денежных средства.

**Информация о видах и размерах вознаграждений основному управленческому персоналу:**

Краткосрочные вознаграждения:

За 2021 год по основному управленческому персоналу было начислено 1693122,27 рубля, были произведены отчисления:

ПФР 361857,03руб

ФОМС 86145,23руб.

ФСС 44114,87руб.

ФСС (несч. Случаи, профзаболевания) 3378,25руб.

Долгосрочные вознаграждения, в том числе по окончании трудовой деятельности, в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе:

Отсутствуют.

### **Непрерывность деятельности**

Руководством на отчетную дату дана оценка возможности ЗАО «МЦ «ГИГЕЯ» непрерывно продолжать свою деятельность. В результате установлено, что величина чистых активов ЗАО «МЦ «ГИГЕЯ» на 31 декабря 2021 годов имеет отрицательное значение, что обуславливает существенную неопределенность в отношении непрерывности его деятельности.

*Вместе с тем, у руководства и акционера ЗАО «МЦ «ГИГЕЯ» отсутствует намерение прекращения либо сокращения его деятельности. Причиной отсутствия чистых активов является имеющаяся задолженность по займу единственному акционеру, срок погашения которой наступает в 2024 году, срок может быть продлен. Кроме того, руководство ЗАО «МЦ «ГИГЕЯ» планирует повышение рентабельности деятельности Общества в 2023 году, путем пересмотра и повышения цен на оказываемые услуги. В результате по его оценке применение допущения непрерывности деятельности ЗАО «МЦ «ГИГЕЯ» при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год является обоснованным.*

*Исходя из этого, годовая бухгалтерская отчетность ЗАО «МЦ «ГИГЕЯ» подготовлена, исходя из допущения непрерывности его деятельности, которая предполагает непрерывное использование активов и своевременное исполнение обязательств в обозримом будущем, отсутствие намерения или необходимости ее сокращения либо прекращения.*

В проверяемом периоде на территории деятельности ЗАО «МЦ «ГИГЕЯ» и его контрагентов возникла сложная эпидемиологическая ситуация в связи с распространением коронавирусной инфекции COVID-19. В результате государственными органами введены определенные ограничения экономической, трудовой и социальной деятельности, в том числе, ограничена и (или) приостановлена деятельность организаций, осуществляющие некоторые виды деятельности. Кроме того, на организации возложены дополнительные обязанности по обеспечению санитарно-эпидемиологического благополучия населения.

Указанные обстоятельства оказали влияние на условия деятельности Клиники в 2021 году. Вместе с тем, по оценке руководства, оно не являлось существенным: деятельность ЗАО «МЦ «ГИГЕЯ» и его контрагентов существенно ограничена либо приостановлена не была, активы использовались в запланированном порядке, обязательства исполнялись в соответствии с их условиями, поступление и расходование денежных средств производилось в установленные сроки. Вместе с тем, Клиника понесены дополнительные расходы на осуществления мероприятий по обеспечению санитарно-эпидемиологического благополучия работников, исчислить которые не представляется возможным из за трудоемкости.. Однако они не оказали существенного влияния на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Клиники

В целях управления возникшими рисками Предприятием приняты меры по минимизации возможных потерь. Государственной поддержка не осуществлялась.

В результате сохранены объемы основной деятельности, обеспечена ее эффективность и надлежащее движение денежных средств.

*При таких обстоятельствах приведенные изменения условий хозяйственной деятельности не требует уточнения данных об активах, капитале и обязательствах, доходах и расходах за 2021 год и не влекут за собой изменения оценочных значений.*

### ***Прекращаемая деятельность (ПБУ 16/02)***

В отчетном периоде признание деятельности прекращаемой не осуществлялось.

### ***Совместная деятельность (ПБУ 20/03)***

Совместная деятельность в отчетном периоде не осуществлялась.

### ***Реорганизация организации***

Решение о реорганизации в отчетном периоде не принималось.

## ***Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности (ПБУ 22/2010)***

Исправление ошибок прошлых лет в отчетном периоде не осуществлялось.

## ***Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте (ПБУ 3/2006)***

Операции с иностранной валютой в отчетном периоде не осуществлялись.

По состоянию на конец отчетного периода активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отсутствуют.

## ***Основные средства (ПБУ 6/01)***

Принятые организацией сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

Сроки использования объектов основных средств определяются с учетом Классификации (утв. постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002г.).

Способы оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами:

Указанные договоры не заключались.

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается:

Отсутствует.

Способы начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов основных средств:

Линейный способ.

Объекты основных средств, полученные по договору аренды:

Договор №1-19/А от 01 февраля 2019 года договор аренды государственного недвижимого имущества, закрепленного за ГБПОУ ГТМАУ на праве оперативного управления, г. Георгиевск (2 этаж, Литер Ж, общей площадью 280,8 кв. м.), дополнительное соглашение от 04 февраля 2019 года, ежемесячная арендная плата составляет 56408,39 рублей ( пятьдесят шесть тысяч четыреста восемь рублей 39копеек).

Договор аренды №5 от 09.01.2019 года об аренде рекламного банера, ИП Мазепина Елена Александровна, ежемесячная арендная плата составляет 8500 рублей (восемь тысяч пятьсот рублей 00 копеек).

## ***Материально-производственные запасы (ПБУ 5/01)***

Способы оценки материально-производственных запасов по их группам (видам):

По средней себестоимости.

Последствия изменений в способах оценки материально-производственных запасов:

Способы оценки МПЗ в отчетном периоде не изменялись.

## ***Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (ПБУ 8/2010)***

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в отчетном периоде не создавались и на конец года отсутствуют.

### ***Изменение оценочных значений (ПБУ 21/2008)***

Содержание изменения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период:

Отсутствует.

Содержание изменения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность на будущие периоды, за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность на будущие периоды невозможно. Факт невозможности такой оценки также подлежит раскрытию:

Отсутствует.

### ***Доходы организации (ПБУ 9/99)***

Порядок признания выручки в случаях, предусмотренных п.п. 6.1-6.4 ПБУ 9/99:

Указанные случаи отсутствуют.

Способ определения готовности работ, услуг, продукции, выручка от выполнения, оказания, продажи которых признается по мере готовности:

Выручка, признанная по мере готовности, в отчетном периоде отсутствует.

Информация о выручке, полученной в результате исполнения обязательств не денежными средствами (общее количество организаций, с которыми исполняются указанные обязательства, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки, доля выручки, полученной по указанным обязательствам от связанных организаций, способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией по таким обязательствам):

Указанная выручка отсутствует.

### ***Расходы организации (ПБУ 10/99)***

Порядок признания коммерческих расходов:

Коммерческие расходы не распределяются между объектами калькулирования и относятся на отдельные субсчета к счету 90 "Продажи".

Изменение величины расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном году:

Отсутствует.

### ***Информация по сегментам (ПБУ 12/2010)***

ЗАО "МЦ «Гигея» не является организацией-эмитентом публично размещаемых ценных бумаг. Решение о применении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" ПБУ 12/2010 в отчетном периоде не принималось.

### ***Расчеты по налогу на прибыль (ПБУ 18/02)***

Расчеты по налогу на прибыль не осуществлялись.

## ***Отчет о движении денежных средств (ПБУ 23/2011)***

**Информация о возможности привлечь дополнительные денежные средства на отчетную дату.**

Суммы открытых, но не использованных кредитных линий с указанием всех установленных ограничений по их использованию (в том числе о суммах обязательных минимальных (неснижаемых) остатков):

Отсутствуют.

Величина денежных средств, которые могут быть получены организацией на условиях овердрафта:

Отсутствуют.

Полученные поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита, с указанием суммы денежных средств, которые может привлечь организация:

Отсутствуют.

Суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам) с указанием причин такого недополучения:

Отсутствуют.

Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений:

Отсутствуют.

Сумма денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности:

Денежные потоки в связи с расширением масштабов деятельности отсутствуют.

Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту, определенному в соответствии с ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам":

ПБУ 12/2010 не применяется.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации, вместе с информацией о факте исполнения обязательств по договору с использованием аккредитива:

Отсутствуют.

В случае если обязательства по договору с использованием аккредитива организацией исполнены, но средства аккредитива не зачислены на ее расчетный или иной счет - причины и суммы незачисленных средств:

Отсутствуют.

## ***Государственная помощь (ПБУ 13/2000)***

Государственная помощь ЗАО «МЦ «Гигея» в отчетном периоде не предоставлялась.

## ***События после отчетной даты (ПБУ 7/98)***

*Существенные события после отчетной даты, независимо от их характера (положительного либо отрицательного), свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность:*

Отсутствует.

Генерального директора

Н.В.Воробьев

Главный бухгалтер

С.В.Терзиева

"22" марта 2022 года