Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Центр семейной медицины» за 2021 год

г. Екатеринбург

Содержание

8 Общая информация ... 3
8.1 Общая информация об АО «ЦСМ» ... 3
8.2 Основные виды деятельности ... 3
8.3 Информация об исполнительных и контрольных органах Общества ... 4
9 Учетная политика и принципы формирования отчетности ... 5
9.1 Учетная политика ... 5
9.2 Изменения в Учетной политике, принятые в текущем году ... 5
10 Пояснения к статьям бухгалтерского баланса ... 5
10.1 Нематериальные активы ... 5
10.2 Результаты исследований и разработок ... 5
10.3 Основные средства (ОС) ... 6
10.4 Финансовые вложения ... 7
10.5 Расчет налога на прибыль ... 8
10.6 Прочие внеоборотные активы ... 9
10.7 Запасы ... 9
10.8 Денежные средства и денежные эквиваленты ... 9
10.9 Займы и кредиты, полученные и расходы по займам и кредитам ... 10
10.10 Дебиторская и кредиторская задолженность ... 10
11 Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах ... 10
11.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности ... 10
11.2 Прочие доходы и расходы ... 12
12 Пояснения к отчету об изменении капитала ... 12
13 Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств ... 12
13.1 Информация о связанных сторонах ... 13
13.2 Информация о существенных ошибках ... 14
13.3 События после отчетной даты ... 14
13.4 Базовая прибыль (убыток на акцию) ... 15
13.5 Оценочные обязательства, условные обязательства ... 15
14 Дополнительные пояснения ... 16
14.1 Информация о прекращаемой деятельности ... 16
15 Допущение непрерывности деятельности ... 16
16 Наиболее существенные изменения учетной политики на год, следующий за отчетным ... 17
17 Риски хозяйственной деятельности ... 18

ПРИЛОЖЕНИЯ:

Приложение 1 «Расшифровка строк 2340, 2350 отчета о финансовых результатах»

8 Общая информация

8.1 Общая информация об АО «ЦСМ»

Акционерное общество «Центр семейной медицины» (сокращенное фирменное название – АО «ЦСМ» является коммерческой организацией, созданной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Юридический адрес: г. Екатеринбург, ул. Начдива Васильева, дом 1 корпус 3.

АО «ЦСМ» (далее – Общество) зарегистрировано в г. Екатеринбурге внесено в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице 1026602320502 от 3 октября 2002 г

Среднесписочная численность работающих в АО «ЦСМ» на 31.12.2021 г. составляет 115 чел., на 31.12.2020 г. 119 чел.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в тысячах рублей.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществлялось главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет, формирование бухгалтерских регистров ведется с применением средств вычислительной техники и использованием программ «1С: Бухгалтерия» версия 8.3. и «1С: Зарплата и кадры» версия 8.3.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

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 (допущение непрерывной деятельности).

Уставный капитал составляет 90 000 (Сто тысяч рублей), разделенный на 9 000 штук обыкновенных именных бездокументарных акций. Номинальная стоимость обыкновенных акций составляет 10 (Десять) рублей 00 копеек. Изменение уставного капитала произошло в результате погашения выкупленных эмитентом ценных бумаг, в соответствии с Протоколом общего собрания акционеров № 2-21 от 03.11.2021 года. Все акции оплачен.
Резервный капитал, созданный в соответствии с законодательством и учредительными документами, составляет 41 174 682,07 руб.

Организация имеет следующие филиалы:
- Курганская обл., г. Курган, ул. Карбышева, д. 39В
- Челябинская обл., г. Магнитогорск, ул. Фрунзе, д. 7
- Челябинская обл., г. Челябинск, ул. Логовая, д. 13
- Пермский край, г. Пермь, ул. Маршала Жукова, д. 33Б

8.2 Основные виды деятельности

Основной вид экономической деятельности:

Общая врачебная практика (ОКВЭД 86.21). Приоритетные направления деятельности организации – Оказание медицинских услуг населению методом ВРТ (Вспомогательные Репродуктивные Технологии).

Информация о действующих лицензиях:

Вид	Номер	Дата	Срок
МЕДИЦИНСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ УКАЗАННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ОСУЩЕСТВЛЯЕМОЙ МЕДИЦИНСКИМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ И ДРУГИМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ, ВХОДЯЩИМИ В ЧАСТНУЮ СИСТЕМУ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ, НА ТЕРРИТОРИИ ИННОВАЦИОННОГО ЦЕНТРА "СКОЛКОВО")	ФС-66-01-001146	02.09.2009	Бессрочная
МЕДИЦИНСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ УКАЗАННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ОСУЩЕСТВЛЯЕМОЙ МЕДИЦИНСКИМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ И ДРУГИМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ, ВХОДЯЩИМИ В ЧАСТНУЮ СИСТЕМУ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ, НА ТЕРРИТОРИИ ИННОВАЦИОННОГО ЦЕНТРА "СКОЛКОВО")	ЛО-66-01-001428	13.06.2012	Бессрочная
МЕДИЦИНСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ УКАЗАННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ОСУЩЕСТВЛЯЕМОЙ МЕДИЦИНСКИМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ И ДРУГИМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ, ВХОДЯЩИМИ В ЧАСТНУЮ СИСТЕМУ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ, НА ТЕРРИТОРИИ ИННОВАЦИОННОГО ЦЕНТРА "СКОЛКОВО")	ЛО-66-01-002105	17.09.2013	Бессрочная
МЕДИЦИНСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ УКАЗАННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ОСУЩЕСТВЛЯЕМОЙ МЕДИЦИНСКИМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ И ДРУГИМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ, ВХОДЯЩИМИ В ЧАСТНУЮ СИСТЕМУ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ, НА ТЕРРИТОРИИ ИННОВАЦИОННОГО ЦЕНТРА "СКОЛКОВО")	ЛО-66-01-002190	31.10.2013	Бессрочная
МЕДИЦИНСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ УКАЗАННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ОСУЩЕСТВЛЯЕМОЙ МЕДИЦИНСКИМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ И ДРУГИМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ, ВХОДЯЩИМИ В ЧАСТНУЮ СИСТЕМУ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ, НА ТЕРРИТОРИИ ИННОВАЦИОННОГО ЦЕНТРА "СКОЛКОВО")	ЛО-66-01-006342	31.01.2020	Бессрочная
Фармацевтическая деятельность	66-02-000078	06.09.2007	Бессрочная
Фармацевтическая деятельность	ЛО-66-02-001172	14.02.2014	Бессрочная
Оборот наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, культивирование наркосодержащих растений	ЛО-66-03-000101	20.02.2014	Бессрочная
ОТДЕЛЬНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ЛИЦЕНЗИРУЕМЫЕ ОРГАНАМИ ИСПОЛНИТЕЛЬНОЙ ВЛАСТИ СУБЪЕКТОВ РФ	ЛО 45-01-001327	06.09.2007	Бессрочная

8.3 Информация об исполнительных и контрольных органах Общества

Состав Органов управления:

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Общее руководство деятельностью Общества осуществляет Совет Директоров.

В состав Совета директоров в 2021 году избраны:

Алехин А.Е., Костин С.В., Лагунов М.В., Магадаеев Ю.Б., Медведская Д.Р.

Генеральный директор избран Советом директоров и руководит текущей деятельностью АО «Центр семейной медицины» - Д.Р. Медведская
Ревизионный Орган Организации – Аладьева Наталья Валерьевна.

Аудитором Общества на 2021 год является ООО "АГЕНТСТВО "НАЛОГИ И ФИНАНСОВОЕ ПРАВО" - ОГРН 1026602952750.

9 Учетная политика и принципы формирования отчетности

9.1 Учетная политика

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34нПоложением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. N 43н, Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.10г. N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;, Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. N 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (в редакции последующих изменений и дополнений), другими положениями по бухгалтерскому учету, Учетная политика на 2021 год утверждена приказом Общества от 30.12.2016 № 19 (с изменениями и дополнениями).
Случаев отступления от правил в соответствии с пунктом 6 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» в 2021 не допущено.

9.2 Изменения в Учетной политике, принятые в текущем году

На 2021 году в учетную политику по бухгалтерскому учету внесены изменения по учету материально-производственных запасов (формулировки приведены в п.10.3), переход в 2021 г. на ФСБУ 5 осуществлен перспективно.

10 Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

10.1 Нематериальные активы

Учетная политика

В составе нематериальных активов учитываются активы, единовременно отвечающие условиям, приведенным в ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической (первоначальной) стоимости.

Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Признаков обесценения не выявлено.

Существенная информация

Информация о нематериальных активах за отчетный период раскрыта в таблицах 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов», 1.5 «Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

10.2 Результаты исследований и разработок

Учетная политика

Учет расходов на НИОКР ведется в соответствии с требованиями ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы».

Срок списания определяется самостоятельно исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, но не более 5 лет, при невозможности определения срока полезного использования – срок устанавливается 3 года.

Списание расходов по каждой выполненной НИОКР производится линейным способом равномерно в течение принятого срока списания расходов с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов.

Существенная информация

НИОКРы у Организации отсутствуют.

10.3 Основные средства (ОС)

Учетная политика

В составе основных средств учитываются активы, единовременно отвечающие условиям, приведенным в ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, исходя из способа их поступления.

Активы, которые числятся на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» или 07 «Оборудование к установке», могут быть квалифицированы в качестве Инвестиционных активов. Критериями отнесения объекта основных средств к инвестиционному активу являются:
- длительное время подготовки к предполагаемому использованию (более 24 месяцев);
Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности производится анализ активов по состоянию на 31 декабря, числящихся на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» или 07 «Оборудование к установке» и при наличии активов, отвечающим вышеназванным критериям, они переводятся в категорию «инвестиционные активы».
В первоначальную стоимость инвестиционного актива кроме фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление включаются проценты по кредитам займам, непосредственно связанные с приобретением и (или) строительством инвестиционного актива, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору).
Расходы по арендной плате за земельные участки, на которых осуществляется строительство, подлежат включению в инвентарную стоимость объектов строительства.

Общество осуществляет начисление амортизации объектов основных средств линейным способом по всем группам основных средств, исходя из срока полезного использования инвентарных объектов основных средств, с первого числа месяца, следующего за месяцем их принятия к бухгалтерскому учету.

Переоценка объектов основных средств не производится.

Объекты имущества, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (далее – ПБУ 6/01) и стоимостью в размере не более 40000 рублей за единицу, учитываются в бухгалтерском учете на счете 10 «Материалы».

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой

производительностью или мощностью, в течение которого объект основных средств будет приносить экономические выгоды (доход):

Группы ОС	**Срок полезного использования**
ОС принятые к бух. учету в состав ОС с 01.01.2009	7 – 10 лет
ОС, принятые к бух. учету в состав ОС до 01.01.2009	10 – 15 лет
Здания (кроме жилых)	5 – свыше 30 лет
Сооружения (включая передаточные устройства и трубопроводы)	5 – свыше 30 лет
Машины и оборудование	2 – 25 лет
Транспорт	3 – 15 лет

Существенная информация
Ключевая информация в отношении основных средств раскрыта в таблице 2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По статье «Основные средства» в том числе показана информация о незавершенном строительстве, с выделением по отдельной строке. Информация об объектах незавершенного строительства за отчетный период раскрыта в таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

10.4 Финансовые вложения

Учетная политика
В составе финансовых вложений учитываются активы, отвечающие единовременно условиям, приведенным в пункте 2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном в ПБУ 19/02 порядке, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном законодательством порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. В Обществе указанная корректировка производится также на конец отчетного квартала.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Ценные бумаги (например, акции одного эмитента), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, при выбытии оцениваются по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО). Оценка ценных бумаг, находящихся в остатке на конец месяца, производится по первоначальной стоимости последних по времени приобретений.

Стоимость финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, при выбытии определяется исходя из последней оценки.

Вклады в уставные капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета.

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого способа оценки финансовых вложений при их выбытии.

Для целей отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности финансовые вложения в зависимости от срока обращения (погашения) подразделяются на краткосрочные и долгосрочные.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в части финансовых вложений, в которых определена дата погашения (обращения) производится в момент, когда до окончания срока обращения (погашения) остается 365 дней.

Существенная информация

Информация о финансовых вложениях за отчетный период раскрыта в таблице 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2021 г. было приобретены доля в ООО "ЮР МЕД ГРУПП" в размере 5 %.

А также у Организация доля в размере 10% в ООО «АКТИМЕД».

10.5 Расчет налога на прибыль

Учет расходов по налогу на прибыль

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 г. № 114н (с изменениями и дополнениями).

Существенная информация

Организация применяет ставку 0 % по налогу на прибыль, все стоимостные показатели указанные в ПБУ 18/02 по этому не рассчитываются.

Изменение основных показателей за 2021 год относительно 2020 года приведены в таблице:

тыс.руб.

Показатель	2021	2020	Изменение 2021 к 2020
Прибыль до налогообложения (стр. 2300)	-	-	-
Ставка по налогу на прибыль	0-	0-	-
Условный расход по налогу на прибыль	-	-	-
Постоянное налоговое обязательство/ (актив)	-	-	-
Отложенные налоговые активы	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
Корректировка налога на прибыль до льготной ставки	-	-	-
Корректировка налога на прибыль до льготной ставки в 2020 за 2019 год	-	-	-
Текущий налог на прибыль (стр. 2410)	-	-	-

10.6 Прочие внеоборотные активы

Учетная политика

Прочие внеоборотные активы состоят из:

- стоимости активов, учтенных на счете 97 и подлежащих списанию в течение длительного периода времени (свыше 12 месяцев).

Аналитический учет по счету 97 обеспечивает информацией по видам расходов, с разделением на краткосрочные и долгосрочные.

Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение определенного срока. Сроки списания расходов будущих периодов определяются в соответствии с периодом, к которому эти расходы относятся.

Существенная информация

У Организации отсутствуют объекты для включения в строку 1190 «Прочие внеоборотные активы»

10.7 Запасы

Учетная политика

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости в соответствии с п.9 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Последствия изменений в учетной политике при переходе на применение ФСБУ 5/2019 отражаются в бухгалтерском учете и отчетности перспективно - требования стандарта применяются только в отношении фактов хозяйственной жизни, возникших после даты начала его применения

Списание запасов в производство и на другие цели в соответствии с п. 36 ФСБУ "Запасы" производится по средней себестоимости единицы учета.

Специальная одежда учитывается в составе оборотных активов Общества, на отдельном субсчете «Специальная одежда» к счету 10 «Материалы» - независимо от срока полезного использования. При передаче специальной одежды в эксплуатацию ее стоимость единовременно включается в состав затрат на производство, общехозяйственные расходы.

Готовая продукция и НЗП оценивается по фактической производственной себестоимости.

Существенная информация

Информация о наличии запасов за отчетный период раскрыта в таблице 4.1 «Наличие и движение запасов» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не создаются, так как обесценения Запасов в 2021 году не установлено.

Авансы выданные на приобретение МПЗ на конец 2021 г. составляет 17 117,4 тыс.руб.

10.8 Денежные средства и денежные эквиваленты

Учетная политика

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и

которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.
Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев, и отражает по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Существенная информация

В строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса отражены следующие активы:

(тыс. руб)

Вид денежных средств/эквивалентов	Сумма на 31.12.2021г.	Средства на 31.12.2020г.	Средства на 31.12.2019г.
Касса	307	225	176
Расчетный счет	277	1725	415
Денежные эквиваленты	61 334	100 760	181 473
Итого			

Данные сумму совпадают с остатками в ОДДС за 2021 г.

10.9 Займы и кредиты, полученные и расходы по займам и кредитам

Учетная политика

Начисление процентов по полученным займам и кредитам Общество производит в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре, ежемесячно.

Существенная информация

Займы (кредиты) недополученные по сравнению с условиями договоров у Общества отсутствуют.

10.10 Дебиторская и кредиторская задолженность

Существенная информация

Наличие и движение дебиторской и кредиторской задолженности приведены в таблицах 5.1 - 5.2 и 5.3 - 5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

11 Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

11.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Учетная политика

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» соответственно.

Для целей бухгалтерского учета Общество признает доходами и расходами от обычных видов деятельности выручку и расходы, связанные с оказанием:

- медицинских услуг физическим лицам, не зависимо от источника оплаты и немедицинские услуги связанные с оказанием медицинских услуг физическим лицам (онлайн – консультации, и т.п.)

- услуги оказанные по договорам ДМС

- услуги, оказанные по договорам клинических исследований

Возникшие при временной приостановке работы по причинам экономического, технологического, технического или организационного характера (простои по внутренним и внешним причинам) расходы Общества (оплата времени простоя, коммунальных услуг, материальные расходы, аренда, другие затраты, связанные с обслуживанием производства и прочие) относятся к расходам по обычным видам деятельности.

Доходы, не относящиеся к обычным видам деятельности, признаются прочими поступлениями и отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Выручка принимается к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Расходы, первоначально учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по итогам месяца полностью списываются на счет 90 «Продажи», субсчет «Управленческие расходы».

Коммерческие расходы, кроме расходов на доставку, связанных с продажей, учитываемые в аналитическом учете на счете 44 «Расходы на продажу», по итогам месяца полностью списываются на счет 90 «Продажи» субсчет «Расходы на продажу».

При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по элементам.

Существенная информация

Состав доходов по обычным видам деятельности:

тыс.руб.

Выручка от продаж (за минусом) налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	**За 2021 год**	**За 2020 год**
От продаж по основной деятельности	610 308	**577 486**
Медицинские услуги	606 373	575 400
Прочая	3 935	2 086

Выручка, полученная в результате выполнения договоров не денежными средствами, за 2021 год составляет 864 тыс. руб. Оформлены соглашения о погашении взаимной задолженности в ценах договоров на поставку и покупку.

Затраты по элементам приведены в таблице 6 «Затраты на производство» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

11.2 Прочие доходы и расходы

Учетная политика

Согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах Общества за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одних и тех же или аналогичных по характеру фактов хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, т.е. финансовый результат от совокупности операций соответствующего вида составляет менее 5 % от прибыли до налогообложения.

Существенная информация

Информация по прочим доходам и расходам (строки 2340, 2350) Отчета о финансовых результатах за 2021 год приведена развернуто по видам прочих доходов и соответствующим им видам расходов в Приложении № 1.

12 Пояснения к отчету об изменении капитала

В 2021 году участниками Общества было произведено выплата дивидендов в размере 20 млн. рублей, на дату составление отчетность информация об дивидендах отсутствуют.

13 Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств составлен в тыс. рублях.

С целью соблюдения единых подходов по отражению показателей бухгалтерской отчетности в Отчете о движении денежных средств показаны свернуто следующие денежные потоки:

- НДС и иные косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет РФ или возмещения из нее и др.

Разница по результатам сворачивания между суммами НДС и иных косвенных налогов в составе поступлений от покупателей (заказчиков) и платежей поставщиков (подрядчиков) и сальдо платежей по расчетам с бюджетом по НДС на конец отчетного года, отражена в отчетности в платежах по текущей деятельности.

Большая часть деятельности Организации НДС не облагается.

Организация не имеет по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства в смысле ПБУ 23/2011.

13.1 Информация о связанных сторонах

Характер отношений между Обществом и связанными сторонами основан на рыночных условиях.

Перечень связанных сторон:

Аффилированные лица:

1.Члены Совета директоров АО «ЦСМ»:
Алехин Андрей Евгеньевич
Лагунов Михаил Владимирович
Магадеев Юлай Басырович
Медведская Диляра Рашидовна
2.Лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица:
Лагунов Михаил Владимирович, распоряжается 44.4444% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (данное лицо является конечным бенефициаром Организации)

Гузовский А. Л. И Магадеев Ю.Б распоряжаются по 20 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции

Операции и расчеты (без НДС) со связанными сторонами:

1) С аффилированными лицами (за исключением ген. директора) :

выплаты дивидендов в 2021 г.- 20.000, тыс. рублей; в 2020 г. - 8.699 тыс. рублей.

Стоимостные показатели по не завершенным операциям на конец 2020 и 2021 и 2019 г. Организация не имеет.

2)В состав управленческого персонала входят – Директор, Главный бухгалтер.

Объем зарплаты управленческого персонала
За 2021 г. составил 4 099 тыс. рублей, в том числе НДФЛ, сумма взносов составила 615 тыс. рублей
За 2020 г. составил 3 986 тыс. рублей, в том числе НДФЛ, сумма взносов составила 598 тыс. рублей

Стоимостные показатели по не завершенным операциям на конец 2020 и 2021 и 2019 г. Организация не имеет.

Долгосрочных вознаграждений нет.

Иных операции нет.

13.2 Информация о существенных ошибках

Учетная политика

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общества правила их исправления и порядок раскрытия информации об ошибках устанавливаются в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими аналогичными ошибками за один и тот же отчетный период (год), предшествующий отчетному, к которому относится выявленная ошибка, составляет свыше 50 миллионов рублей или более 5 процентов от показателя соответствующей статьи Бухгалтерского баланса или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) Отчета о финансовых результатах в случае, если ошибка или совокупность ошибок оказывает влияние на финансовые результаты.

Существенная информация

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны существенными ошибками в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности (ПБУ 22/2010) в Обществе в 2021 году, за исключением исправлением в ОДДС информации об перечисление денежных средств на депозиты,

В результат в ОДДС за 2021 г., в отношение показателей за 2020 г. уменьшилась строка 4213 и 4223 на 1 943 060 тыс. рублей.

13.3 События после отчетной даты

Учетная политика

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденного приказом Минфина России от 25.11.1998 №56н, в Обществе.

Существенная информация

Конфликт на Украине, признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Иных события после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности, отсутствуют.

13.4 Обеспечения выданные/полученные

Поручений и обеспечения полученных и выданных в период с 2019 по конец 2021 г. у Организации не было.

13.5 Государственная помощь

Государственной помощи в период с 2019 по конец 2021 г у Организации не было.

13.6 Чрезвычайные факторы

Чрезвычайный фактов в период с 2019 по конец 2021 г у Организации не было.

13.7 Базовая прибыль (убыток на акцию)

Тыс. рублей

Показатель	2021 г.	2020 г.
Чистая прибыль	(48 204)	73 894
средневзвешенного количества обыкновенных акций	9 000	10 000
Базовая прибыль (убыток на акцию)	(5.356)	7.3894

Акционерное общество не имеет конвертируемых ценных бумаг и иных договоров, разводненная прибыль (убыток) на акцию не рассчитывается.

13.8 Оценочные обязательства, условные обязательства

Учетная политика

Общество признает оценочные обязательства, раскрывает условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 г. № 167н, и разработанным на его основе локальным актом Общества.

Аналитический учет оценочных обязательств ведется по группам оценочных обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности:

а) в отношении предстоящих расходов на оплату отпусков работникам,

б) в отношении предстоящих расходов на годовые премиальные выплаты работникам;
в) в связи с ликвидацией активов и восстановлением окружающей среды.

Сумма расходов на предстоящие отпуска определяется по следующей формуле:

$$SUM (К_{дн} \times ЗП_{ср}),$$

где $К_{дн}$ - количество не использованных каждым сотрудником дней отпуска за период с начала работы на конец каждого квартала;
$ЗП_{ср}$ - среднедневной заработок сотрудника.

Величина страховых взносов определяется как произведение суммы расходов на предстоящие отпуска и ставок страховых взносов.

Существенная информация

Информация о видах оценочных обязательствах Обществом раскрыта в таблице 7 «Оценочные обязательства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

На момент составления отчетности у Организации отсутствуют условные обязательства и условные активы

14 Дополнительные пояснения

14.1 Информация о прекращаемой деятельности

Прекращаемой деятельности у Организации нет

15 Допущение непрерывности деятельности

В начале 2020 года в мире стал быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила о начале пандемии.

Поскольку основные заказчики и поставщики, а также, персонал Общества, продолжают вести деятельность, хоть и с ограничениями, связанными с вирусом COVID-19, руководство Компании считает, что стабильная непрерывность деятельности Общества обеспечена. Предпосылок для ограничения производства, связанного с эпидемиологической ситуацией, нет.

Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2021 год.

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения

деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывной деятельности).

16 Наиболее существенные изменения учетной политики на год, следующий за отчетным

Начиная с 01.01.2022 года вступают в силу следующие Федеральные стандарты бухгалтерского учета, затрагивающие имеющиеся в Обществе факты хозяйственной жизни:
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот»

В связи с этим, в учетную политику Общества с 01.01.2022 года внесены изменения в части принципов и подходов к учету основных средств и аренды (а также запасов, в части пересекающейся с решениями по основным средствам).

Принципы и подходы к учету указанных выше объектов приведены в соответствие с действующими (вводимыми в действие) нормативные документы по бухгалтерскому учету.

11.1. Порядок отражения изменений учетной политики в связи с применением с 2022 года ФСБУ 6/2020.

ФСБУ 6/2020 допускает два способа отражения в учете и отчетности последствий изменения учетной политики в связи с началом применения стандарта:

- ретроспективный (п. 48 ФСБУ 6/2020);
- альтернативный (п. 49 ФСБУ 6/2020).

Альтернативный способ по пункту 49 ФСБУ 6/2020 устанавливает возможность единовременной корректировки на конец года, предшествующего году применения, то есть в отчётности за первый год применения, корректируется сопоставимые данные на конец года, предшествующего первому году применения.

Согласно указанному пункту в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, начиная с которой применяется ФСБУ 6/2020, допускается не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Обществом применяется альтернативный способ отражения в учете и отчетности последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 (без пересчета сравнительных показателей за предшествующие периоды).

11.2. Принципы и подходы к учету аренды

- ФСБУ 25/2018 предусматривает два метода перехода на новый стандарт:

- ретроспективный (т.е. как если бы этот стандарт применялся с момента возникновения затрагиваемых им фактов хозяйственной жизни);
- альтернативный (п. 49 или п. 50 ФСБУ 25/2018).

Ретроспективное отражение последствий изменения учетной политики заключается в корректировке входящего остатка не только по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый) убыток», но и (или) остатка по другим статьям бухгалтерского баланса на самую раннюю представленную в бухгалтерской (финансовой) отчетности дату, а также значений связанных статей бухгалтерской отчетности, раскрываемых за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период (п. 15 ПБУ 1/2008).
При этом согласно п. 7 Рекомендации БМЦ № Р-97/2018-КпР «Первое применение ФСБУ 25» у арендатора есть возможность признать единовременно на дату начала применения ФСБУ 25/2018 право пользования активом и обязательство по аренде установив равенство: ППА принимается равным его справедливой стоимости, а обязательство по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях на дату начала применения ФСБУ 25/2018.
Обществом устанавливается альтернативный метод перехода на новый стандарт ФСБУ 25/2018 с признанием ППА и обязательств по аренде в межотчетный период 2022 года.
19.3 Переход на новый стандарт ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот» не влечет за собой существенных изменений в бухгалтерском учете и отчетности. В целях перехода будут актуализированы организационно-распорядительные документы Общества в части регламентирующей документооборот. Обязательное применение норм, установленных стандартом, отражено в учетной политике Общества с 01.01.2022 года.
При составлении отчётности за 2021 г. не возможно достоверно оценить влияние новые нормативных актов (ФСБУ 6, и ФСБУ 25) на текущие данные бухгалтерской отчетности.

17 Риски хозяйственной деятельности

Кредитные риски организации являются минимальными.
Правовые риски. Данный тип рисков связан с возможным изменением законодательства. По мнению руководства Общества, по состоянию на 31.12.2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.
Страновые и региональные риски. Общество находится и осуществляет свою деятельность в г. Екатеринбурге, филиалы находятся в г. Курган, г. Магнитогорск, г. Челябинск. В настоящее время Общество не прогнозирует негативных изменений в своём и регионах наших контрагентов, которые могли бы повлиять на возможность исполнить свои обязательства. Риск, связанный с географическими особенностями страны и региона отсутствует. Таким образом, вероятность негативного воздействия страновых и региональных рисков на деятельность Общества минимальна.
Репутационные риски. Для поддержания конкурентного преимущества Общество постоянно проводит мониторинг и пытается прогнозировать рынок реализуемых услуг, а также постоянно ищет новые нишевые ячейки на рынке.
Показатели деятельности предприятия за 2021 год отражены и раскрыты в бухгалтерской отчетности: Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Отчет об изменении капитала, Отчет о движении денежных средств.

Генеральный директор
АО «Центр семейной медицины» Д.Р. Медведская
06.05.2022 года