

ПОЯСНЕНИЯ
к «Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах»
Акционерного общества «ПрофЭстет»
за 2022 год.

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения) являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Акционерного Общества «ПрофЭстет» (далее АО «ПрофЭстет») за год, с 01 января 2022 года по 31 декабря 2022 года (Далее – за 2022 год), подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются со знаком «-».

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес: Москва, Б.Никитская ул., дом № 37, строение 1, этаж 1, комната А1
Место нахождения: Москва, Б.Никитская ул., дом № 37, строение 1, этаж 1, комната А1
Акционерами АО «ПрофЭстет» являются:

Рыбальченко Анна Сергеевна, владеющая 50% обыкновенных именных акций: 50 шт. обыкновенных именных акций,

Воробьева Дарья Андреевна, владеющая 50% обыкновенных именных акций: 50 шт. обыкновенных именных акций.

Действующая редакция Устава АО «ПрофЭстет» утверждена 13.10.2020г.

Сведения об основном виде экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности

(ОКВЭД 86.22) наименование – Специальная врачебная практика.

Среднесписочная численность работающих сотрудников Общества за отчетный период в 2022 году составила 20 человек.

Среднегодовая численность работающих за 2021г: 19 человек.

Численность работающих на отчетную дату (31.12.2022г.): 26 человек.

Генеральный директор АО «ПрофЭстет» за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2022 г.

Рыбальченко Анна Сергеевна.

Совет директоров: нет

Ревизионная комиссия: нет.

Общество является субъектом малого предпринимательства.

Общество не подлежит обязательному аудиту в соответствии с критериями, установленными Федеральными законами № 99-ФЗ и № 114-ФЗ.

Общество имеет Лицензию на осуществление медицинской деятельности №Л041-01137-77/00317125 от 03.11.2017, выдана Департаментом здравоохранения г. Москвы.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения (доходы минус расходы). Уведомление о переходе на УСН от 15.11.2016. Налог, уплачиваемый в связи с применением УСН - за 2022г. 1933 тыс. руб.

Итоговая инвентаризация товарно-материальных ценностей, основных средств и расчетов произведена по состоянию на утро 31.12.2022.

Общество не имеет филиалов, представительств, дочерних предприятий.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 30.12.2021) «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г., 24 декабря 2010 года, 29 марта 2017г., 11 апреля 2018 года), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 г. подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Организация при формировании учетной политики не допускала допущений, отличных от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

При подготовке бухгалтерской отчетности АО «ПрофЭстет» не имеет значительной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Запасы

Информация по запасам отражена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение №3 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. №66н (ред. от 06.04.2015), далее – Пояснения) Раздел 4 «Запасы».

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. для оказания услуг;

Организация списывает запасы, которые использует для управленческих нужд (канцелярские товары), сразу в расходы отчетного периода (п. 2 ФСБУ 5/2019).

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение.

При списании сырья и материалов в производство и прочего выбытия их оценка производится по себестоимости.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей учитываются в составе запасов на субсчете 10.21 "Малоценное оборудование и запасы" и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке. В целях обеспечения сохранности данных активов при эксплуатации в обществе организован надлежащий контроль за их движением.

Авансы под приобретение и создание запасов не создавались (п. 45, 46 ФСБУ 5/2019).

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений.

Резерв под обесценение Запасов в течение 2022 года не создавался.

Товары являются частью запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

Полученные товары учитываются по стоимости их приобретения.

Транспортно-заготовительные расходы при приобретении товаров включаются в себестоимость приобретенных товаров (счет 41 «Товары»).

Основные средства

Первоначальная стоимость и сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года, движение основных средств в течение отчетного года по основным группам отражено в Пояснениях Раздел 2. «Основные средства» 2.1. «Наличие и движение основных средств». В соответствии с п. 13,14 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в бухгалтерском регистре по форме, утвержденной в приложении № 3.

Амортизация всех групп основных средств начисляется линейным способом.

Срок полезного использования объекта основных средств устанавливается по ОКОФ, принятым и введенным в действие Приказом Федерального агентства по техническому регулированию и методологии от 12.12.2014г.

При переходе на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в межотчетный период произошла корректировка данных на 01.01.2022г из-за перевода части основных средств в малоценное оборудование и изменения амортизации, Информация отражена в разделе «Корректировка данных отчетного налогового периода» в составе бухгалтерской годовой отчетности за 2022 год.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Информация отражена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений.

Учет кредитов и займов

Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены.

Основание: пункт 8 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»

Начисленные проценты или дисконт на вексельную сумму отражаются в прочих расходах в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Основание: пункт 15 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»

Метод расчета оценочного обязательства по оплате отпусков:

При расчете оценочного обязательства по оплате отпусков производится точный расчет обязательства по каждому работнику с последующим суммированием полученных результатов. Производится оценка обязательства по одному работнику - это сумма, которую надо было бы ему выплатить в качестве отпускных либо как компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении, если бы он уходил в отпуск или увольнялся непосредственно на отчетную дату (разд. II Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками").

Величина резерва на оплату отпусков включает страховые взносы, относящиеся к сумме отпускных (компенсации за неиспользованный отпуск) (Письмо Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01, разд. II Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками"). При последующем начислении взносов на сумму отпускных взносы относятся за счет резерва.

Учет доходов и расходов

Доходы и расходы признаются методом начисления.
Коммерческие расходы не распределяются и признаются в периоде возникновения.
Незавершенное производство не формируется.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Следующие активы признаются денежными эквивалентами:

Денежные средства от продажи по платежным картам (счет 57.03), не зачисленные на р/с на отчетную дату.

Нематериальные активы

Нематериальные активы у Общества на 31.12.2022 г.:
3 290 тыс. руб., раскрываются в Таблице 1.1 Пояснений к балансу.

Финансовые вложения

Финансовые вложения у Общества на 31.12.2022 отсутствуют.

Денежные средства

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря 2022 года 4 085 тыс. руб.

В ФИЛИАЛЕ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО) в г. Москве открыт расчетный счет в рублях РФ.

Капитал

Размер Уставного капитала на 31 декабря 2022 г. 10 тыс. руб.

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2022 года составляют 0,00 руб.

Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к балансу.

Оценочные обязательства

Движение по оценочным обязательствам в 2022 году представлено в Таблице 7 Пояснений к балансу.

Оценочные обязательства: резерв на оплату труда работников создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Резервы по сомнительным долгам

Отчисления в резерв по сомнительным долгам не производились.

3. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

В 2022 г Обществом получено:

Доходы (ПБУ 9/99) 85 194 тыс. руб., в т.ч.

Медицинских услуг	- 70 971 тыс. руб.
Косметических услуг	- 5 939 тыс. руб.
Товаров	- 7 060 тыс. руб.
Лабораторных услуг	- 1 224 тыс. руб.

Расходы (ПБУ10/99) - 69 892 руб. в т.ч.:

Себестоимость продаж	- 39 845 тыс. руб.
Управленческие расходы	- 30 047 тыс. руб.
Расходы на продажу	- 445 тыс. руб.

Прочие расходы - 3 129 тыс. руб.

в т.ч.

- расходы на услуги банка	- 1 726 тыс. руб.
- проценты по займам	- 1 285 тыс. руб.

Основную долю в расходах Общества в 2022 году составили расходы

- материальные - 21%
- по оплате труда – 52%
- по аренде объектов недвижимого имущества – 12%
- амортизация – 6%

Информация о **затратах на производство** в отчетном периоде товаров и услуг в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений.

4. Прибыль на одну акцию

В 2022 году Обществом получена прибыль – 9 742 тыс. руб.

Прибыль АО «ПрофЭстет» в расчете на одну акцию составила 97,4 тыс. руб.

5. События, произошедшие после 31 декабря 2022 года

После отчетной даты величина годовых дивидендов за 2022г. не утверждалась.

С 2023г. некоторыми странами вновь были объявлены новые пакеты санкций в отношении активов ряда российских банков и прочих организаций, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

6. Обеспечения обязательств и платежей выданные.

Обеспечения обязательств и платежей, выданные третьим лицам и полученные по состоянию на 31.12.22г. отсутствуют.

7. Изменения в условных обязательствах и условных активах.

Условных обязательств и активов не имеется.

8. Информация по прекращаемой деятельности

В 2022 году информация о прекращаемой деятельности отсутствует.

9. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации в бухгалтерской отчетности

Организация подвержена финансовым, правовым, страновым и региональным и репутационным рискам.

К финансовым рискам относятся: рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Правовые риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, др.

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом сговоре и т.п.

10. Курсы валют на отчетную дату

Дата	1 Доллар США	1 ЕВРО
с 31 декабря 2021 года	74,2926	84,0695
с 31 декабря 2022 года	70,3375	75,6553