Акционерное общество

«Центр семейной медицины»

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И

ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗА 2022 ГОД

г. Екатеринбург

ВВЕДЕНИЕ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской годовой отчетности АО «ЦСМ» (далее «Общество»).

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 г., подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности, в том числе в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утверждённым приказом АО «ЦСМ» № 1/8 от 15.01.2015 года. Случаев отступления от правил в соответствии с пунктом 6 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» в 2022 году не допущено.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации.

В случаях, когда Общество допустило при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил, то существенные отступления раскрываются в бухгалтерской отчетности с указанием причин, вызвавших эти отступления, а также результат, который данные отступления оказали на понимание состояния финансового положения Общества, отражение финансовых результатов его деятельности и изменений в его финансовом положении. Обществом обеспечивается подтверждение оценки в денежном выражении последствий отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Акционерное общество «Центр семейной медицины» сокращенное наименование АО «ЦСМ»,
ИНН/КПП 6658112160/665801001,

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 18.04.2000 г., за основным государственным регистрационным номером 12716 I-ЕИ

Адрес места регистрации: 620043, Свердловская область, город Екатеринбург, улица Начдива Васильева 1/3

Почтовый адрес: 620043, Свердловская область, город Екатеринбург, улица Начдива Васильева 1/3

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

Таб. 1

На 31.12.20	**На 31.12.21**	**На 31.12.22**
113 чел	114 чел.	119 чел.

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности АО «ЦСМ» являются:

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

Информация о действующих лицензиях:

Таб. 2

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

1.3. Филиалы и представительства Общества

В АО «ЦСМ» зарегистрированы следующие филиалы:
- АО «ЦСМ» филиал г. Магнитогорск ИНН/КПП 6658112160/745643001
- АО «ЦСМ» филиал г. Курган ИНН/КПП 6658112160/450143001
- АО «ЦСМ» филиал г. Челябинск ИНН/КПП 6658112160/744843001
- АО «ЦСМ» филиал г. Пермь ИНН/КПП 6658112160/590243001

1.4. Информация об органах управления

Состав Органов управления:

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Общее руководство деятельностью Общества осуществляет Совет Директоров.

В состав Совета директоров в 2022 году избраны:

Алехин А.Е., Балезин С.Л., 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.

1.5. Структура уставного капитала

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 90 000 руб.

1.6. Информация об аудиторе

Аудиторская организация: ООО «АУДИТ-ПРОФИ», ОГРН 1026605611240, член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 12006041286

1.7. Сведение о дочерних и зависимых обществах

ООО «ЮМГ» - 5%
ООО Актимед - 10%

2. Основа представления информации в отчетности

В данном разделе Пояснений раскрываются основные положения учетной политики, которые применялись при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год, кроме изложенных в других пунктах Пояснений.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утверждённого приказом АО «ЦСМ» № 1/8 от 15.01.2015 года.

В соответствии с пунктом 1 статьи 12 Федерального закона № 402 -ФЗ, объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.
Существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 5 и более процентов.

2.1. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Учетная политика на 2022 год составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).
Учетная политика на 2022 год, утверждена приказом АО «ЦСМ» № 1/8
Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.
Общество не допускало при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).
- Общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета независимо от выбора способов ведения бухгалтерского учета другими организациями.
- В случае если основное Общество утверждает свои стандарты бухгалтерского учета, обязательные к применению его дочерним обществом, то такое дочернее общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета исходя из указанных стандартов.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.
В 2022 году организация не имела бюджетных и целевых средств, а также государственной помощи.
В 2022 году организация не имела научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, договоры строительного подряда не заключались.
Поисковых затрат, признаваемых внеоборотными активами, а также поисковых затрат, признаваемых расходами по обычным видам деятельности в 2022 году организация не имела.
Общество раскрывает принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

2.2. Последствия изменения законодательства

Нормы учетной политики применяются, начиная с 1 января 2015 года.
Изменений в учетной политике Общества в 2022 году произведены следующие изменения:

1. Внести изменения в п. 2.1. «Актив, удовлетворяющий условиям ФСБУ 6/21, относится к объектам основных средств, если его стоимость превышает 100 тыс. руб. в налоговом и бухгалтерском учете. Если стоимость Актива не превышает 100 тыс. руб, а срок полезного использования более 12 месяцев, то такой актив признается несущественным в бухгалтерском учете. Такие активы подлежат учету на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы»

2. В связи ФСБУ 27/2021 внести следующие изменения в Раздел 1 Учетной политики:
   2.1. АО «ЦСМ» ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».
   2.2. Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.
   2.3. В электронный документ счет-фактуру исправления вносятся путем составления нового экземпляра, в котором указывается номер и дата счета-фактуры, составленного до внесения в него исправлений, а также порядковый номер и дата исправления. в учетный документ на

бумажном носителе исправления вносятся корректурным способом: путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Зачеркивание производится чертой таким образом, чтобы можно было прочитать ошибочный текст или сумму, пункты 18-22 ФСБУ 27/2021.

3. С учетом ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» внести следующие изменения в учетную политику

3.1. Ввести в учетной политике Раздел 12. Аренда

3.2. Счета бухгалтерского учета, где отражаются права пользования активами (ППА);

3.3. В случае аренды имущества АО «ЦСМ» в текущих расходах лишь арендные платежи без признания права пользования активами и обязательства по аренде, в следующих случаях (п. 11 ФСБУ 25/2018):

- срок аренды не больше 12 месяцев с даты передачи объекта аренды;
- рыночная стоимость объекта аренды без учёта износа не больше 300 тыс. рублей, а актив можно использовать независимо от других активов;

АО «ЦСМ» применяет пункт 11 ФСБУ 25/2018 в отношении каждого предмета аренды. При применении пункта 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды. Основание: пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018.

3.4. АО «ЦСМ» применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н, в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года и – не применяет новые правила к договорам, истекающим в 2022 году. Основание: пункт 52 ФСБУ 25/2018.

3.5. В случае, если условия договора аренды и стоимость объекта договора аренды не соответствуют пп а, в пункта 11 ФСБУ 25/2018, то право пользования активами отражается на счетах бухгалтерского учета 08, 01.

Ставка дисконтирования арендных платежей будет определяться по формуле

$$r = ((1 + \text{годовая ставка}/100)^{1/\text{число периодов в году}} X\ 100\%$$

Начисление процентов по арендным платежам отражается на счете 91.02

Начисление амортизация права пользования активом отражается на сч. 02

Отражение в бухучете объектов ППА формировать следующие проводки:

Дебет 08 Кредит 76 - отражено арендное обязательство по первоначальной оценке;

Дебет 91 Кредит 76 - списаны проценты по арендному платежу;

Дебет 01 Кредит 08 - учтено право пользования активом (ППА);

Дебет 26,91 Кредит 02 - начислена амортизация ППА.

3.6. В случае если АО «ЦСМ» выступает арендодателем, то будут сформированы следующие проводки:

При передаче предмета аренды отражаем выбытие основного средства и чистую стоимость инвестиции в аренду:

- Дт 01-в (выбытие ОС) Кт 01 — рублей — Отражено выбытие ОС, переданного в аренду;
- Дт 02 Кт 01-в — рублей — Списана начисленная амортизация;
- Дт 76-И (чистая стоимость инвестиции в аренду) Кт 01-в — Отражена чистая стоимость инвестиции в аренду.

4. Ввести изменения в раздел 2 Учетной политики: АО «ЦСМ» отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно. Основание: пункт 26 ФСБУ 26/2020

АО «ЦСМ» проводит проверку капитальных вложений на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря. Основание: пункт 17 ФСБУ 26/2020

5. Внести изменения в раздел 2 Учетной политики

5.1. АО «ЦСМ» применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в Альтернативном (упрощенном ретроспективном) порядке. Основание: пункт 26 ФСБУ 26/2020

5.2. АО «ЦСМ» принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств. с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более

12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Основание. п. 5 ФСБУ 6/2020

5.3. АО «ЦСМ» применяет следующие правила начисления амортизации и прекращения ее начисления: Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020.

5.4. Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом. Основание п. 40 ФСБУ 6/2022

5.5. Для расчета суммы амортизации за отчетный период применяется следующая формула: Годовая сумма амортизация распределяется равномерно в течение года, а в последнем году срока полезного использования - равномерно в течение остатка этого срока. Основание: п. 35 ФСБУ 6/202

5.6. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 50% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 5% от балансовой стоимости активов Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020

5.7. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020

5.8. АО «ЦСМ» учитывает неотделимые улучшения в объект основных средств: Неотделимые улучшения в арендованные основные средства, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС. Основание: п. 4 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008

5.9. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020

6. В соответствии с п. 15, 16 ПБУ 8/2010, в АО «ЦСМ» устанавливается порядок расчета резерва на предстоящие отпуска по утвержденному графику отпусков на предстоящий год, как отражающий наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов:
Расчет резерва на предстоящий отпуск ведется индивидуально по каждому сотруднику с применением следующей формулы:

Таб. 3

Резерв отпуска на 2022 год	=	Количество дней отпуска, установленное графиком отпусков на 2022 год	*	Средний дневной заработок (за предыдущие 12 мес.)	*	1 + тариф страховых взносов / 100%

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в АО «ЦСМ» ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С «Предприятие» для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и специализированную программу по учету оказания услуг и выручки.

2.4. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Для целей бухгалтерского учета пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Таб. 4

Валюта	Курс на 31.12.2021	Курс на 31.12.2022
Доллар США	74,2926 за 1 долл. США	70,3375 за 1 долл. США
Евро	84,0695 за 1 Евро	75,6553 за 1 Евро

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), не предъявленной к оплате начисленной выручки, превышающей сумму полученного аванса (предварительной оплаты), выраженной в иностранной валюте, в рубли производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, может производиться, кроме того, по мере изменения курса.

Пересчет выраженных в иностранной валюте доходов и расходов, формирующих финансовые результаты от ведения Общества деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли производится с использованием официального курса этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, действовавшего на соответствующую дату совершения операции в иностранной валюте, либо с использованием средней величины курсов, исчисленной как результат от деления суммы произведений величин официальных курсов этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемых Центральным банком Российской Федерации, и дней их действия в отчетном периоде на количество дней в отчетном периоде.

Организация не ведет деятельности за пределами РФ, поэтому курс, по которому производится пересчет в рубли доходов и расходов в иностранной валюте, формирующих финансовые результаты от ведения организацией деятельности за пределами РФ – не установлен.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на депозитных счетах в банках и в кассе, ценные бумаги и средства в расчетах, включая займы выданные, но за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков, в иностранной валюте отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

2.5. Нематериальные активы

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.

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.

2.6. Основные средства

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);
- существенные расходы, требуемые для подготовки к предполагаемому использованию (более 50 млн. руб.).
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.

В соответствии с п. 2.1. «Актив, удовлетворяющий условиям ФСБУ 6/21, относится к объектам основных средств, если его стоимость превышает 100 тыс. руб. в налоговом и бухгалтерском учете. Если стоимость Актива не превышает 100 тыс. руб., а срок полезного использования более 12 месяцев, то такой актив признается несущественным в бухгалтерском учете. Такие активы подлежат учету на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы».

На основании п. 26 ФСБУ 6/2020 применяет ФСБУ 6/2020 в альтернативном (упрощенном ретроспективном) порядке. 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). По состоянию на 31.12.2021 года был пересмотрен срок полезного использования по всем основным средствам, результаты отражены в отчетности за 2022 год.

Таб. 5

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

Выбытие объектов основных средств
Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о прибылях и убытках Общества.
Расходы по ремонту и обслуживанию
Резервный фонд на ремонт основных средств не создается. Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость работ, услуг по окончании работ.

В соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства", по состоянию на 31.12.2021 года был пересмотрен срок полезного использования, в соответствии с предполагаемым сроком использования основного средства в деятельности организации. Был применен Альтернативный порядок перехода учета основных средств по ФСБУ 6/2020.

Альтернативный порядок предусматривает корректировку балансовой стоимости основных средств на 31.12.2021 – без пересчета показателей предыдущих периодов (п. 49 ФСБУ 6/2020):

- первоначальная стоимость основных средств не меняется;

- сумма накопленной амортизации, корректируется в соответствии с ФСБУ 6, в корреспонденции со счетом 84.

Корректировка срока полезного использования закреплена Приказом 156 от 31.12.2021 года
Основные средства стоимостью менее 100 000,00 рублей, по состоянию на 31.12.2021 года были переведены в категорию несущественные активы и списаны в бухгалтерском учете.

2.7. Материально-производственные запасы

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 5/2019 "Запасы" производится по средней себестоимости единицы учета.

Специальная одежда учитывается в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы". При передаче специальной одежды в эксплуатацию ее стоимость единовременно включается в состав затрат на производство, общехозяйственные расходы.

2.8. Финансовые вложения

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.

2.9. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.
Обществом выделяются следующие расходы, классифицируемые, как расходы будущих периодов: программные продукты, лицензии, сертификация, страхование, оплата отпускных и другие.
Расходы будущих периодов, подлежащих списанию в течение срока, превышающего 12 месяцев с отчетной даты, отражены в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных активов по статье «Прочие внеоборотные активы».

2.10. Дебиторская и кредиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.
Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.
Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесение сумм резервов на финансовые результаты Общества.
Сомнительной считается дебиторская задолженность, 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 (платёжеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбудили процедуру банкротства.

В бухгалтерском балансе задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.
Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.11. Порядок создания резервов

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов.

- по сомнительной дебиторской задолженности
- резервы предстоящих расходов (оплаты отпусков

Определение величины оценочного обязательства по оплате отпусков работников производится в соответствии с пунктом ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008 в следующем порядке :
- В соответствии с п. 15, 16 ПБУ 8/2010, в АО «ЦСМ» устанавливается порядок расчета резерва на предстоящие отпуска по утвержденному графику отпусков на предстоящий год, как отражающий наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов:
- Расчет резерва на предстоящий отпуск ведется индивидуально по каждому сотруднику с применением следующей формулы:

Таб. 6

Резерв отпуска на 2022 год	=	Количество дней отпуска, установленное графиком отпусков на 2022 год	*	Средний дневной заработок (за предыдущие 12 мес.)	*	1 + тариф страховых взносов / 100%

2.12. Порядок учета кредитов и займов

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

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

2.13. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается за балансом в течение 5 лет.

2.14. Порядок формирования доходов

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 продажами:

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».

Согласно пункту 2 статьи 249 НК РФ выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах, в зависимости от выбранного налогоплательщиком метода признания доходов и расходов.

При применении налогоплательщиком метода начисления датой получения дохода от реализации, если иное не предусмотрено главой 25 "Налог на прибыль организаций" НК РФ, признается дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), определяемая в соответствии с пунктом 1 статьи 39 НК РФ, независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату (пункт 3 статьи 271 НК РФ).

При этом под реализацией товаров, работ или услуг организацией или индивидуальным предпринимателем признается соответственно передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу (пункт 1 статьи 39 НК РФ).

Таким образом, при применении налогоплательщиком метода начисления выручка от реализации признается в целях налогообложения прибыли организаций на дату выполнения работ и оказания услуг.

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.

2.15. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получение доходов по обычным видам деятельности.

В качестве прочих расходов учитываются расходы, связанные с получение прочих доходов.

Прямые затраты - это расходы, связанные с производством отдельных видов продукции, которые могут быть непосредственно (прямо) включены в их себестоимость. Прямые расходы, связанные непосредственно с оказанием медицинских услуг, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство». К ним относятся:

Таб. 7

Материальные затраты, включая медицинские препараты
Затраты на оплату труда
Отчисления на социальные нужды
Прочие затраты

Косвенные расходы, собираемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», распределяются по видам работ и услуг (подразделений) в зависимости от удельного веса выручки от реализации продукции (работ, услуг), включаются в состав строки 2120 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг» отчета о прибылях и убытках Общества.

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о прибылях и убытках Общества.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы».
Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).
Расходы по сдаче имущества в аренду отражаются в составе прочих расходов.

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.

2.16. Отложенные налоги

Основной вид деятельности АО «ЦСМ» оказание медицинских услуг физическим лицам. В соответствии со ст. 284.1 НК РФ АО «ЦСМ» применяет ставку по налогу на прибыль 0%.

2.17. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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.
В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.
Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.
Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».
В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

2.18. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.
Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводилась в 2018 году.
Инвентаризация материально-производственных запасов и обязательств проводится ежегодно до 31 декабря отчетного года.

2.19. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об условных фактах хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01), утвержденного приказом Минфина России от 28 ноября 2001 г. № 96н, с учетом изменений.

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависят от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

2.20. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.
Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

2.21 Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

Таб. 8

Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	93107	43021	136128
Доходные вложения в материальные ценности	1160			
Дебиторская задолженность	1220	74097	(8)	74089
Итого по разделу I	**1100**	**167204**		**167204**
БАЛАНС	**1600**	**621350**		621350
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	464805	(46980)	417825
Итого по разделу III	**1300**	**506069**		459090
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	1520	57389	89992	147381
Итого по разделу V	**1500**	**72268**		162260
БАЛАНС	**1700**	**578337**	**43012**	621350

В соответствии с ФСБУ 25/2018, по состоянию на 31.12.2022 года, в составе основных средств АО «ЦСМ», отражено право пользованием актива
По договорам аренды:
АО «ЦСМ» филиал г. Курган договор аренды помещения с ГБУ "ПЕРИНАТАЛЬНЫЙ ЦЕНТР" стоимость ППА составила 4 124,00 тыс. руб., в том числе НДС
АО «ЦСМ» филиал г. Челябинск договор аренды помещения с ИП Ахмедов Сейюб Мамед оглы, стоимость ППА составила 15 102,00 тыс. руб. без НДС

3. Анализ и оценка финансового состояния и результатов деятельности

Анализ финансовых показателей

Финансовое состояние АО «ЦСМ» достаточно стабильно, что подтверждается приведенными ниже финансовыми показателями (В таблице ниже для расчета финансовых показателей используются данные баланса (Ф1) и отчета о прибылях и убытках (Ф2), после двоеточия указан номер строки соответствующей отчетной формы.

Таб. 9

Виды финансовых показателей	31.12.2022	31.12.2021	Норма, при наличии
1. Оценка ликвидности			
1.1. Коэффициент текущей ликвидности =Оборотные активы / Краткосрочные пассивы	2.997	8,404	>1.5 высокий
1.2.Коэффициент быстрой ликвидности. = Оборотные активы за минусом запасов / Краткосрочные пассивы	2.098	6,950	>0.8 высокий
1.3. Коэффициент абсолютной ликвидности (платежеспособности) = Денежные средства / Краткосрочные пассивы	0,076	1,079	>0.1 высокий
1.4.Доля собственных оборотных средств в общей их сумме =Собственные оборотные средства/ Оборотные активы	0,621	0,850	>0.25 высокий
2. Оценка рентабельности			

Виды финансовых показателей	31.12.2022	31.12.2021	Норма, при наличии
2.1. Чистая прибыль (Ф2:2400)	15 152	(48 204)	
2.2. Рентабельность продукции =Прибыль (убыток) от продаж / Выручка от продаж	0,37	6,76	>6% высокий <6% средний
2.3. Рентабельность продаж = прибыль от продаж / себестоимость продаж	0,37	7.25	<13,23
2.4. Рентабельность компании = чистая прибыль / выручка	2,40	-7.90	<10% средний 0% низкий
2.5. Рентабельность активов = чистая прибыль / активы.	4,07	-9.99	<9,72% низкий

Динамика изменения Валовой прибыли Общества за 2021 – 2022 года представляет собой следующее:

Таб. 10

Вид деятельности	Выручка		Себестоимость		Валовая прибыль		Динамика прибыли	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	тыс.руб	%
Медицинские услуги	630867	610308	387438	355850	243430	254457	-11027	-4,33

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Наличие и движение нематериальных активов

Таб. 11

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			Первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	57	(25)	57	(31)
в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2022г.	57	(25)	57	(31)

4.2. Основные средства

Арендуемых земельных участков у Общества нет.

Арендованные объекты основных средств учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, принятой в договорах (в оценке Общества, рассчитанной по утвержденной методике и т.п.). Износ по арендованным основным средствам Обществом не начисляется.

Наличие основных средств

Таб. 12

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация

Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	370 737	(244 824)	426 218	(289 526)
в том числе:						
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2022г.	218 062	(140 358)	254 083	(169 728)
Офисное оборудование	5202	за 2022г.	4 038	(2 131)	4 153	(2 865)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	за 2022г.	4 897	(3 300)	5 662	(3 948)
Другие виды основных средств	5204	за 2022г.	3 267	(2 709)	3 267	(3 038)
Здания	5205	за 2022г.	59 799	(51 258)	74 902	(58 446)
Сооружения	5206	за 2022г.	80 675	(45 067)	84 152	(51 500)

Таб. 13

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021г.	389 659	(307 552)	402 867	(320 310)
в том числе:						
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2021г.	226 527	(150 355)	236 500	(159 735)
Офисное оборудование	5202	за 2021г.	7 855	(6 134)	8 480	(7 014)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	за 2021г.	6 548	(5 043)	6 705	(5 576)
Другие виды основных средств	5204	за 2021г.	3 138	(2 826)	3 220	(2 909)
Здания	5205	за 2021г.	59 975	(59 891)	59 975	(59 911)
Сооружения	5206	за 2021г.	1 547	(779)	1 489	(949)

Незавершенные капитальные вложения

Таб. 14

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	На конец года
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022 г.	10 214	6 783

4.3 Запасы

В составе запасов Общества отражены следующие активы:

Таб. 15

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себестоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2022г.	79 433	-	79 433	563 557	(532 587)	(1 061)	-	X	109 342	-	109 342
	5420	за 2021г.	76 225		76 225	528 963	(525 755)		-	X	79 433	-	79 433
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные	5401	за 2022г.	78 590	-	78 590	262 416	(231 556)	(1 061)	0	327 551	108 389	0	108 389
	5421	за 2021г.	75 632		75 632	235 180	(232 222)	0	0	242 809	78 590	0	78 590
Затраты по состоянию на 31.12 по сч. 20 "Основное производство"	5405	за 2022г.	843	-	843	301 141	(301 031)	0	0	0	954	0	954
	5425	за 2021г.	593	-	593	293 783	(293 533)	0	0	0	843	0	843

В 2022 году были сформированы резервы под снижение стоимости материальных запасов 1 061,00 тыс. руб.

В статье запасы отражается сумма незавершенного производства 954 тыс. руб.
Материально-производственные запасы не передавались в залог третьим лицам.

4.4 Дебиторская и кредиторская задолженность

Таб. 16

Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	74 097	0	40 600	0
	5530	за 2021г.	55 700	0	74 097	0
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	42 598	0	8 081	0
	5531	за 2021г.	37 183	0	42 598	0
Авансы выданные	5512	за 2022г.	13 787	0	4 504	0
	5532	за 2021г.	7 723	0	13 787	0
Прочая	5513	за 2022г.	17 711	0	28 015	0
	5533	за 2021г.	10 793	0	17 711	0
Итого	5500	за 2022г.	74 097	0	40 600	0
	5520	за 2021г.	55 700	0	74 097	0

Таб. 17

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец года
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	147 381	122 002
	5580	за 2021г.	46 609	57 389
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	34 642	32 193
	5581	за 2021г.	33 114	34 642
авансы полученные	5562	за 2022г.	12 015	13 689
	5582	за 2021г.	0	12 015
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	3 903	2 180
	5583	за 2021г.	8 294	3 903
прочая	5566	за 2022г.	96 821	73 940
	5586	за 2021г.	5 201	6 829
Итого	5550	за 2022г.	147 381	122 002
	5570	за 2021г.	46 609	57 389

4.5 Денежные средства

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250).

Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей финансовой деятельности.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

	31.12.2021 г.	31.12.2022 г.
Средства в кассе	307	519
Средства на расчетных счетах	277,4	8 130
Средства на специальных счетах в банках	60 680,00	49 000,00
Денежные средства в пути	684,4	845

Итого денежные средства	61 949	58 94

4.6 Информация о финансовых вложениях за отчетный период

Таб. 18

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процен	Текущей		
			первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка	Поступило	первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка	(включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка
Долгосрочные - всего	5301	2022	2 896	0	8 010	(2 769)	0	0	0	8 136	0
	5311	2021	2	0	2 894	0	0	0	0	2 896	0
в том числе:											
	5302	2022	2 896	0	8 010	(2 770)	0	0	0	8 136	0
	5312	2021	2	0	2 894	0	0	0	0	2 896	0
Краткосрочные - всего	5305	2022	257 100	0	0	(100 100)	0	0	0	157 000	0
	5315	2021	321 000	0	100	(64 000)	0	0	0	385 100	0
в том числе:											
	5306	2022	257 100	0		(100 100)	0	0	0	157 000	0
	5316	2021	321 000	0	100	(64 000)	0	0	0	257 100	0
Финансовых вложений - итого	5300	2022	259 996	0	8 010	(102 869)	0	0	0	165 136	0
	5310	2021	321 002	0	2 994	(64 000)	0	0	0	387 996	0

Расшифровка долгосрочных финансовых вложений, по состоянию на 31.12.2022 года

Таб. 19

№ п/п	Содержание	Сумма, тыс. руб.
1	Займы сотрудникам (более 12 месяцев)	4 383,4
2	Вклад в Уставный капитал ООО «Актимед»	2,00
3	Вклад в Уставный капитал ООО «Юрмедгрупп»	0,6
4	Имущественный вклад в ООО «Юрмедгрупп»	3750,0
	Итого	8136,0

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».

4.7 Уставный капитал и резервы

Уставный капитал

Величина уставного капитала составляет 90 тыс. руб. (Девять тысяч полностью оплаченных обыкновенных акций, номиналом 10 рублей каждая), в 2022 году эта величина не менялась.

Согласно решению общего собрания акционеров по итогам работы Общества за 2021 год были начислены дивиденды в размере 2 223,00 рублей на одну обыкновенную акцию, сумма выплаченных дивидендов составила 20 007,00 тыс. руб. По итогам работы за 2020 год были начислены дивиденды в размере 10,00 тыс. руб. на одну обыкновенную акцию, сумма выплаченных дивидендов составила 20 000,00 тыс. руб. По итогам работы за 2019 год были начислены дивиденды в размере 999,90 рублей на одну обыкновенную акцию, сумма выплаченных дивидендов составила 9 999,00 тыс. руб.

Резервный капитал

В 2020, 2021 и 2022 гг. Общество не производило отчисления в резервный фонд из чистой прибыли.

В 2022 году решением акционеров АО «ЦСМ» (Протокол 4-22 от 01.12.2022 года), направило часть прибыли прошлых лет на вклад в имущество ООО «Юр мед групп», не увеличивающий номинальную стоимость доли АО «ЦСМ» в уставном капитале ООО «Юр мед групп», в размере 75 000,00 тыс.руб.

4.8 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала (Форма № 3).

4.9 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Организация формирует оценочные обязательства в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Организация создает Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Оценочное обязательство на оплату отпусков рассчитывается ежемесячно для каждого работника Общества как производное от суммы долей отпуска в месяц и фактически начисленной оплаты труда за месяц (с учетом страховых взносов).

В 2022 году создан резерв по отпускам сотрудников:

Таб.20

Резерв 2023	Отпуск	страховые взносы	Итого
АО "ЦСМ" г. Екатеринбург	8600	2597	11197
АО "ЦСМ" филиал г. Магнитогорск	759	229	988
АО "ЦСМ" филиал г. Курган	858	259	1117
АО "ЦСМ" филиал г. Челябинск	1802	544	2346
Итого	12019	3630	15648

В 2022 году резерв по сомнительным долгам Обществом не создавался.

В 2022 году создан резерв под обесценение МПЗ, информация раскрыта в п.2.7.

5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Доходы по обычным видам деятельности

Таб. 21

Выручка от продаж (за минусом) налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	За 2022 год	За 2021 год
От продаж по основной деятельности	630 867	610 308
Медицинские услуги	627 339	606 373
Прочая	3 528	3 935

Покупателями Общества являются физические лица.

Состав доходов по обычным видам деятельности:

Общество получает доходы от сдачи имущество а аренду. Данные доходы отражаются в составе прочих доходов.

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности Общества представляет собой следующее:

Таб.22

Наименование показателя	**За 2022 год**	**За 2021 год**
Себестоимость продаж	387 438	355 850
Управленческие расходы	240 947	213 181

5.3. Прочие доходы и расходы

Информация по прочим доходам и расходам

Таб.23

Расшифровка строки 2340 отчета о финансовых результатах

Наименованиие статьи прочих доходов	**2022**	**2021**
Бонусы, премии от поставщика	7226	7316
Возвращенные сотрудниками излишне выплаченные суммы оплаты труда	2	2
Доходы от предоставления оборудования в аренду	1434	726
Курсовые разницы		13
Предоставление донорского биоматериала	1421	1802
Прибыль (убыток) прошлых лет	187	191
Прочие внереализационные доходы (расходы)	1124	107
Восстановление резерва на предстоящие отпуска	1720	17122
Прочие доходы от немед.деятельности		4134
Списанная кредиторская и депонетская задолженность	439	373
Итого	**13553**	**31785**

Таб.24

Расшифровка строки 2350 отчета о финансовых результатах

Наименование статьи прочих расходов	2022	2021
Выбытие ОС		723
Выплаты работникам	37	42
Консультационные и информационные услуги, подписка	50	107
Курсовые разницы	370	16
Налоги и сборы	871	687
Обеспечение деятельности, судебные расходы		127
Потери от списания имущества в связи с порчей, уничтожением	325	213
Предоставление донорского биоматериала	2305	3607
Прибыль (убыток) прошлых лет	98	37
Прочие внереализационные доходы (расходы)	187	172
Прочие доходы от немед.деятельности		2592
Прочие расходы, непринимаемые для налогообложения	447	116102
Расходы на праздники и культурные мероприятия	640	882
Реклама и продвижение	10	57
Резерв по неликвидным материалам	1061	
Реализация прочего имущества (материалов)	456	
Списание выделенного НДС на прочие расходы		1
Списанная дебиторская задолженность	386	482
Судебные расходы, обеспечение деятельности юр.лиц	57	4
Услуги банка	4410	4252
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий догов	27	
Итого	**11736**	**130102**

5.4. Налог на прибыль

Основной вид деятельности АО «ЦСМ» оказание медицинских услуг физическим лицам. В соответствии со ст. 284.1 НК РФ АО «ЦСМ» применяет ставку по налогу на прибыль 0%.

6. Прочие пояснения

6.1. Информация по прекращаемой деятельности

В 2023 году организация не планирует прекращать деятельность.

6.2. Связанные стороны

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
Балезин Сергей Леонидович
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. руб., в 2022 г. – 20 007 тыс. руб.

Стоимостные показатели по не завершенным операциям на конец 2020 и 2021 и 2022 г. Организация не имеет.

2) В состав управленческого персонала входят – Директор, Главный врач, Главный бухгалтер.
Объем зарплаты управленческого персонала
За 2021 г. составил 7 152 тыс. рублей, в том числе НДФЛ, сумма взносов составила 1 539 тыс. рублей

За 2022 г. Составил 6 310 тыс. рублей, в том числе НДФЛ, сумма взносов составила 1 008 тыс. руб.

Стоимостные показатели по не завершенным операциям на конец 2020 и 2021 и 2022 г. Организация не имеет.

3) Генеральному директору выдан займ в размере 4 000,00 тыс. руб. сроком на 36 месяцев беспроцентный.

Долгосрочных вознаграждений нет.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:
- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов.

Связанными сторонами для АО «Центр семейной медицины» являются:
ООО "ЮР МЕД ГРУПП" в размере 5 %.

ООО «АКТИМЕД» в размере 10%

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям (тыс.руб.)

Таб. 25

	2022 г.	2021 г.	2020 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность					
- других связанных сторон	3 751	34 140	36 688	договорные	Через р/с
Кредиторская задолженность					
- других связанных сторон	52 712	11 009	10 400	договорные	Через р/с
Задолженность по кредитам и займам полученным					
- других связанных сторон					
Задолженность по кредитам и займам выданным					
- другим связанным сторонам	157 269	257 875	321 544	договорные	Через р/с

Все расчеты со связанными сторонами осуществляются денежными средствами и/или путем проведения зачета взаимных требований.

6.3. Информация по сегментам

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является оказание медицинских услуг физическим лицам, которая составляют 99 % выручки от оказания медицинских услуг. Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными. Отчетным сегментом Общества является операционный сегмент, поскольку основные риски и прибыли Общества определяются различием в видах деятельности.

6.4. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. На сегодняшний день в Общество не имеет потенциальных риски по исполнению действующих заказов.

6.5. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российское Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

6.6. Информация об исправлении ошибок

В 2022 году не выявлены ошибки прошлых периодов, требующие внесения корректировок.

6.7. Оценка влияния санкций

Потенциальные риски по исполнению действующих заказов по причине введенных санкций – отсутствуют.

6.8. Информация по прекращаемой деятельности

В 2023 году организация не планирует прекращать деятельность.

6.9. Оценка непрерывности

Руководство заявляет, что отчетность за 2022 год подготовлена на основе принципа непрерывно действующего предприятия, компания будет продолжать свою ФХД и не планирует проводить процедуры ликвидации и реорганизации.
Сокращение объема оказания услуг общества в 2022 году в сравнении с показателями 2021 года нет.
Сокращение штатной численности сотрудников не планируется.

6.11. Финансовые риски

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию внешних факторов, связанных с производственной деятельностью. В связи с этим возникают различные риски, способные влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

6.11.1 Рыночный риск

Рыночный риск - это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на медицинские препараты и изделия.

Валютный риск

Валютный риск – не значителен

6.11.2. Кредитный риск

Кредитный риск - отсутствует

6.11.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой.

6.11.4. Другие виды рисков

6.11.4.1. Правовые риски -отсутствуют

6.11.4.2. Риски, связанные с изменением валютного регулирования - минимальные

6.11.4.3. Риски, связанные с изменением налогового законодательства