Акционерное общество

«Центр семейной медицины»

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И

ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗА 2023 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 2023 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 31.12.21	На 31.12.22	На 31.12.23
145 чел	144 чел.	154чел.

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 прекращение деятельности 14.08.2023 года
- АО «ЦСМ» Обособленное подразделение АО "ЦСМ" г.Нижний Тагил - консультативное отделение репродуктивного здоровья

1.4. Информация об органах управления

Состав Органов управления:

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Общее руководство деятельностью Общества осуществляет Совет Директоров.

Состав Совета директоров на 2023 год:

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 2023 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» № 88 от 31.12.2022 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 2023 год составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).
Учетная политика на 2023 год, утверждена приказом АО «ЦСМ» № 88
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 2023 году организация не имела бюджетных и целевых средств, а также государственной помощи.
В 2023 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 2023 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 2023 года. Существенных изменений Учетной политики в 2023 году, по сравнению с предыдущим периодом не вносилось.

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. 3

Валюта	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2022
Доллар США	89,6883 за 1 долл. США	70,3375 за 1 долл. США
Евро	99,1919 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 таблице 9 «Наличие и движение 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 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

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 6/2020, 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» и списываются в расходы единовременно.

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 31.12.2023 года был проанализирован остаточный СПИ исходя из ожидаемого срока использования основного средства. Результаты отражены в отчетности за 2023 год.

Таб. 4

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.
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. Для целей контроля за движением таких основных средств, учет ведется на забалансовых счетах.

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

Резерв отпуска на 2023 год	=	Количество дней отпуска, установленное графиком отпусков на 2023 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 оказанием медицинских услуг, проведение клинических исследований, оказание прочих немедицинских услуг физическим лицам:

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 прочим расходам.

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. 6

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%. В

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 2023 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 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/10), утвержденного приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. №167н, 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.

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. 7

Виды финансовых показателей	31.12.2023	31.12.2022	Норма, при наличии
1. Оценка ликвидности			
1.1. Коэффициент текущей ликвидности =Оборотные активы / Краткосрочные пассивы	1,685	2.997	>1.5 высокий
1.2.Коэффициент быстрой ликвидности. = Оборотные активы за минусом запасов / Краткосрочные пассивы	0,879	2.098	>0.8 высокий
1.3. Коэффициент абсолютной ликвидности (платежеспособности) = Денежные средства / Краткосрочные пассивы	0,134	0,076	>0.1 высокий
1.4.Доля собственных оборотных средств в общей их сумме =Собственные оборотные средства/ Оборотные активы	0,407	0,621	>0.25 высокий
2. Оценка рентабельности			
2.1. Чистая прибыль (Ф2:2400)	5 831	15 152	
2.2. Рентабельность продукции =Прибыль (убыток) от продаж / Выручка от продаж	2,24	0,37	>6% высокий <6% средний
2.3. Рентабельность продаж = прибыль от продаж / себестоимость продаж	2,29	0,37	<13,23
2.4. Рентабельность компании = чистая прибыль / выручка	0,86	2,40	<10% средний 0% низкий
2.5. Рентабельность активов = чистая прибыль / активы.	1,29	4,07	<9,72% низкий

Динамика изменения Валовой прибыли Общества за 2022 – 2023 года представляет собой следующее:

Таб. 8

Вид деятельности	Выручка		Себестоимость		Валовая прибыль		Динамика прибыли	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	тыс. руб.	%
Медицинские услуги	678205	630897	418192	387438	260013	243430	16583	6,38

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы

Табл. 9

Наличие и движение нематериальных активов

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 2023г.	57	(31)	57	(38)
в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2023г.	57	(31)	57	(38)

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.

Таб. 10

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 2023г.	426 218	(289 526)	414 175	(302 218)
в том числе:						
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2023г.	254 083	(169 728)	259 062	(184 112)
Офисное оборудование	5202	за 2023г.	4 153	(2 865)	7 379	(3 206)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	за 2023г.	5 662	(3 948)	8 417	(4 503)
Другие виды основных средств	5204	за 2023г.	3 267	(3 038)	3 549	(3 100)
Здания	5205	за 2023г.	74 902	(58 446)	74 902	(66 142)
Сооружения	5206	за 2023г.	84 152	(51 500)	60 866	(41 155)

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 1 562,24 тыс. руб., в том числе НДС
АО «ЦСМ» филиал г. Челябинск договор аренды помещения с ИП Ахмедов Сейюб Мамед оглы, стоимость ППА составила 7 592,84 тыс. руб. без НДС

Незавершенные капитальные вложения

Таб. 11

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 2023 г.	6783	4045

4.3. Запасы

В составе запасов Общества отражены следующие активы:

Таб. 12

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 2023г.	110 404	-	110 404	580 548	(582 676)	0	-	X	108 275		108 275
	5420	за 2022г.	79 433		79 433	563 557	(532 587)	(1 061)	-	X	110 404	(1 061)	109 343
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные	5401	за 2023г.	109 450	-	109 450	255 786	(257 219)		0	352 005	108 017		108 017
	5421	за 2022г.	78 590		78 590	262 416	(231 556)	(1 061)	0	327 551	109 450	(1 061)	108 389
Затраты по состоянию на 31.12 по сч. 20 "Основное производство"	5405	за 2023г.	954	-	954	324 762	(325 457)	0	0	0	259	0	259
	5425	за 2022г.	843	-	843	301 141	(301 031)	0	0	0	954	0	954

В 2022 году были сформированы резервы под снижение стоимости материальных запасов 102,00 тыс. руб.

В статье запасы отражается сумма незавершенного производства 259 тыс. руб.
Материально-производственные запасы не передавались в залог третьим лицам.

4.4. Дебиторская и кредиторская задолженность

Таб. 13

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 2023г.	40 600	0	53 273	0
	5530	за 2022г.	74 097	0	40 600	0
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	8 081	0	12 575	0
	5531	за 2022г.	42 598	0	8 081	0
Авансы выданные	5512	за 2023г.	4 504	0	10 466	0
	5532	за 2022г.	13 787	0	4 504	0
Прочая	5513	за 2023г.	28 015	0	30 232	0
	5533	за 2022г.	17 711	0	28 015	0
Итого	5500	за 2023г.	40 600	0	53 273	0
	5520	за 2022г.	74 097	0	40 600	0

Таб. 14

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец года
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	122 001	119 475
	5580	за 2022г.	147 381	122 001
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	32 193	38 309
	5581	за 2022г.	34 642	32 193
авансы полученные	5562	за 2023г.	13 689	13 258
	5582	за 2022г.	12 015	13 689
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	2 187	3 762
	5583	за 2022г.	3 903	2 187
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по прочим операциям	5566	за 2023г.	51 335	47 305
	5586	за 2022г.	87 627	51 335
прочая	5567	за 2023г.	22 597	16 841
	5587	за 2022г.	9 194	22 597
Итого	5550	за 2023г.	122 001	119 475
	5570	за 2022г.	147 381	122 001

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

	31.12.2022 г.	31.12.2023 г.
Средства в кассе	519	991

Средства на расчетных счетах	8 130	16 547
Средства на специальных счетах в банках	49 000	61 000
Денежные средства в пути	845	777
Итого денежные средства	58 494	79 315

4.6. Информация о финансовых вложениях за отчетный период

Таб. 15

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	2023	8 136	0	253	(2 317)	0	0	0	6 072	0
	5311	2022	2 896	0	8 010	(2 770)	0	0	0	8 136	0
в том числе:											
	5302	2023	8 136	0	253	(2 317)	0	0	0	6 072	0
	5312	2022	2 896	0	8 010	(2 770)	0	0	0	8 136	0
Краткосрочные - всего	5305	2023	157 000	0	0	(59 000)	0	0	0	98 000	0
	5315	2022	257 100	0	0	(100 100)	0	0	0	157 000	0
в том числе:											
	5306	2023	157 000	0		(59 000)	0	0	0	98 000	0
	5316	2022	257 100	0	0	(100 100)	0	0	0	157 000	0
Финансовых вложений - итого	5300	2023	165 136	0	253	(61 317)	0	0	0	104 072	0
	5310	2022	259 996	0	8 010	(102 870)	0	0	0	165 136	0

Доходы по финансовым вложениям за 2023 год составили:

- по договорам займа - 2 580,01 рублей

- по депозитным договорам - 6 082,75 рублей

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

По итогам работы за 2022 год были распределены дивиденды, в размере 5 200,00 тыс. руб. По итогам работы в 2023 году организация получила прибыль. Признаков обесценения нет.

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

По итогам работы за 2022 год были распределены дивиденды, в размере 7 056,00 тыс. руб. По итогам работы в 2023 году организация получила прибыль. Признаков обесценения нет.

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 2023 году эта величина не менялась.

По итогам работы за 2022 год были начислены дивиденды в размере 8 334,00 рублей на одну обыкновенную акцию, сумма выплаченных дивидендов составила 75 006,00 тыс. руб.

Резервный капитал

В 2021, 2022 и 2023 гг. Общество не производило отчисления в резервный фонд из чистой прибыли.

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 2023 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 2023 году создан резерв по отпускам сотрудников:

Таб.16

Резерв 2024	Отпуск	Страховые взносы	Итого
АО «ЦСМ» г. Екатеринбург	8 611	2 600	11 211
АО «ЦСМ» филиал г. Магнитогорск	1 356	410	1 766
АО «ЦСМ» филиал г. Курган	920	278	1 198
АО «ЦСМ» филиал г. Челябинск	2 451	740	3 191
Итого	13 338	4 028	17 366

В 2023 году резерв по сомнительным долгам Обществом не создавался.

В 2023 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. 17

Выручка от продаж (за минусом) налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	За 2023 год	За 2022 год
Медицинские услуги	670 956	627 339
Прочие услуги	7 249	3 528
Итого	679 656	630 867

Покупателями Общества являются физические лица.

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

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности Общества (расшифровка сч. 20 «Основное производство»):

Таб. 18

Наименование показателя	**За 2023 год**	**За 2022 год**
Материальные затраты	222 050	191 020
Затраты на оплату труда	60 031	56 474
Отчисления на социальные нужды	10 583	9 720
Прочие затраты	32 098	22 794
Итого по элементам затрат:	**324 762**	**280 008**

Расходы по обычным видам деятельности

Таб.18

Наименование показателя	**За 2023 год**	**За 2022 год**
Себестоимость продаж	418 192	387 438
Управленческие расходы	212 503	240 946
Коммерческие расходы	32 348	

5.3. Прочие доходы и расходы

Информация по прочим доходам и расходам

Таб.19

Расшифровка строки 2340 отчета о финансовых результатах

Наименование статьи прочих доходов	2023	2022
Бонусы, премии от поставщика	817	7 226
Выбытие ОС	46	
Возвращенные сотрудниками излишне выплаченные суммы оплаты труда		2
Доходы от предоставления оборудования в аренду	1 129	1 434
Излишки	29	
Реализация прочего имущества (материалов)	2 243	1 421
Прибыль (убыток) прошлых лет	5	187

Прочие внереализационные доходы (расходы)	123	1 124
Восстановление резерва на предстоящие отпуска	2 371	1 720
Списанная кредиторская и депонетская задолженность	1 037	439
Услуги банков	9	
Итого	**7 810**	**13 553**

Таб.20

Расшифровка строки 2350 отчета о финансовых результатах

Наименование статьи прочих расходов	**2023**	**2022**
Выбытие ОС	23	
Выплаты работникам	10	37
Консультационные и информационные услуги, подписка	50	50
Ликвидация основных средств	9 815	
Налоги и сборы	484	871
Потери от списания имущества в связи с порчей, утилизацией	235	325
Прибыль (убыток) прошлых лет	435	98
Прочие внереализационные доходы (расходы)	2 585	187
Прочие расходы, непринимаемые для налогообложения	2 810	447
Расходы на праздники и культурные мероприятия	769	640
Реклама и продвижение	485	10
Резерв по неликвидным материалам		1061
Реализация прочего имущества (материалов)	2896	456
Списанная дебиторская задолженность	562	386
Судебные расходы, обеспечение деятельности юр.лиц		57
Услуги банка	4 645	4410
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий догов	1	27
Итого	**25 804**	**11 737**

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 2024 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 – Председатель совета директоров
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:
Спектор Ася Давыдовна, распоряжается 36.4444% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (данное лицо является конечным бенефициаром Организации, ИНН 665808683802)

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) :

Выплата дивидендов в 2023 году – 75 006 тыс.руб.

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

2) Объем зарплаты управленческого персонала
За 2022 г. составил 21 832 тыс. рублей, в том числе НДФЛ, сумма взносов составила 2 257 тыс. руб.
За 2023 г. Составил 25 950 тыс. рублей, в том числе НДФЛ, сумма взносов составила 4 376 тыс. руб.

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%

ООО «1000 Мам»

ООО «ЦСМ-АРТ Челябинск»

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

Таб. 21

	2023 г.	2022 г.	2021 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность					
- других связанных сторон	26 288	13 872	34 140	договорные	Через р/с
Кредиторская задолженность					
- других связанных сторон	66 546	51 938	11 009	договорные	Через р/с
Задолженность по кредитам и займам полученным					
- других связанных сторон					
Задолженность по кредитам и займам выданным					
- другим связанным сторонам	98 002	157 269	257 875	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 Общество не имеет потенциальных рисков по оказанию медицинских услуг. Оборудование и медицинские изделия и препараты закупаются на территории России.

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 2023 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 2023 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. Оборудование, медицинские изделия и препараты закупаются на территории России у российских поставщиков.

6.8. Оценка непрерывности

Руководство заявляет, что отчетность за 2023 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 2024 году в сравнении с показателями 2023 года нет. Сокращение штатной численности сотрудников не планируется.

6.9. 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.

6.9.1 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

6.9.2. Кредитный риск

Кредитный риск - отсутствует

6.9.3. 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.

6.9.4. Другие виды рисков

6.9.4.1. Правовые риски - отсутствуют

6.9.4.2. Риски, связанные с изменением валютного регулирования - минимальные

6.9.4.3. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

6.9.4.4. Страновые и региональные риски

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

6.9.4.5. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Общество как несущественные.

6.10. Результат чрезвычайных обстоятельств

В течение 2023 года расходов, связанных с чрезвычайными обстоятельствами, не возникало.

«__» марта 2024 г.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

