# ПОЯСНЕНИЯ

## к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

## ООО «ЯМТ»



19

# *1. Общие сведения об организации.*

| Полное наименование организации | Дата регистрации, данные свидетельства | ОГРН | ИНН/КПП |
|---|---|---|---|
| Общество с ограниченной ответственностью "Ядерные медицинские технологии" | 14.06.2018 | 1187746566886 | 9729272496/772901001 |

| | |
|---|---|
| Юридический адрес | 119415, Москва г, Лобачевского ул., дом № 42, Корпус 4, этаж 6, помещение XI, комната 71 |

**Информация об участниках/акционерах**.

На 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 гг.

| Наименование участника/акционера | Доля в соответствии с уставом |
|---|---|
| ООО «МедИнвестГрупп» | 100% |

За 2022 год и предыдущие 2021 и 2020 годы изменений в составе участников ООО «ЯМТ» (далее по тексту Общество) не было.

**Конечный бенефициарный владелец**

Общество не раскрывает в данной Пояснительной записке наименования конечных контролирующих сторон и конечного бенефициара Общества, т.к. считает, что это приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон

| Размер уставного капитала | Оплата уставного капитала |
|---|---|
| 10 тыс. руб. | Оплачен полностью |

На 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 гг. уставный капитал Общества оплачен в полном размере. Задолженность по оплате уставного капитала отсутствует.

**Органы управления и иные органы (в соответствии с уставом)**

Высшим органом управления Общества на основании Устава является: Общее собрание участников Общества. Раздел 3, статья 18.

Органами управления Общества на основании Устава являются (Раздел 3, статья 17):
1 Общее собрание участников Общества;
2 Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор

**Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор:**

| На 31.12.2022 | На 31.12.2021 | На 31.12.2020 |
|---|---|---|
| ФИО | ФИО | ФИО |
| Ерешкин Ростислав Олегович | Ерешкин Ростислав Олегович | Ерешкин Ростислав Олегович |

**Филиалы, представительства, обособленные подразделения.**

| Наименование филиала, представительства, ОП | Адрес регистрации, регистрационные данные |
|---|---|
| Обособленное подразделение г. Астрахань, ООО "ЯМТ" | 414004, Астраханская обл., городской округ город Астрахань, Ериная ул., дом № 2 |
| Обособленное подразделение Центр ядерной медицины г. Рязань ООО "ЯМТ" | 390013, Рязанская обл., городской округ город Рязань, Заводской проезд, дом № 1 |
| Обособленное подразделение Центр ядерной медицины г. Владимир ООО "ЯМТ" | 600023, Владимирская обл., городской округ город Владимир, Судогодское ш, дом № 39ж |
| Обособленное подразделение Центр ядерной медицины г. Киров ООО "ЯМТ" | 610021, Кировская обл., городской округ город Киров, Строителей пр.-кт, дом № 23 |
| Обособленное подразделение Центр ядерной медицины г. Иваново ООО "ЯМТ" | Ивановская обл., Иваново г, Любимова ул., дом № 5 |
| Обособленное подразделение Центр лучевой терапии г. Омск ООО ЯМТ | Омск г, Завертяева ул., 9,1 |
| Обособленное подразделение Центр ядерной медицины г. Омск ООО ЯМТ | Омск г, Перелета ул., дом 7 |
| Обособленное подразделение Центр ядерной медицины г. Шуя ООО "ЯМТ | 155900, Ивановская об.л, городской округ Шуя, Металлистов 1-я ул., дом № 1А |
| Обособленное подразделение Центр ядерной медицины г. Великий Новгород, | 173016 г. Великий Новгород, ул. Ломоносова, д. 25а |
| Обособленное подразделение КДЦ г. Киров ООО ЯМТ | 610047, Кировская обл., Киров г, Свердлова ул., дом 4 |
| ОП Центр Ядерной медицины г. Махачкала ООО ЯМТ | 367000, Дагестан респ., Махачкала г, Ляхова ул., дом 47 |
| ОП Центр ядерной медицины г. Калининград | 236001, Калининград г, Горького ул., дом 231 |
| Обособленное подразделение Центр Ядерной медицины г. Тверь ООО ЯМТ | 170028, Тверь г, Победы проспект, дом 51 |

Дочерних и зависимых обществ нет.



21

**Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности**

- 86.10, деятельность больничных организаций;

- 86.21, общая врачебная практика;

- 21.20, производство лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях.

**Численность работающих**

| Среднегодовая численность работающих | | Численность работающих | | |
|---|---|---|---|---|
| За 2022 (чел.) | За 2021 (чел.) | На 31.12. 2022 (чел.) | На 31.12. 2021 (чел.) | На 31.12.2020 (чел.) |
| 69 | 63 | 90 | 138 | 85 |

Все суммы в таблицах Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

## *2. Организация бухгалтерского учета.*

### *2.1. Общие сведения*

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год сформирована в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского и налогового учета в Обществе осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора № 21-12/2020-УП от «21» декабря 2020 года (в ред. Приказа № 28-12/2021-УП от 28.12.2021 г.) с применением компьютерной программы 1С: ERP Управление предприятием и в установленных в ней регистров бухгалтерского и налогового учета.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год включает в себя показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Генеральный директор

Ведение бухгалтерского учета в период с 01.01.2021 г. по 15.06.2022 г. возложено генеральным директором на специализированную организацию ООО «КонтоКонсалтинг» в соответствии с абонентским договором возмездного оказания услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета № 17/21 от 01.05.2021 г., действующим по 31.12.2021 г. с автоматической пролонгацией на 1 год, в период с 16.06.2021 г. по 31.12.2022 г. возложено генеральным директором на специализированную организацию ООО «Финансовый центр обслуживания» в соответствии с абонентским договором возмездного оказания услуг по ведению бухгалтерского, налогового

учета № Д54_2022 от 16.06.2022 г., действующим по 31.12.2022 г. с автоматической пролонгацией на 1 год.

## *2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества*

**Данная финансовая (бухгалтерская) отчетность подготовлена, используя допущения непрерывности деятельности.**
Допущение непрерывности деятельности подразумевает, что Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным. Общество не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.
Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

По итогам 2022 года Обществом получен убыток в размере – 272 605 тыс. руб.

Чистые активы Общества составили:
На 31 декабря 2022 года – (713 029) тыс. руб.
На 31 декабря 2021 года – (618 168) тыс. руб.
На 31 декабря 2020 года – (149 849) тыс. руб.

Данные события или условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Убыток 2022 года обусловлен тем, что отчетный год был первым годом полноценной операционной работы нескольких новых медицинских центров. При запуске центров неизбежно возникают сложности с настройкой бизнес-процессов в центре, взаимодействия с региональными Министерствами здравоохранения, при этом постоянные расходы на персонал, аренду, обслуживание помещений и оборудования, лизинговые платежи идут в полном объеме. Также в течение 2022 года было принято решение о временной консервации центра в Рязанской области в связи с трудностями в логистике радиофармацевтического препарата из-за дальности региона от производственных центров (срок годности препарата составляет 10 часов).

Планы и мероприятия Общества по выходу на прибыль:

1. Настроены процессы маршрутизации пациентов в медицинские центры, успешно проведены переговоры об увеличении в 2023 году объема финансирования в рамках системы государственных гарантий, успешно проведены переговоры по повышению тарифа ОМС на услуги в ключевых для компании регионах.
2. Совместно с партнером – поставщиком радиофармацевтического препарата были найдены логистические решения, которые позволяют значительно экономить на поставке радиофармпрепаратов и в том числе осуществить запуск центра в Кирове.
3. Проведены мероприятия по оптимизации и повышению эффективности работы центров: получение скидки на обслуживание медицинского оборудования на 10%, оптимизация графика работы центров для снижения стоимости приобретения радиофармацевтических препаратов, снижение потребления инвентаря на 30%, хоз. товаров и канцтоваров на 10%.



25

Проводимые и планируемые мероприятия подтверждают, что участник Общества не планирует ликвидацию Общества, а напротив, готов оказать финансовую поддержку Обществу с целью развития и достижения такого уровня загрузки мощностей (кабинетов), который позволит Обществу выйти на режим самоокупаемости и получения прибыли.

### 2.3. *План счетов бухгалтерского учета*

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

### 2.4. *Проведение инвентаризации*

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Данные по последней проведенной инвентаризации:

| Объект учета | Дата, на которую проведена инвентаризация |
|---|---|
| Основные средства | На 16.12.2021г. по ОП г. Астрахань, на 25.11.2021г. по ОП Центр ядерной медицины г. Иваново ООО «ЯМТ», на 28.12.2021г. по ОП Центр ядерной медицины г. Владимир ООО «ЯМТ», на 22.11.2021г. по ОП Центр ядерной медицины г. Рязань ООО «ЯМТ», на 11.11.2021г. по ОП «Центр ядерной медицины г. Тверь», на 13.01.2022г. по ОП Центр ядерной медицины г. Шуя ООО «ЯМТ». |
| Материально-производственные запасы | На 16.11.2022г. по ОП г. Астрахань, на 24.11.2022г. по ОП Центр ядерной медицины г. Иваново ООО «ЯМТ», на 28.11.2022г. по ОП Центр ядерной медицины г. Владимир ООО «ЯМТ», на 22.11.2021г. по ОП Центр ядерной медицины г. Рязань ООО «ЯМТ», на 11.11.2021г. по ОП «Центр ядерной медицины г. Тверь», на 13.01.2022г. по ОП Центр ядерной медицины г. Шуя ООО «ЯМТ», на 16.11.2022г. по ОП Центр ядерной медицины г. Киров ООО "ЯМТ", на 19.12.2022г. по ОП Центр лучевой терапии г. Омск ООО «ЯМТ», на 10.11.2022г. по ОП Центр ядерной медицины г. Омск ООО ЯМТ |
| Денежные средства | На 31.12.2022 |
| Финансовые вложения | На 31.12.2022 |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | На 31.12.2022 |

| | |
|---|---|
| Расчеты с покупателями и заказчиками | На 31.12.2022 |
| Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами | На 31.12.2022 |
| Расчеты по налогам и сборам | На 31.12.2022 |
| Резервы по сомнительным долгам | На 31.12.2022 |
| Резерв на выплату вознаграждений по итогам года | На 31.12.2022 |

## *3. Основные принципы учетной политики*

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом № 21-12/2020-УП от 21 декабря 2020 г. с изменениями, внесенными Приказом № 28-12/2021-УП от 28 декабря 2021 г.

### *3.1. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте*

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

В Обществе отсутствуют активы и обязательства, используемые для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, оцениваемые в валюте, и, следовательно, переоценка таких активов и обязательств не проводилась.

Пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, используемых организацией для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю,



25

устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации, действующему на отчетную дату.

### 3.2. *Оборотные и внеоборотные активы и обязательства*

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

### 3.3. *Учет основных средств*

Общество не признает в качестве основных средств активы, которые отвечают признакам основных средств, но имеют стоимость не более 100 тыс. руб. При этом затраты на приобретение и создание активов ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств 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.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются также 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 1 000 000 руб.
Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, 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).

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- здания,
- сооружения;
- машины и оборудование (кроме офисного),
- офисное оборудование;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- транспортные средства;
- земельные участки;
- объекты природопользования;
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости;
- другие виды основных средств.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. При этом первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости и применяется ко всей группе основных средств.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

| | **Сроки полезного использования (лет)** | |
|---|---|---|
| **Группы основных средств** | **От (минимум)** | **До (максимум)** |
| Здания | 30 | 60 |
| Сооружения | 5 | 10 |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 1 | 7 |
| Офисное оборудование | 2 | 20 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 5 | 25 |
| Транспортные средства | 3 | 5 |
| Прочие основные средства | 2 | 10 |

Срок полезного использования устанавливается при принятии объекта в состав основных средств приказом руководителя Общества. Объектам основных средств, бывших ранее в эксплуатации, срок полезного использования устанавливается исходя из предполагаемого режима и условий реализации данных объектов и срока эксплуатации предыдущими собственниками.

Начисление амортизации по основным средствам происходит независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде, начинается с месяца, следующим за месяцем, в котором основное средство было принято к учету и не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Ликвидационная стоимость устанавливается приказом руководителя Общества по каждому объекту основных средств. Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Не подлежит амортизации инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости, объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции), а также объекты основных средств, используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы и не используются в текущей деятельности.

Ежегодно по состоянию на отчетную дату Общество проверяет элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) на соответствие условиям использования объекта основных средств. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» на каждую отчетную дату.

### *3.4. Учет капитальных вложений*

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод Обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

б) сумма понесенных затрат может быть определена.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» на каждую отчетную дату.

### *3.5. Учет аренды*

Учет аренды осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Классификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором или дату заключения договора аренды.

Общество не применяет вышеуказанный стандарт в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.

**Учет аренды в качестве арендатора**

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде (при условии, что договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору, отсутствует возможность по цене значительно ниже справедливой стоимости, нет намерения передачи в субаренду) в случаях:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

- рыночная стоимость аналогичного нового предмета аренды не превышает 300 000 руб. (при условии получения экономических выгод от предмета аренды независимо от других активов).

Решение о признании/ не признании права пользования активом и обязательства по аренде осуществляется по каждому предмету аренды.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты, и затраты, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях и величину оценочного обязательства.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Будущие арендные платежи дисконтируются с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются



29

возможности сторон изменять указанные сроки, условия и намерения реализации таких возможностей.

По краткосрочным договорам аренды (сроком менее года) право пользования активом и обязательство по аренде признаются с учетом приоритета содержания перед формой, если исходя из фактических условий и намерений руководства договор имеет тенденцию к пролонгации. По договорам с неопределенным сроком аренды срок определяется исходя из их экономического содержания и условий хозяйствования. Срок аренды устанавливается приказом руководства.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом помесячно. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов арендатора, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

**Учет аренды в качестве арендодателя**

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски от использования предмета аренды не переходят к арендатору. Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды в случае перехода к арендодателю экономических выгод и рисков от использования объектов.

Данная классификация производится Обществом по каждому договору аренды.

Доходы по операционной аренде признаются ежемесячно.

Объекты учета неоперационной (финансовой) аренды Общество признает как инвестицию в аренду на дату предоставления предмета аренды, оцененную в размере ее чистой стоимости согласно правилам, предусмотренным ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Ставка дисконтирования для расчета чистой стоимости инвестиции в аренду определяется как ставка, по которой можно было бы привлечь заемные средства на срок, равный сроку аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически



30

полученных арендных платежей. Проценты признаются в качестве доходов периода, за который они начислены.

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

### *3.6. Учет запасов*

Запасы – активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами, в частности, являются:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда и специальная оснастка, тара и другие аналогичные объекты;
- готовая продукция, товары, в т.ч. переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- незавершенное производство.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, определяемой в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

Управленческие расходы, расходы на хранение не включаются в себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов, в т.ч. в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции.

Учет отпуска запасов в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу ФИФО.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:
• фактическая себестоимость запасов, либо;
• чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату (п.29 ФСБУ 5/2019). Указанная цена определяется по каждой единице и формируется на основании прайс-листов продавцов идентичной продукции, а также на основании данных СМИ.

Резерв под обесценение запасов создается в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.
Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде, в котором признана выручка от продажи этих запасов.



31

Запасы, приобретенные Обществом для последующей передачи подрядчику, производящему ремонтно-строительные работы на объекте (собственном или арендованном), включая комплектующие или составляющие части отдельных инженерных систем, учитываются на счете 10.08 «Строительные материалы». После передачи таких запасов подрядчику для производства работ, учитываются на счете 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону». В бухгалтерском балансе запасы, учтенные на счете 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону» на отчетную дату, отражаются в составе прочих внеоборотных активов

### *3.7. Учет денежных средств, денежных эквивалентов и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств*

К эквивалентам денежных средств относятся краткосрочные и высоколиквидные финансовые вложения, легко обратимые в заранее известную денежную сумму и мало подверженные риску потери стоимости в соответствии с п. 5 ПБУ 23/2011 (открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, векселя Сбербанка России на предъявителя с фиксированной стоимостью, приобретенные с намерением использовать их для последующих расчетов, привилегированные акции, приобретенные незадолго до срока их погашения и с указанием конкретной даты выплаты, банковские овердрафты, возмещаемые по требованию). Временным критерием эквивалента денежных средств считается месячный срок погашения или иной аналогично короткий срок.

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 денежным 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, включены 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 организаций, сколько деятельность её контрагентов.

### *3.8. Учет доходов*

Доходы Организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.



32

**Доходами от обычных видов деятельности** Организации являются доходы, полученные от оказания медицинских услуг.
К доходам от обычных видов деятельности Организация относит:

- доходы, полученные от оказания медицинских услуг коммерческим пациентам;
- доходы, полученные от осуществления медицинской деятельности за счет целевых средств ОМС по видам услуг, в объемах и по тарифам, установленным ТФОМС в соответствии с заключенными договорами;
- доходы, полученные от оказания прочих видов медицинских услуг.

Все остальные виды поступлений являются для Организации прочими доходами.

**Выручка от продажи продукции и оказания услуг** признается:
- по коммерческой медицинской деятельности и медицинской деятельности в рамках ОМС - на дату фактического оказания услуги пациенту или последнее число отчетного месяца, в котором была оказана услуга пациенту;

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

Датой признания выручки по доходам от оказания медицинской услуги, оказываемой пациенту на протяжении длительного периода времени и требующая неоднократного посещения пациентом медицинского учреждения - комплексной услуги (нахождение пациента в стационаре, услуги лучевой терапии и т.д.) признается последняя дата посещения пациента и/или отметка медицинского специалиста в медицинской документации о завершении процедуры оказания услуги, дата выписки пациента из стационара или последнее число месяца, в котором информация по пациенту и оказанной услуге включена в реестр счетов, передаваемые в СМО.

**Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств** отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

### *3.9. Учет расходов*

**Затраты на производство** учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

**Незавершенное производство**
Сумма расходов, осуществленных в отчетном периоде, в полном объеме относится на финансовые результаты данного отчетного периода без распределения на остатки незавершенного производства.
**К прямым расходам**, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся:
- материальные затраты (материалы и инвентарь медицинского и общехозяйственного назначения, специальная и форменная одежда, услуги подрядчиков по медицинской деятельности);
- затраты на оплату труда;



33

- отчисления на социальные нужды;

- амортизация;

- прочие затраты (плата за аренду медицинского оборудования, расходы на охрану помещений медицинского назначения, обучение медперсонала, вывоз и утилизация производственных расходов и т.п.).

**Коммерческие расходы** учитываются на счете 44 «Расходы на продажу», по окончании отчетного периода списываются:
на счет 90-7 «Расходы на продажу» или на счет 91-2 «Прочие расходы» (п.9 ПБУ 10/99).

**Управленческие расходы** учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются:
на счет 90-8 «Управленческие расходы» или на счет 91-2 «Прочие расходы» (п.9 ПБУ 10/99).

Все расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности, учитываются как прочие расходы в бухгалтерском учете в соответствии с п. 11 ПБУ 10/99 и списываются на счет 91.02 «**Прочие расходы**».

### *3.10. Учет затрат по кредитам и займам*

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате

заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

### *3.11. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств*

**В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:**

- под обесценение финансовых вложений;
- по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение запасов
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

**Резерв под обесценение вложений** создается при условии проведения проверка наличия устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. Указанная проверка производится по всем финансовым вложениям организации, указанным в пункте 37 ПБУ 19/02, по которым наблюдаются признаки их обесценения.
В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.
Под устойчивым существенным снижением стоимости финансовых вложений понимается снижение расчетной стоимости более чем на 10% от их учетной (первоначальной) стоимости на протяжении трех последовательных лет с года принятия к учету финансовых вложений.

Общество ежегодно формирует **резервы по сомнительным долгам** на отчетную дату с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.
Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично и утверждается Приказом руководителя Организации в следующем порядке:

- в размере 100% дебиторской задолженности, если имеются доказанные факты банкротства дебитора;
- в размере суммы, указанной в исковом заявлении, в случае подачи Обществом искового заявления о взыскании задолженности контрагента в Арбитражный суд искового заявления о взыскании задолженности контрагента, величина резерва определяется равной сумме, указанной в таком исковом заявлении;
- в размере 100% дебиторской задолженности, просроченной более 12 месяцев.

Резерв по сомнительным долгам не начисляется в отношении контрагентов, по которым имеется высокая степень уверенности в погашении дебиторской задолженности, в том числе по задолженности контрагентов, относящихся к связанным сторонам,
Безнадежными (нереальными для взыскания) признаются следующие долги покупателей, поставщиков и прочих дебиторов:



35

- Долги, по которым истек установленный срок исковой давности (ст. 196 ГК РФ);
- Долги, по которым обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения (ст. 416 ГК РФ);
- Долги, по которым обязательство прекращено на основании акта государственного органа (ст. 417 ГК РФ)
- Долги, по которым обязательство прекращено ликвидацией организации (ст. 419 ГК РФ)
- Долги, по которым руководством Общества принято решение о признании долга безнадежным и его списании по иным основаниям, например, прощение долга.

Дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании приказа руководителя Общества.
Резерв по сомнительным долгам используется организацией на покрытие убытков от безнадежных долгов, признанных таковыми в порядке, установленном законодательством. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывается на основании Приказа руководителя Общества с отнесением указанных сумм за счет средств резерва сомнительных долгов.
Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

**Резерв под обесценение запасов** создается в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.
Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде, в котором признана выручка от продажи этих запасов;

**В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:**

- на оплату неиспользованных отпусков

Начисление оценочного обязательства производится на основании фактических данных о начисленных расходах по оплате труда и страховых взносов.

В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины (по приведенной стоимости).

Увеличение суммы оценочного обязательства сроком исполнения более 12 месяцев после отчетной даты в связи с ростом его приведенной стоимости на последующие отчетные даты признается прочим расходом Общества.

### *3.12. Учет расходов будущих периодов*

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из



36

соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

В состав расходов будущих периодов включаются:
платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа.

Расходы будущих периодов погашаются:
равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

### ***3.13. Учет расчетов по налогу на прибыль***

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Величина текущего налога на прибыль представляет собой налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Для расчета временных разниц и определения величины отложенных налоговых активов и обязательств Общество применяет балансовый метод.



34

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства») бухгалтерского баланса.

## *4. Изменения классификации, изменения в учетной политике, исправление ошибок*

### *4.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности*

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

**Существенной признается учетная ошибка**, в результате исправления которой показатель по соответствующей статье бухгалтерской отчетности изменится **более чем на 10%**.
В 2020 году исправления ошибок не проводилось (не было выявлено).

### *4.2. Корректировка сравнительных показателей*

В отчетном году не производились корректировки сравнительных показателей.

### *4.3. Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства*

Общество применяет альтернативный переход на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в соответствии с п.50 стандарта, альтернативный переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в соответствии с п.49 стандарта, перспективный переход на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» начиная с 1 января 2022 года. Сравнительные показатели за предыдущие периоды не пересчитывались.

Влияние на нераспределенную прибыль в связи переходом на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» составило 177 745 тыс. руб.

Иные изменения в учетную политику не вносились.

### *4.4. Замена ранее представленной бухгалтерской отчетности*

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность заменяет ранее представленную отчетность от 31 марта 2023 года по следующим причинам:



38

| Наименование показателя | Код строки | Первоначальная бухгалтерская отчетность | Корректировочная бухгалтерская отчетность | Сумма корректировки |
|---|---|---|---|---|
| | | Данные на 31 декабря 2022 г. | Данные на 31 декабря 2022 г. | |
| **Бухгалтерский баланс** | | | | |
| **АКТИВ** | | | | |
| **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** | | | | |
| Основные средства | 1150 | 1 663 666 | 1 589 877 | (73 789) |
| Основные средства в организации | 11501 | 387 325 | 379 697 | (7 628) |
| Права пользования активами | 11505 | 901 | 835 946 | 835 045 |
| Отложенные налоговые активы | 1180 | 300 674 | 154 597 | (146 077) |
| Прочие внеоборотные активы | 1190 | 16 | 283 468 | 283 452 |
| Авансы выданные | 11902 | 0 | 175 194 | 175 194 |
| Материалы, переданные в переработку | 11903 | 0 | 108 258 | 108 258 |
| **Итого по разделу I** | **1100** | **1 964 356** | **2 027 942** | **63 586** |
| **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** | | | | |
| Запасы | 1210 | 138 244 | 27 228 | (111 016) |
| Материалы | 12101 | 133 090 | 24 832 | (108 258) |
| Основное производство | 12102 | 4 580 | 1 822 | (2 758) |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | 734 | 0 | (734) |
| НДС по приобретенным ОС | 10201 | 17 | 0 | (17) |
| НДС по приобретенным услугам | 10202 | 494 | 0 | (494) |
| НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт) | 12203 | 5 | 0 | (5) |
| НДС при строительстве ОС | 12204 | 217 | 0 | (217) |
| Дебиторская задолженность | 1230 | 382 387 | 140 439 | (241 948) |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 12301 | 308 814 | 94 333 | (210 481) |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 12302 | 46 914 | 38 718 | (8 196) |
| Расчеты по налогам и сборам | 12303 | 20 814 | 164 | (20 650) |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 12309 | 5 791 | 3 171 | (2 620) |
| **Итого по разделу II** | **1200** | **677 501** | **323 803** | **(353 698)** |
| **БАЛАНС** | **1600** | **2 641 857** | **2 351 745** | **(290 112)** |
| **ПАССИВ** | | | | |
| **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ** | | | | |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | (640 378) | (713 039) | (72 661) |
| **Итого по разделу III** | **1300** | **(640 368)** | **(713 029)** | **(72 661)** |
| **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | | | |
| Заемные средства | 1410 | 1 931 465 | 0 | (1 931 465) |
| Долгосрочные займы | 14102 | 1 931 465 | 0 | (1 931 465) |
| Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 116 678 | 481 | (116 196) |
| Прочие обязательства | 1450 | 0 | 681 269 | 681 269 |
| Расчеты по договорам лизинга | 14501 | 0 | 681 269 | 681 269 |
| **Итого по разделу IV** | **1400** | **2 048 143** | **681 751** | **(1 366 391)** |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | | | |
| Заемные средства | 1510 | 0 | 1 931 465 | 1 931 465 |
| Краткосрочные займы | 15102 | 0 | 1 784 345 | 1 784 345 |
| Проценты по краткосрочным займам | 15105 | 0 | 147 120 | 147 120 |
| Кредиторская задолженность | 1520 | 292 334 | 447 752 | 154 418 |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 15201 | 279 503 | 308 384 | 27 881 |
| Расчеты по налогам и сборам | 15203 | 3 288 | 3 269 | (1 019) |
| Расчеты по договорам лизинга | 15210 | 0 | 126 556 | 126 556 |
| Прочие обязательства | 1550 | 937 942 | 0 | (937 942) |
| **Итого по разделу V** | **1500** | **1 234 082** | **2 383 024** | **1 148 942** |
| **БАЛАНС** | **1700** | **2 641 857** | **2 351 745** | **(290 112)** |
| **Отчет о финансовых результатах** | | | | |
| Себестоимость продаж | 2120 | (410 483) | (481 793) | (71 310) |
| **Валовая прибыль (убыток)** | **2100** | **162 077** | **90 767** | **(71 310)** |
| Коммерческие расходы | 2210 | (1 176) | (1 178) | (2) |
| Управленческие расходы | 2220 | (140 339) | (140 388) | (49) |
| **Прибыль (убыток) от продаж** | **2200** | **20 562** | **(50 799)** | **(71 361)** |
| Проценты к уплате | 2330 | (116 409) | (131 174) | (14 765) |
| Прочие доходы | 2340 | 21 730 | 2 309 | (19 421) |
| Прочие расходы | 2350 | (117 056) | (190 221) | (73 165) |
| **Прибыль (убыток) до налогообложения** | **2300** | **(188 379)** | **(367 091)** | **(178 712)** |
| **Налог на прибыль** | **2410** | **26 765** | **94 486** | **67 721** |
| Отложенный налог на прибыль | 2412 | 123 673 | 94 486 | (29 187) |
| Прочее | 2460 | 96 908 | 0 | (96 908) |
| **Чистая прибыль (убыток)** | **2400** | **(64 706)** | **(272 605)** | **(207 901)** |
| Совокупный финансовый результат периода | 2500 | (64 706) | (272 605) | (207 901) |
| **Отчет об изменениях капитала** | | | | |
| **1. Движение капитала** | | | | |
| **За 2022 г.** | | | | |
| Увеличение капитала - всего: | 3310 | 0 | 177 745 | 177 745 |
| доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала | 3313 | 0 | 177 745 | 177 745 |
| Уменьшение капитала - всего: | 3320 | (22 200) | (272 605) | (250 405) |
| убыток | 3321 | (22 200) | (272 605) | (250 405) |
| **Величина капитала на 31 декабря 2022 г., в т.ч.** | **3300** | | | |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | (640 378) | (713 039) | (72 661) |
| **Итого** | | **(640 368)** | **(713 029)** | **(72 661)** |
| **3. Чистые активы** | | | | |
| Чистые активы на 31 декабря 2022 г. | 3600 | (640 368) | (713 029) | (72 661) |
| **Отчет о движении денежных средств** | | | | |
| **Денежные потоки от текущих операций** | | | | 0 |
| Поступления - всего | 4110 | 584 753 | 556 829 | (27 924) |



10

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| от продажи продукции, товаров, работ и услуг | 4111 | 552 682 | 553 901 | 1 219 |
| прочие поступления | 4119 | 32 071 | 2 928 | (29 143) |
| Платежи - всего | 4120 | (688 013) | (483 354) | 204 659 |
| поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | 4121 | (563 028) | (324 151) | 238 877 |
| в связи с оплатой труда работников | 4122 | (84 015) | (83 057) | 958 |
| прочие платежи | 4129 | (40 970) | (76 146) | (35 176) |
| **Сальдо денежных потоков от текущих операций** | **4100** | **(103 260)** | **73 475** | **176 735** |
| **Денежные потоки от инвестиционных операций** | | | | 0 |
| Платежи - всего | 4220 | (118 257) | (178 868) | (60 611) |
| в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов | 4221 | (118 257) | (178 868) | (60 611) |
| **Сальдо денежных потоков от финансовых операций** | **4200** | **(118 257)** | **(178 868)** | **(60 611)** |
| **Денежные потоки от финансовых операций** | | | | 0 |
| Платежи - всего | 4320 | (10 955) | (127 350) | (116 395) |
| лизинговые платежи | 4324 | 0 | (116 395) | (116 395) |
| **Сальдо денежных потоков от финансовых операций** | **4300** | **340 617** | **224 222** | **(116 395)** |
| **Сальдо денежных потоков за отчетный период** | **4400** | **119 100** | **118 829** | **(271)** |
| **Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода** | **4500** | **155 939** | **155 668** | **(271)** |

На соответствующие показатели были скорректированы данные Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## *5. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2022 год*

### *5.1. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте*

***Величина курсовых разниц***

| **Курсовые разницы** | **2022 г.** | **2021 г.** |
|---|---|---|
| Образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях | 1 115 | 9 |

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату:

| **Иностранная валюта** | **Курс ЦБ РФ на 31.12.2022** | **Курс ЦБ РФ на 31.12.2021** | **Курс ЦБ РФ на 31.12.2020** |
|---|---|---|---|
| Доллары США | 70,3375 | 74,2926 | 73.8757 |
| Евро | 75,6553 | 84,0695 | 90.6824 |

***5.2.Основные средства***

| тыс. руб. | Сооружения и передаточные устройства | Машины и оборудование | Капитальные вложения | Право пользования активом | Приобретение и строительство объектов ОС | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Первоначальная стоимость На 31 декабря 2021** | **10 233** | **666 771** | **305 523** | | **1 176 725** | **2 159 342** |
| Поступления | | 716 906 | 169 437 | 286 540 | 207 948 | 1 380 831 |
| Корректировка первоначальной стоимости на 01.01.2022 в связи с применением ФСБУ 25 | | (396 388) | | (28 109) | | (424 497) |
| Перемещение | | (207 336) | | | (1 010 438) | (1 217 774) |
| Обесценение | | | | | | |
| Выбытие/списание | | | | | | |
| **На 31 декабря 2022** | **10 233** | **779 953** | **474 960** | **258 431** | **374 235** | **1 897 902** |
| | | | | | | |
| **Амортизация и обесценение На 31 декабря 2021** | **(1 255)** | **(145 214)** | **(64 274)** | | | **(210 743)** |
| Корректировка амортизации на 01.01.2022 в связи с применением ФСБУ 6 | | 137 637 | | | | 137 637 |
| Перемещение | | | | | | |
| Амортизационные отчисления | (594) | (135 093) | (63 933) | (35 299) | | (234 919) |
| Обесценение | | | | | | |
| Выбытие | | | | | | |
| **На 31 декабря 2022** | **(1 849)** | **(142 670)** | **(128 207)** | **(35 299)** | | **(308 025)** |
| | | | | | | |
| **Балансовая стоимость на 31 декабря 2022** | **8 474** | **637 283** | **346 753** | **223 132** | **374 235** | **1 589 877** |
| | | | | | | |
| **На 31 декабря 2021** | **9 068** | **521 556** | **241 249** | | **1 176 725** | **1 948 599** |

| тыс. руб. | Сооружения и передаточные устройства | Машины и оборудование | Капитальные вложения | Право пользования активом | Приобретение и строительство объектов ОС | Итого |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Первоначальная стоимость** | | | | | | |
| **На 31 декабря 2020** | **10 323** | **551 595** | | | **874 481** | **1 439 339** |
| Поступления | | 136 382 | 305 523 | | 1 021 396 | 1 463 301 |
| Перемещение | | (21 206) | | | (719 153) | (740 359) |
| Выбытие/списание | | | | | | |
| **На 31 декабря 2021** | **10 323** | **666 771** | **305 523** | | **1 176 724** | **2 159 341** |
| | | | | | | |
| **Амортизация и обесценение** | | | | | | |
| **На 31 декабря 2020** | **(570)** | **(10 254)** | | | | **(10 824)** |
| Перемещение | | 2 894 | | | | 2 894 |
| Амортизационные отчисления | (685) | (137 855) | (64 274) | | | (202 814) |
| Обесценение | | | | | | |
| Выбытие | | | | | | |
| **На 31 декабря 2021** | **(1 255)** | **(145 215)** | **(64 274)** | | | **(210 744)** |
| | | | | | | |
| **Балансовая стоимость на 31 декабря 2021** | **9 068** | **521 556** | **241 249** | | **1 176 724** | **1 948 597** |
| | | | | | | |
| **На 31 декабря 2020** | **9 753** | **541 341** | | | **874 481** | **1 425 575** |

Информация об ином использовании основных средств представлена в следующем виде:

| Иное использование основных средств | | | |
|---|---|---|---|
| **Наименование показателя** | **На 31 декабря 2022 года** | **На 31 декабря 2021 года** | **На 31 декабря 2020 года** |
| Полученные в аренду ОС, числящиеся за балансом | 163 671 | 300 763 | 270 966 |

На 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов у Общества отсутствуют основные средства, переданные в качестве залога по договорам гарантии, ипотеки, кредитов и займов.

Общество проверило основные средства на предмет обесценения на 31.12.2022 и пришло к выводу, что признаки обесценения отсутствуют.

***5.3. Финансовые вложения***

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

| **Наименование показателя** | **На 31 декабря 2022 года** | **На 31 декабря 2021 года** | **На 31 декабря 2020 года** |
|---|---|---|---|
| Предоставленные займы | - | - | 5 000 |
| **ИТОГО** | **-** | **-** | **5 000** |

По финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, проведено тестирование на устойчивое существенное снижение их стоимости.
По результатам тестирования устойчивого снижения стоимости финансовых вложений не выявлено.

***5.4. Налог на прибыль***

Налог на прибыль за 2022 и 2021 годы представлен следующим образом:

В 2022 году убыток до налогообложения составил 367 091 тыс. руб. (в 2021 г. убыток до налогообложения – 491 277 тыс. руб.), условный доход по налогу на прибыль – 73 418 тыс. руб. (в 2021 г. – 98 255 тыс. руб.), постоянный налоговый расход – 22 808 тыс. руб. (в 2021 г. – 75 297 тыс. руб.), текущий налог на прибыль – 0 тыс. руб. (в 2021 г. – 0 тыс. руб.), отложенный налог на прибыль – 94 486 тыс. руб. (в 2021 г. – 22 958 тыс. руб.).

Величина налога на прибыль равна сумме текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль и составляет 94 486 тыс. руб. в 2022 году и 22 958 тыс. руб. в 2021 году соответственно.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) за отчётный период.
Изменение отложенных налоговых активов (ОНА)

Изменение отложенных налоговых активов (ОНА)

| Наименование показателя | На 31.12 2020 | За 2021 год | | На 31.12 2021 | За 2022 год | | На 31.12 2022 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Увеличение | Уменьшение | | Увеличение | Уменьшение | |
| Внеоборотные активы | - | - | - | - | 57 070 | (57 070) | - |
| Курсовые разницы | - | - | - | - | 314 | - | 314 |
| Незавершенное производство | - | 9 | - | 9 | - | (9) | - |
| Основные средства | 1 214 | 5 408 | - | 6 621 | 89 565 | (91 781) | 4 406 |
| Оценоч. обязат. и резервы | 433 | 114 | - | 547 | 157 | - | 704 |
| Резервы сомнит. долгов | - | 22 889 | - | 22 889 | 4 892 | (2 560) | 25 221 |
| Убыток текущего периода | - | 42 935 | (42 935) | - | 21 664 | (21 664) | - |
| Убыток прош. периодов | 43 989 | 48 465 | - | 92 454 | 11 932 | - | 104 386 |
| Арендные обязательства | - | - | - | - | 19 566 | - | 19 566 |
| **Итого** | **45 636** | **119 821** | **(42 935)** | **122 522** | **205 160** | **(173 084)** | **154 597** |

Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО)

| Наименование показателя | На 31.12 2020 | За 2021 год | | На 31.12 2021 | За 2022 год | | На 31.12 2022 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Увеличение | Уменьшение | | Увеличение | Уменьшение | |
| Внеоборотные активы | 8 605 | 7 003 | (2 168) | 13 439 | 463 | (13 902) | - |
| Дебиторская задолженность | - | - | - | - | 72 | - | 72 |
| Доходы будущих периодов | - | - | - | - | 404 | - | 404 |
| Незавершенное производство | - | 2 | - | 2 | 5 | (2) | 5 |
| Основные средства | 1 212 | 50 226 | (1 135) | 50 303 | 53 393 | (103 696) | - |
| **Итого** | **9 718** | **57 230** | **(3 302)** | **63 745** | **54 337** | **(117 600)** | **481** |

Благодаря мерам, предпринимаемым руководством Общества (данные меры указаны в п. 2.2 Применимость допущения непрерывности деятельности Общества), Общество планирует в будущем получать достаточную налогооблагаемую прибыль для реализации накопленного ОНА для уменьшения налога на прибыль организации в будущем в соответствии с действующим Законодательством.



45

## *5.5.Прочие внеоборотные активы*

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

| Наименование показателя | На 31 декабря 2022 года | На 31 декабря 2021 года | На 31 декабря 2020 года |
|---|---|---|---|
| Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по СМР | 285 818 | 230 226 | 172 214 |
| Резерв по сомнительным долгам | (110 624) | (110 168) | - |
| **Итого авансы по СМР за вычетом резерва** | **175 194** | **120 058** | **172 214** |
| Материалы, переданные в переработку для СМР | 108 258 | 90 455 | - |
| Неисключительные права на использование ПО со сроком эксплуатации более 12 месяцев | 16 | 40 | 8 |
| **ИТОГО** | **283 468** | **210 553** | **172 222** |

Движение резервов по сомнительным долгам представлено следующим образом:

| | Поставщики и подрядчики СМР | Итого |
|---|---|---|
| **Баланс на 31 декабря 2020 г.** | - | - |
| Увеличение резервов | (110 168) | (110 168) |
| Использование резервов | | |
| **Баланс на 31 декабря 2021 г.** | **(110 168)** | **(110 168)** |
| Увеличение резервов | (17 071) | (17 071) |
| Использование резервов | 16 614 | 16 614 |
| **Баланс на 31 декабря 2022 г.** | **(110 624)** | **(110 624)** |

## *5.6. Запасы*

Остатки запасов по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов и движение запасов за 2022 и 2021 годы по видам в разрезе фактической себестоимости и резерва под обесценение представлено следующим образом:

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | себе стоимость | величина резерва под обесценение | поступления и затраты | выбыло | | | себе стоимость | величина резерва под обесценение |
| | | | | | себе стоимость | резерв под обесценение | Иное списание | | |
| Запасы - всего | 2022 | 14 043 | - | 1 872 714 | (1 859 334) | - | (195) | 27 423 | (195) |
| | 2021 | 98 808 | - | 1 076 619 | (1 161 384) | - | - | 14 043 | - |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| Сырье, материалы | 2022 | 14 043 | - | 432 903 | (424 677) | - | (195) | 22 269 | (195) |
| | 2021 | 98 180 | - | 173 961 | (258 098) | - | - | 14 043 | - |
| Незавершенное производство | 2022 | - | - | 1 438 875 | (1 434 295) | - | - | 4 580 | - |
| | 2021 | - | - | 902 528 | (902 528) | - | - | - | - |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Другие виды запасов | 2022 | - | - | 936 | (362) | - | - | 574 | - |
| | 2021 | 628 | - | 130 | (758) | - | - | - | - |

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов в Обществе не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов авансы (предварительная оплата, задатки), уплаченные Обществом в связи с приобретением (созданием, переработкой) запасов, составляют 240 449 тыс. руб., 236 759 тыс. руб., 166 925 тыс. руб. соответственно. Указанные авансы отражены в составе дебиторской задолженности.

***5.7. Дебиторская задолженность***

Краткосрочная дебиторская задолженность Общества имеет следующую структуру:

| **Наименование статей дебиторской задолженности** | **На 31 декабря 2022 года** | **На 31 декабря 2021 года** | **На 31 декабря 2020 года** |
|---|---|---|---|
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 138 237 | 52 142 | 34 221 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 46 010 | 33 894 | 12 323 |
| Расчеты по налогам и сборам | 164 | 951 | 133 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 1 | - | 44 |
| Расчеты с подотчетными лицами | 33 | 14 | 10 |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 5 844 | 3 872 | 966 |
| Расходы будущих периодов | 20 | - | - |
| Проценты по займам выданным | - | - | 306 |
| **Итого дебиторская задолженность** | **190 257** | **90 873** | **48 003** |
| Резерв по сомнительным долгам | (49 818) | (4 283) | (5) |
| **Итого дебиторская задолженность за вычетом резерва** | **140 439** | **86 590** | **47 998** |

В соответствии с требованиями законодательства Обществом сформирован резерв по сомнительной задолженности. Резерв формируется Обществом только по дебиторской задолженности, классифицированной как сомнительная. В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность показана за минусом резерва по сомнительным долгам.



44

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

| | Покупатели и заказчики | Поставщики и подрядчики прочие | Прочие дебиторы и кредиторы | Итого |
|---|---|---|---|---|
| **Баланс на 31 декабря 2020 г.** | **-** | **(5)** | **-** | **(5)** |
| Увеличение резервов | - | (4 278) | - | (4 278) |
| Использование резервов | - | - | - | - |
| **Баланс на 31 декабря 2021 г.** | **-** | **(4 283)** | **-** | **(4 283)** |
| Увеличение резервов | (7 292) | (3 933) | (34 331) | **(45 557)** |
| Использование резервов | - | 22 | | **22** |
| **Баланс на 31 декабря 2022 г.** | **(7 292)** | **(8 194)** | **(34 331)** | **(49 818)** |

На 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов у Общества отсутствовала обязанность по возврату ранее выданных авансов в связи с неисполнением условий договора.

***5.8. Денежные средства и денежные эквиваленты***

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов представлены следующим образом:

| Наименование показателя | На 31 декабря 2022 года | На 31 декабря 2021 года | На 31 декабря 2020 года |
|---|---|---|---|
| Средства в кассе | 275 | 547 | 157 |
| Средства на расчетных счетах | 155 393 | 36 292 | 4510 |
| Переводы в пути | - | - | - |
| ***Итого денежные средства*** | ***155 668*** | ***36 839*** | ***4 667*** |
| Краткосрочный банковский депозит | - | - | - |
| ***Итого денежные эквиваленты*** | **-** | **-** | **-** |
| **Итого денежные средства и денежные эквиваленты** | **155 668** | **36 839** | **4 667** |

На 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов в составе денежных средств отсутствуют денежные средства, недоступные для использования.

***5.9. Прочие оборотные активы***

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

| Прочие оборотные активы | 31 декабря | | |
|---|---|---|---|
| | 2022 года | 2021 года | 2020 года |
| НДС с авансов | - | - | - |
| Расходы будущих периодов | - | 258 | 670 |
| Прочие | 468 | 783 | 155 |
| **Итого** | **468** | **1 041** | **825** |



48

## *5.10. Уставный капитал*

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлен следующим образом:

| Участники | На 31 декабря 2022 года | | На 31 декабря 2021 года | | На 31 декабря 2020 года | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Номинал | Доля (%) | Номинал | Доля (%) | Номинал | (Доля (%) |
| ООО «МИГ» | 10 | 100 | 10 | 100 | 10 | 100 |
| **ИТОГО** | **10** | **100** | **10** | **100** | **10** | **100** |

### *5.10.1 Добавочный капитал*

В 2022 году добавочный капитала Обществом не формировался.

В Обществе отсутствуют активы и обязательства, используемые для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, оцениваемые в валюте, и, следовательно, переоценка таких активов и обязательств не проводилась.

## *5.11. Кредиторская задолженность*

Кредиторская задолженность Общества имеет следующую структуру:

| Наименование статей кредиторской задолженности | На 31 декабря 2022 года | На 31 декабря 2021 года | На 31 декабря 2020 года |
|---|---|---|---|
| Поставщики и подрядчики | 308 384 | 134 102 | 46 933 |
| Авансы полученные | 1 952 | 428 | 76 |
| Задолженность по налогам и сборам | 3 269 | 7 238 | 92 |
| Задолженность по взносам перед СФР | 5 411 | 1 340 | 882 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | 1 895 | 1 773 | - |
| Расчеты с подотчетными лицами | 13 | 56 | 76 |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям | - | 1 | - |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 272 | 8 575 | 1 340 |
| Расчеты по договорам лизинга | 126 556 | 174 160 | 118 603 |
| **Итого кредиторская задолженность** | **447 752** | **327 672** | **168 001** |

На 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов у Общества отсутствовала обязанность по возврату ранее полученных авансов в связи с неисполнением условий договора.

## *5.12. Обязательства по аренде*

Обязательства по аренде включаются в состав прочих обязательств бухгалтерского баланса (долгосрочные) и в состав кредиторской задолженности бухгалтерского баланса (краткосрочные):

| Наименование показателя | 31 декабря 2022 тыс. руб. | 31 декабря 2021 тыс. руб. |
|---|---|---|
| Долгосрочные арендные обязательства | 681 269 | 1 053 352 |
| Краткосрочные арендные обязательства | 126 556 | 174 160 |
| **Итого** | **807 825** | **1 227 512** |

| | 2022 год тыс. руб. | 2022 год тыс. руб. |
|---|---|---|
| **Балансовая стоимость на 1 января** | - | - |
| Заключение новых договоров аренды | 861 284 | 1 219 014 |
| Авансовый платеж | - | - |
| Арендные платежи | 77 697 | 8 498 |
| Процентные расходы по аренде | (131 156) | - |
| Выбытие договоров аренды | - | - |
| **Балансовая стоимость на 31 декабря** | **807 825** | **1 227 512** |

На 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов у Общества отсутствовала обязанность по возврату ранее полученных авансов в связи с неисполнением условий договора.

### *5.13. Кредиты и займы*

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 года представлены следующим образом:

| Вид обязательства | До 1 года | Свыше 1 года до 5 лет | Свыше 5 лет | Итого |
|---|---|---|---|---|
| Заемные обязательства на 31.12.2022 | | 1 931 465 | - | **1 931 465** |
| Заемные обязательства на 31.12.2021 | 923 267 | 520 396 | - | **1 443 663** |
| Заемные обязательства на 31.12.2020 | 8 570 | 912 724 | - | **921 294** |

Наличие и изменение величины задолженности по основным видам займов в 2022 и 2021 годах представлено следующим образом:

| Наименование показателя | Период | Остаток на начало года | Изменения за период | | | Остаток на конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | поступление | выбыло | перевод из долго- в краткосрочную задолженность | |
| | | | сумма долга по операции | погашение | | |
| Долгосрочные займы | за 2022г. | 559 786 | - | - | -559 786 | 0 |
| | за 2021г. | 970 122 | - | -36 895 | -373 441 | 559 786 |
| Краткосрочные займы | за 2022г. | 1 031 063 | 351 571 | -10 955 | 559 786 | 1 931 465 |
| | за 2021г. | 9 141 | 672 613 | -24 132 | 373 441 | 1 031 063 |

В течение 2022 и 2021 годов по заемным средствам не было начислено никаких затрат (проценты и другие дополнительные расходы).



50

## *5.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения*

### *5.14.1 Оценочные обязательства*

Движение оценочных обязательств со сроком исполнения менее 12 месяцев за 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

| Наименование показателя | На оплату неиспользованных отпусков | Итого |
|---|---|---|
| **Баланс на 31 декабря 2020 года** | **2 166** | **2 166** |
| Увеличение резервов | 3 705 | 3 705 |
| Использование резервов | (3 134) | (3 134) |
| **Баланс на 31 декабря 2021 года** | **2 737** | **2 737** |
| Увеличение резервов | 5 741 | 5 741 |
| Использование резервов | (4 672) | (4 672) |
| **Баланс на 31 декабря 2022 года** | **3 806** | **3 806** |

У Общества отсутствуют оценочные обязательства со сроком исполнения более 12 месяцев.

### *5.14.2. Условные обязательства*

На дату подписания бухгалтерской отчетности у Общества отсутствует незавершенные судебные дела.

На дату подписания бухгалтерской отчетности у Общества отсутствует просроченная задолженность по расчетам с бюджетом.

На дату подписания бухгалтерской отчетности у Общества имеется задолженность по пени и штрафам отсутствует.

Поручительства Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

| Наименование должника | Наименование кредитора | Дата возникновения | Дата прекращения | Валюта договора | Сумма лимита кредитной линии на 31.12.2022 (в тыс. руб.) |
|---|---|---|---|---|---|
| ООО УК "ИНТЕРО ИНВЕСТ" | ПАО Сбербанк | 27.08.2021 | 26.08.2031 | Руб. | 8 460 000 |
| ООО «РМС» | ПАО Сбербанк | 27.08.2021 | 26.08.2031 | Руб. | 420 000 |
| ООО «РМС» | ПАО Сбербанк | 28.12.2021 | 24.12.2032 | Руб. | 1 400 000 |
| **Итого** | | | | | **10 280 000** |

### *5.14.3. Условные активы*

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности условные активы в Обществе отсутствовали.

## *5.15. Выручка и прочие доходы*

### *5.15.1 Структура доходов по обычным видам деятельности*

Объем выручки от реализации (без НДС) по видам деятельности составил:

| Виды дохода | 2022 год | 2021 год |
|---|---|---|
| выручка от основного вида деятельности, за исключением выручки в рамках деятельности, финансируемой ФОМС | 5 957 | 7 307 |
| выручка в рамках деятельности, финансируемой ФОМС | 566 603 | 190 523 |
| доходы от оказания прочих услуг | - | - |
| **Итого** | **572 560** | **197 830** |

### *5.15.2 Прочие доходы*

| Показатель | 2022 год | 2021 год |
|---|---|---|
| **Проценты к получению (стр. 2320 «Отчета о финансовых результатах»), в том числе:** | **2 794** | **214** |
| **Прочие доходы (стр. 2340 «Отчета о финансовых результатах»), в том числе:** | **2 309** | **4 093** |
| Доходы от реализации и выбытия прочего имущества | 177 | - |
| Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году | 678 | 1 367 |
| Пени, штрафы, неустойки | 137 | - |
| Доход от сдачи в аренду/субаренду недвижимости | - | 1 058 |
| Доход от оказания консультационных услуг | 200 | 30 |
| Курсовые разницы (доход) | 1 115 | 168 |
| Прочие | 1 | - |

## *5.16.* Расходы, связанные с реализацией, и прочие расходы

### *5.16.1 Себестоимость продаж*

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

| | 2022 год | 2021 год |
|---|---|---|
| **Себестоимость продаж** | **481 793** | **287 626** |
| Услуги по контрактам | 10 627 | 153 |
| Расходы на оплату труда | 29 295 | 13 754 |
| Отчисления на социальные нужды | 8 804 | 4 147 |
| Аренда | 11 264 | 5 036 |
| Консультационные расходы | 103 | 112 |
| Амортизация | 263 900 | 185 315 |
| Командировочные расходы | 346 | 601 |
| Материальные затраты | 157 379 | 78 406 |
| Прочие затраты | 74 | 102 |



52

*5.16.2 Управленческие расходы*

| | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| **Управленческие расходы** | **140 388** | **188 259** |
| Консультационные расходы | 14 535 | 9 143 |
| Расходы на оплату труда | 39 485 | 29 726 |
| Отчисления на социальные нужды | 11 358 | 8 542 |
| Прочие выплаты работникам | 0 | 0 |
| Командировочные расходы | 589 | 560 |
| Амортизация | 1 754 | 2 108 |
| Представительские расходы | 0 | 0 |
| Компенсация питания | 144 | 94 |
| Управленческие расходы (бухгалтерские, юридические услуги, аренда, хоз. расходы) | 66 789 | 132 855 |
| Прочие затраты | 5 735 | 5 231 |

*5.16.3 Коммерческие расходы*

| | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| **Коммерческие расходы** | **1 178** | **1 107** |
| Амортизация | 28 | 31 |
| Агентское вознаграждение | 5 | 13 |
| Расходы на рекламу | 654 | 1 053 |
| Прочие затраты | 491 | 10 |

*5.16.4 Прочие расходы*

| Показатель | 2022 год | 2021 год |
|---|---|---|
| **Проценты к уплате (стр. 2330 «Отчета о финансовых результатах»), в том числе:** | **116 409** | **32 109** |
| за полученные займы | 116 409 | 32 109 |
| **Прочие расходы (стр. 2350 «Отчета о финансовых результатах»), в том числе:** | **190 221** | **182 843** |
| Резерв под оценочные обязательства | 622 | 0 |
| Резерв по сомнительным долгам | 11 037 | 0 |
| Амортизация оборудования, полученного по договорам лизинга | 21 338 | 0 |
| Расходы по реализации и выбытию основных средств | 80 727 | 0 |
| Расходы по реализации и выбытию прочего имущества | 181 | 0 |
| Списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности | 444 | 114 446 |
| Списание неподтвержденной дебиторской задолженности | 54 161 | 0 |
| Пени, штрафы, неустойки | 2 133 | 330 |
| Расходы по оплате банковских услуг | 142 | 231 |
| Резерв под снижение стоимости материальных ценностей | 195 | 0 |
| Прочие | 2 848 | 67 677 |

## *5.17. Информация о связанных сторонах*

Связанными сторонами Общества являются ее участники, дочерние и зависимые компании, а также основной управленческий персонал Общества и иные аффилированные лица, принадлежащие к той же группе, к которой принадлежит Общество.

### *5.17.1 Операции с основным хозяйственным Обществом в 2022 и 2021 годах*

| Операции | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| Займы полученные | (351 572) | (583 396) |
| Проценты по займам полученным | 0 | (89 216) |
| Аренда медицинского оборудования | (15 620) | (16 021) |
| Закупка медицинских расходных материалов | (1 865) | (4 475) |
| **Итого** | **(369 057)** | **(693 108)** |

***Кредиторская/дебиторская задолженность по основному хозяйственному Обществу* в 2022 и 2021 годах**

| Операции | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 |
|---|---|---|
| Займы полученные | (1 784 345) | (1 443 663) |
| Проценты по займам полученным | (147 120) | (147 185) |
| Аренда медицинского оборудования | (34 140) | (17 447) |
| Закупка медицинских расходных материалов | (1 865) | (4 475) |
| **Итого** | **(1 965 605)** | **(1 612 770)** |

***Денежные потоки с основным хозяйственным Обществом в 2022 и 2021 годах***

| Операции | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| **Движение денежных средств по текущей деятельности** | | |
| Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг | 0 | 0 |
| Платежи на оплату товаров, работ, услуг | (7 685) | (544) |
| Прочее | 0 | 0 |
| **Итого** | **(7 685)** | **(544)** |
| **Денежные потоки от инвестиционных операций** | | |
| Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) | 0 | 0 |
| Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией и подготовкой к использованию внеоборотных активов | 0 | 0 |
| Прочее | 0 | 0 |
| **Итого** | **0** | **0** |
| **Денежные потоки от финансовых операций** | | |
| Поступления от получения кредитов и займов | 351 572 | 583 396 |
| Платежи в связи с погашением кредитов и займов | (10 955) | (61 027) |
| **Итого** | **340 617** | **522 369** |



54

*5.17.2 Операции с прочими связанными сторонами*

| Операции | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| Прочие услуги, оказанные Обществом прочим связанным сторонам (Продажа материалов и оборудования) | - | 51 |
| Услуги аренды, оказанные Обществу прочими связанными сторонами | (21 960) | (120) |
| Закупка медицинских расходных материалов | - | (2 323) |
| **Итого** | **(21 960)** | **(2 392)** |

***Кредиторская/дебиторская задолженность по прочим связанным сторонам* в 2022 и 2021 годах**

| Операции | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 |
|---|---|---|
| Прочие услуги, оказанные Обществом прочим связанным сторонам (Продажа материалов и оборудования) | - | (1 028) |
| Услуги аренды, оказанные Обществу прочими связанными сторонами | (38 284) | (188) |
| Закупка медицинских расходных материалов | (3 138) | (861) |
| **Итого** | **(41 422)** | **(2 077)** |

***Денежные потоки с прочими связанными сторонами***

| Операции | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| **Движение денежных средств по текущей деятельности** | | |
| Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг | 0 | 0 |
| Платежи на оплату товаров, работ, услуг | (12 257) | (2 034) |
| Прочее | 0 | 0 |
| **Итого** | **(12 257)** | **(2 034)** |
| **Денежные потоки от инвестиционных операций** | | |
| Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) | 0 | 0 |
| Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов | 0 | 0 |
| Прочее | 0 | 0 |
| **Итого** | **0** | **0** |
| **Денежные потоки от финансовых операций** | | |
| Поступления от получения кредитов и займов | 0 | 0 |
| Платежи в связи с погашением кредитов и займов | 0 | 0 |
| **Итого** | **0** | **0** |

***Дивиденды полученные и выплаченные***

Дивиденды в течение 2022 и 2021 годов не выплачивались.

### *5.17.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу*

В состав основного управленческого персонала по состоянию на 31 декабря 2022 года входил Генеральный директор.
Общая сумма вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу за 2022 и 2021 годы, составила 199 тыс. руб. и 180 тыс. руб. соответственно.
Сумма резерва на отпуска основному управленческому персоналу составила 0 тыс. руб. на 31 декабря 2022 года, 19 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года.
Долгосрочные вознаграждения не выплачивались и не начислялись.

### *5.17.4. Информация по прекращаемой деятельности*

Организация не планирует прекращать свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты.

## *6. Операционная среда и финансовые риски*

### *6.1. Операционная среда*

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований.

Усилившаяся в 2022 году политическая напряженность в регионе и международные санкции в отношении некоторых российских юридических лиц и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику и приводят к финансовой дестабилизации в настоящее время. К таким негативным последствиям относятся следующие обстоятельства:

- существенные колебания валютных курсов;
- понижение кредитных рейтингов России. Прогноз всех агентств является негативным, что означает вероятное дальнейшее ухудшение ситуации и понижение рейтинга России ниже инвестиционного;
- кибератаки и нестабильность работы информационных систем и источников экономической информации;
- значительные колебания национального фондового индекса;
- повышение ключевой ставки Банка России до 20% с последующим поэтапным снижением до 7,5%.

Действие указанных факторов способствовало экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего продукта. Минэкономразвития России ожидает падение экономики России в 2022 и 2023 годах на уровне 2,9% и 0,8% соответственно с последующим ростом на 2,5% в 2024-2025 гг.

Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен и увеличением спредов по торговым операциям. Рейтинг Российской Федерации был понижен до уровня «ниже инвестиционного». Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы. Тем не менее, будущие последствия текущей

экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, рыночным, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

**Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество:**
В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты 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.
Главный врач анализирует и утверждает политику управления указанными рисками.

## *6.2. Финансовые риски*

В состав финансовых рисков входят рыночные риски, кредитные и риски ликвидности.

**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

***Риск изменения процентных ставок***

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков, связанных с активами и обязательствами общества, будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долгосрочным заемным средствам Общества. Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

***Валютный риск***

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах.
Общество приобретает товары, работы, услуги, а также осуществляет финансовые операции в основном в российских рублях. Принимая во внимание несущественный объем операций в валюте, Общество оценивает валютный риск как умеренный.

***Кредитный риск***



54

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).
Общество подвержено кредитному риску в отношении дебиторской задолженности. Обществом осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности контрагентов. Анализ дебиторской задолженности показал, что степень данного вида риска для Общества является не высокой.

***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, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.
Общество подвержено риску ликвидности. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования (прежде всего, в рамках группы компаний), которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

## ***6.3. Правовые риски***

***Риски, связанные с изменением налогового законодательства***

***Внутренний рынок:***
Российское законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.
Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жестокую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

***Внешний рынок***:
Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

***Риски изменения требований по лицензированию основной деятельности либо лицензированию прав пользования некоторыми объектами:***

Деятельность Общества связана с необходимостью получения лицензий на отдельные виды деятельности. Реализация данного риска, то есть ужесточение правил получения лицензий, может повлечь негативные последствия в виде применения в отношении Общества штрафных санкций и выдачи государственными органами предписаний о приостановлении



58

осуществления отдельных видов деятельности, в случае если лицензия не будет получена вовремя.
Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений требований по лицензированию.
В случае внесения изменений в действующий порядок и условия получения лицензий Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.
Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.
Таким образом, Общество рассматривает риск изменения требований по лицензированию как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил получения или продления лицензий не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

## *6.4. Страновые и региональные риски*

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном и Приволжском федеральных округах России.
Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.
В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.
Несмотря на стабилизационные меры, принимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономической перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.
В целом общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.
Вероятность возникновения военных конфликтов и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты меры для обеспечения безопасности на предприятии.
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.

### *6.5. 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 качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставки продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные. Снижение репутационных рисков напрямую зависит от качества медицинских услуг, оказываемых Обществом в отношении пациентов. В связи с чем в штате Общества работают специалисты по контролю и качеству.

## *7. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности*

Событий после отчетного периода, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7/98, не произошло

Генеральный директор Ерешкин Р.О.

28.04.2023 г.

"Ядерные медицинские технологии"



60

Всего прошнуровано,
пронумеровано, скреплено
печатью и подписью 50
листов.
Руководитель задания по аудиту
_____ А.В. Засимова

