

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
АО «СЕМЕЙНЫЙ ДОКТОР» ЗА 2022 ГОД  
(в тысячах российских рублей)**

---

**1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ**

Наименование организации и организационно-правовая форма: Акционерное общество «Семейный доктор» (далее АО «Семейный доктор», «Компания»). Юридический адрес организации: Российская Федерация, 123242, г. Москва, ул. Баррикадная, д. 19, стр. 3.

Компания зарегистрирована в Московской регистрационной палате – свидетельство № 969.581 от 2 апреля 2001 года в ЕГРЮЛ за № 1027739589107, свидетельство 77 № 005371193 от 20 ноября 2002 года. Компания поставлена на учет в качестве крупнейшего налогоплательщика в Инспекции Федеральной налоговой службы РФ №3 по Центральному административному округу г. Москвы с присвоением:

- ОГРН: 1027739589107
- ИНН: 7727194344
- КПП: 770301001

Численность сотрудников в Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 1,468 человек, из них численность медицинского персонала, имеющего сертификаты специалиста, составила 966 человека (66% от общей численности сотрудников). Численность сотрудников в Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 1,437 человек, из них численность медицинского персонала, имеющего сертификаты специалиста, составила 945 человека (66% от общей численности сотрудников).

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

На 31 декабря 2022 года в Компании на учете стоят 15 обособленных подразделений.

Основными видами деятельности Компании являются:

- оказание медицинских услуг;
- оказание косметологических услуг.

Компания оказывает медицинские и косметологические услуги через сеть из 15 амбулаторно-поликлинических учреждений, через 1 клинику-диагностическую лабораторию и через Госпитальный центр в г. Москве.

На основании Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» Компания подлежит обязательной аудиторской проверке.

Компания осуществляла медицинскую деятельность в 2022 году на основании бессрочных лицензий:

<b>Вид деятельности</b>	<b>№</b>	<b>Дата</b>
Лицензия на медицинскую деятельность	ЛО-77-01-020066 ЛО41-01137-	07.07.2020
Лицензия на медицинскую деятельность	77/00575154	07.07.2020
Лицензия по обороту наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, культивированию наркосодержащих растений	ЛО-77-03-000786	06.06.2018
Лицензия на осуществление высокотехнологичной медицинской деятельности	ФС-77-01-007301	31.05.2019

## 2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в Российской Федерации (далее «РФ») правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Минфина России и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С 8.3.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора № 570 от 30 декабря 2021 года.

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской 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 и приводит к искажению статьи бухгалтерской отчетности за отчетный год не менее чем на 10%.

Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в составе строки «Расходы (доходы) прошлых лет, выявленные в отчетном году».

### **2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании**

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

### **2.2. План счетов бухгалтерского учета**

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Минфина России 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.

### **2.3. Проведение инвентаризации**

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

Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

Последняя инвентаризация основных средств проведена на основании Приказа:

<u>Номер приказа</u>	<u>Филиалы</u>	<u>Дата проведения</u>
----------------------	----------------	------------------------

Приказ № 418 от 21.12.2022 г.	Госпитальный центр	26.12.2022- 28.12.2022 гг.
Приказ № 419 от 21.12.2022 г.	Поликлиники: 1	23.12.2022 г.
	Поликлиники: 2	26.12.2022 г.
	Поликлиники: 3	26.12.2022 г.
	Поликлиники: 6	26.12.2022 г.
	Поликлиники: 5	27.12.2022 г.
	Поликлиники: 9	27.12.2022 г.
	Поликлиники: 10	27.12.2022 г.
	Поликлиники: 7	28.12.2022 г.
	Поликлиники: 11	28.12.2022 г.
	Поликлиники: 12	28.12.2022 г.
	Поликлиники: 16	29.12.2022 г.
	Поликлиники: 17	29.12.2022 г.
	Поликлиники: 14	29.12.2022 г.
	Клинико-диагностическая лаборатория (ул. Бакунинская, д.1-3)	23.12.2022 г.
Клинико-диагностическая лаборатория (Аптекарский пер., д.11)	23.12.2022 г.	

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств, в том числе арендованных активов, проведена на основании Приказа № 189 от 1 июня 2022 года по состоянию на 27 декабря 2022 года.

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

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее «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, соответственно.

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Доллар США	70.3325	74.2926	73.8757
Евро	75.6553	84.0695	90.6824

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным Приказом Минфина России от 27 ноября 2006 № 154н (далее «ПБУ 3/2006»). В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и 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 актива (обязательства).

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

## **2.5. 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.

## **2.6. Состав прочих внеоборотных активов**

Прочими внеоборотными активами Компании являются:

- капитализированные затраты на разработку программного обеспечения (далее «ПО») со сроком полезного использования более 12 месяцев после отчетной даты;
- авансы, выданные на приобретение основных средств, нематериальных активов и ремонтные работы;
- вложения во внеоборотные активы;
- оборудование к установке;
- стоимость незавершенных работ по неотделимым улучшениям, а также по нематериальным активам;
- прочие активы со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты.

Прочие внеоборотные активы Компании принимаются к учету исходя из фактических затрат, включая затраты по оплате труда сотрудников за время, фактически потраченное на разработку программного обеспечения, и относятся на расходы равномерно в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

## **2.7. Учет основных средств**

Учет основных средств (далее «ОС») и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, с учетом налога на добавленную стоимость. Основные средства используются для оказания услуг, которые не облагаются налогом на добавленную стоимость (медицинских).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

В целях обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

В месяце принятия к учету ОС амортизация не начисляется. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

По приобретенным объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования Компания уменьшает на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Срок эксплуатации у предыдущих собственников определяется на основании документов, подтверждающих срок фактической эксплуатации приобретенных основных средств (заверенная копия инвентарной карточки учета основных средств (№ ОС-6), гарантийный талон, акт о приемке-передаче здания (сооружения) у предыдущего собственника, технический паспорт, справка о техническом состоянии).

Если срок фактического использования приобретенных объектов основных средств у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок их полезного использования, срок полезного использования определяется Компанией исходя из требований техники безопасности и других факторов.

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

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Неотделимые улучшения арендованных зданий и помещений	1	18
Машины и оборудование (кроме офисного)	2	10
Транспортные средства	5	12
Производственный и хозяйственный инвентарь	3	19
Прочие	2	17

Сроки полезного использования объектов основных средств пересматриваются в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей их функционирования в результате проведенной реконструкции или модернизации. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменение в оценочных значениях без ретроспективных корректировок предыдущих периодов.

Группировка основных средств производится по видам основных средств и по принадлежности к амортизационной группе. Учет основных средств также ведется по местам их нахождения (материально-ответственным лицам).

Некомпенсируемые капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, имеющие характер неотделимых улучшений, учитываются арендатором как отдельный инвентарный объект основных средств, по которому в общеустановленном порядке начисляется амортизация в течение срока договора аренды, но не более максимального ожидаемого срока использования данных неотделимых улучшений. Затраты на улучшения арендованного имущества не компенсируются арендодателем, если отдельно не согласовано иное.

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Для определения целесообразности дальнейшего использования объектов основных средств, возможности и эффективности их восстановления, а также для оформления документации при выбытии указанных объектов создается специальная комиссия.

Состав и компетенцию комиссии определяет генеральный директор соответствующим приказом по Компании. В случае признания объекта не подлежащим восстановлению комиссия составляет акт на списание, который должен быть заверен генеральным директором Компании.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов развернуто.

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

## **2.8. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде**

### **Учет в качестве арендатора**

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее «ФСБУ 25/2018»), утвержденным Приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208Н. Компания досрочно применила ФСБУ 25/2018, начиная с бухгалтерской отчетности за 2019 год.

Компания признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Компания привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Компании в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, г) а также величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Активы в форме права пользования и обязательства по аренде представлены отдельной строкой в Бухгалтерском балансе.

Процентные расходы, начисляемые по обязательствам по аренде, включаются в состав Процентов к уплате.

Фактически уплаченные арендные платежи Компания отражает в Отчете о движении денежных средств в составе платежей по текущей деятельности.

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.

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в расходы текущего периода. В отчетном периоде производился пересмотр фактической стоимости актива и величины обязательства по аренде, результат пересмотра отражен по строке «Модификация договоров аренды» в Пояснениях 6 и 16.

Переоценка активов в форме права пользования не производилась.

#### **Учет в качестве арендодателя**

Компания в качестве арендодателя заключает договоры субаренды в отношении части арендованных помещений. По результатам анализа имеющихся у Компании договоров о сдаче помещений в субаренду, руководство пришло к выводу, что все такие договоры являются договорами операционной аренды.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

#### **2.9. Учет нематериальных активов**

Учет нематериальных активов (далее «НМА») ведется в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденным Приказом Минфина России от 27 декабря 2007 года № 153н.

К нематериальным активам относят объекты при выполнении следующих условий:

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;
- организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем;
- возможность выделения или отделения объекта от других активов;
- срок использования объекта превышает 12 месяцев;
- первоначальная стоимость объекта может быть достоверно определена;
- организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- созданные самой Компанией – по сумме фактических расходов на создание;
- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Компанией.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Компания предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Срок полезного использования нематериальных активов ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменение в оценочных значениях без ретроспективных корректировок предыдущих периодов.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Компания ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Компания определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Переоценка нематериальных активов не производится.

## **2.10. Учет запасов**

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 года № 180н. Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов (далее «МПЗ») является номенклатурный номер (код).

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость, иных возмещаемых налогов, а также сумм, полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от форм их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего). При использовании МПЗ для оказания медицинских услуг НДС включается в стоимость МПЗ. При поступлении (приобретении, заготовлении) МПЗ учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости их приобретения.

При отпуске материалов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Исчисление средних оценок фактической себестоимости материалов при списании (отпуске) осуществляется путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

### **Специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование**

В составе специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования (далее «спецоснастка») учитываются средства труда, используемые в медицинской деятельности. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый счет 013 «Имущество со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью не более установленного лимита, переданное в эксплуатацию». Учет выдачи специальных инструментов и специальных приспособлений в производство (эксплуатацию) и их возврата на склад, первичными учетными документами на выдачу инструментов и приспособлений не оформляется. Обмен производится на основании актов выбытия (списания) по причине нормального износа (нормальной эксплуатации).

В отношении спецоснастки применяется линейный способ погашения стоимости в течение установленного срока полезного использования, который установлен руководством Компании в размере 36 месяцев.

Учет выдачи специальных инструментов и специальных приспособлений в производство (эксплуатацию) и их возврата на склад, первичными учетными документами на выдачу инструментов и приспособлений не оформляется. Обмен производится на основании актов выбытия (списания) по причине нормального износа (нормальной эксплуатации).

## **2.11. Дебиторская и кредиторская задолженность**

Задолженность покупателей (заказчиков), поставщиков (подрядчиков) определена исходя из цен, установленных договорами между ними и Компанией с учетом всех предоставленных Компанией скидок (накидок).

Расчеты, производимые в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в валюте Российской Федерации. Пересчет задолженности, выраженной в иностранной валюте, за исключением полученных авансов и предварительной оплаты, задатков, осуществляется по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции, а также на дату составления бухгалтерской отчетности.

Компания учитывает суммы кредиторской и дебиторской задолженности, выраженной в условных единицах, в рублях, путем пересчета суммы кредиторской задолженности по курсу на дату совершения операции и на отчетную дату (кроме авансов, выданных и полученных).

### **2.12. Учет денежных средств и денежных эквивалентов**

Высоколиквидные финансовые вложения с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев, исходя из условий договора, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса.

### **2.13. Займы и кредиты**

Учет расходов по займам и кредитам ведется Компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 6 октября 2008 года № 107н.

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 в момент их возникновения.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную осуществляется в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 12 месяцев.

Компания учитывает суммы полученных краткосрочных займов (кредитов) без обособления процентов к уплате от основной суммы займа (кредита).

### **2.14. Оценочные резервы и обязательства**

Учет оценочных и условных обязательств ведется Компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 года № 167н.

**Оценочные резервы.** В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

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

При этом существует следующий порядок создания резервов:

#### **Резерв по сомнительным долгам**

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется в момент проведения годовой инвентаризации.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся по результатам обязательной годовой инвентаризации.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг. В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, резерв по сомнительным долгам создается в размере 100% от суммы долга.

Сумма резерва рассчитывается экспертным способом – резерв создается по каждому сомнительному долгу в сумме, которая предполагается, что не будет погашена.

Расходы по созданию резерва по сомнительным долгам относятся на прочие расходы.

**Резерв под обесценение материально-производственных запасов** образуется на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

**Резерв по прочим активам** образуется на величину разницы между их стоимостью и величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

#### **Оценочные обязательства**

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

При создании оценочного обязательства на оплату неиспользованных отпусков используется способ оценки на основании средней заработной платы и количества дней отпуска сотрудника. Резерв по обязательным отпускам включает обязательные отчисления на социальное страхование.

При признании оценочного обязательства его величина, в зависимости от его характера, относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включаются в стоимость актива.

### **2.15. Налог на прибыль**

Компания применяет «0» ставку к налогооблагаемой базе по налогу на прибыль с 1 января 2011 года в соответствии с Федеральным законом от 28 декабря 2011 года № 395-ФЗ, на основании пункта 1.1 статьи 284 Налогового кодекса РФ; части 8 Федерального закона от 7 июня 2011 года № 132-ФЗ, а также Перечня видов образовательной и медицинской деятельности, осуществляемой организациями, для применения ставки «0» процентов по налогу на прибыль, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 10 ноября 2011 года № 917.

Перечень медицинских услуг, оказываемых Компанией, соответствует Перечню видов образовательной и медицинской деятельности, осуществляемой организациями, для применения налоговой ставки «0» процентов по налогу на прибыль организаций, утвержденному Постановлением Правительства Российской Федерации от 10 ноября 2011 года № 917. Кроме того, по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также в течение 2022 года, Компания соответствовала прочим критериям, установленным Налоговым Кодексом РФ, в качестве обязательных для применения ставки «0» процентов по налогу на прибыль.

Согласно действующему российскому законодательству право применения «0» ставки налога на прибыль действует бессрочно для компаний медицинского сектора.

На основании вышеизложенного Компания произвела расчет отложенных налоговых активов и обязательств в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» по состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года исходя из ставки налога на прибыль в размере «0» процентов.

### **2.16. Учет доходов**

Доходами Компании признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Компании, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы Компании в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Учет выручки и прочих доходов ведется Компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/1999, утвержденным Приказом Минфина России от 6 мая 1999 года № 32н.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- Сумма выручки может быть определена;
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании (Компания в будущем получит в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива);
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю, пациенту, или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности Компании:

- выручка от оказания медицинских услуг;
- выручка от оказания косметологических услуг;
- выручка от розничной торговли.

Выручка от оказания медицинских услуг признается следующим образом:

- *Оказание медицинских услуг юридическим лицам по срочным договорам.* Срочные договоры, как правило, заключаются Компанией с корпоративными клиентами. Выручка по таким договорам признается равномерно в течение срока действия договора. В случае если сумма фактически оказанных услуг превысила размер ежемесячного платежа, выручка признается в размере оказанных услуг. Оставшаяся часть выручки по договору признается пропорционально в соответствии с оставшимся сроком действия договора.
- *Оказание медицинских услуг по договорам, выплата вознаграждения по которым производится по факту оказания услуг.* Данный вид договоров заключается со страховыми компаниями. Выручка по таким договорам признается Компанией по факту оказания медицинских услуг.
- *Оказание медицинских услуг физическим лицам по срочным договорам, заключенным с 2016 года.* Данная форма договора применима ко всем вновь подписанным договорам с 1 января 2016 года. По контрактам, заключенным на срок от трех до двенадцати месяцев, выручка признается в виде абонентской платы. Размер ежемесячной абонентской платы оценивается и определяется как отношение стоимости абонентской платы за весь период обслуживания по программе к количеству месяцев действия контракта. За первый месяц обслуживания абонентская плата признается в полном размере в день оплаты контракта, далее, за каждый последующий месяц, первого числа каждого месяца в период действия контракта. В случае превышения фактически оказанных услуг над размером ежемесячной абонентской платы, выручка признается в полном размере оказанных услуг, далее, до окончания срока действия договора, выручка признается в размере ежемесячной абонентской платы исходя из фактически оставшейся стоимости контракта и срока его действия. Абонентская плата за предоставление обслуживания по программам, срок действия которых составляет менее трех месяцев, признается в полном объеме в день оплаты контракта.
- *Оказание медицинских услуг физическим лицам по факту обращений.* Выручка от оказания медицинских услуг физическим лицам по факту обращений признается в момент оказания услуг.
- *Выручка за стационарное обслуживание.* Не позднее, чем за день до госпитализации клиентом вносится обеспечительный платеж – аванс. Окончательный взаиморасчет

происходит после окончания госпитализации. Выручка от оказания данного вида услуг признается в момент оказания таких услуг.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами Компании:

- доходы, связанные с выбытием основных средств, в связи со страховым случаем;
- доходы, от сдачи арендованного имущества в субаренду;
- проценты к получению;
- курсовые разницы при операциях с валютой и расчетами в условных единицах согласно условиям договоров;
- прочие.

### **2.17. Учет расходов**

Учет расходов ведется Компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/1999, утвержденным Приказом Минфина России от 6 мая 1999 года № 33н.

В качестве базы распределения коммерческих и управленческих расходов используется показатель выручки, полученный от каждого вида деятельности.

Расходами по обычным видам деятельности являются:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- заработная плата работников с отчислениями на социальное страхование;
- затраты на эксплуатацию автотранспорта, в т. ч. топливо;
- амортизация оборудования;
- амортизация активов в форме права пользования и невозмещаемый НДС;
- арендная плата за машины и оборудование, используемые для оказания медицинских услуг;
- расходы на отопление, освещение и содержание помещений;
- расходы на охрану помещений;
- расходы на уборку помещений;
- расходы на ремонт и обслуживание помещений;
- расходы на интернет и услуги связи;
- расходы на страхование имущества;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных услуг;
- расходы по работам, выполняемым сторонними организациями.

Перечень расходов, признаваемых прочими:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, товаров;
- процентный расход по арендному обязательству;
- проценты, уплачиваемые за полученные кредиты, займы;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- расходы от продажи валюты;
- курсовые разницы при операциях с валютой и расчетами в условных единицах согласно условиям договоров;
- отчисления в оценочные резервы (резервы по сомнительным долгам);

- штрафы, пени, неустойки, связанные с нарушением условий договоров;
- возмещение причиненных Компанией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году, в случае их несущественности;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- сумма уценки активов.

### **3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ**

#### ***3.1. Корректировки в ранее выпущенной отчетности***

31 марта 2023 года руководство Компании утвердило бухгалтерскую отчетность Компании за 2022 год, которая позднее, а именно, 17 мая 2023 года, до проведения аудита указанной бухгалтерской отчетности независимым аудитором была утверждена решением единственного акционера Компании. Впоследствии руководство Компании внесло изменения в указанную отчетность в целях исправления ошибок, выявленных по результатам проведенного аудита.

Настоящая бухгалтерская отчетность Компании за 2022 год, является исправленной и заменяет собой бухгалтерскую отчетность Компании за 2022 год, утвержденную 17 мая 2023 года решением единственного акционера, и подлежит повторному утверждению единственным акционером Компании. Представленная бухгалтерская отчетность содержит ряд существенных изменений в связи с:

- Отражением операций по финансовой и операционной аренде в соответствии с положениями ФСБУ 25/2018 «Аренда». Данное обстоятельство привело к исправлению ошибок, связанных с неправомерным включением в расчет обязательства по аренде и, следовательно, права пользования активом, сумм налога на добавленную стоимость, отражением имущества, поступившего в Компанию по договорам финансовой аренды, в составе основных средств, а также с некорректным расчетом модификации ряда договоров аренды. В результате внесенного исправления показатель Совокупный финансовый результат периода Отчета о финансовых результатах увеличился на сумму 11,505 тыс. руб., валюта баланса увеличилась на сумму 192,413 тыс. руб., а также платежи в сумме 52,325 тыс. руб. были реклассифицированы из показателя Платежи в связи с погашением обязательств по аренде раздела Денежные потоки от финансовых операций в статьи Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги и Прочие выплаты, перечисления раздела Денежные потоки от текущих операций Отчета о движении денежных средств;
- Реклассификация процентных расходов по обязательствам по аренде в сумме 130,059 тыс. руб. из статьи Прочих расходов в статью Проценты к уплате Отчета о финансовых результатах, а также из статьи Погашение обязательства по аренде раздела Денежные потоки от финансовых операций в статью Платежи на выплату процентов по долговым обязательствам раздела Денежные потоки от текущих операций Отчета о движении денежных средств;
- Отражением первого применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в соответствии с положениями стандарта через корректировку входящего сальдо нераспределенной прибыли, что привело к уменьшению показателя Совокупный финансовый результат периода Отчета о финансовых результатах на сумму 130,826 тыс. руб.;
- Реклассификацией капитализированной в состав нематериальных активов заработной платы сотрудников Компании в размере 25,718 тыс. руб. из показателя Платежи в связи с оплатой труда работников раздела Денежные потоки от текущих операций в статью Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов раздела Денежные потоки от инвестиционных операций Отчета о движении денежных средств;

- Реклассификацией выручки между видами Выручка от оказания медицинских услуг и Выручка от оказания косметологических услуг на сумму 10,197 тыс. руб.;
- Реклассификация премиальных начислений членам основного управленческого персонала в сумме 23,134 тыс. руб. из состава Премий руководству нерегулярного характера в Затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды статьи Управленческие расходы;
- Реклассификацией долгосрочных предоставленных займов в сумме 303,200 тыс. руб. из статьи Дебиторская задолженность II раздела Бухгалтерского баланса в статью Прочие внеоборотные активы I раздела Бухгалтерского баланса.

### **3.2. Первое применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»**

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Компания применила ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

В отношении ФСБУ 6/2020, Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на 1 января 2022 года. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств была принята их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация была рассчитана исходя из указанной выше первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. Изменения балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 были списаны на нераспределенную прибыль.

Эффект первого применения ФСБУ 6/2020 на 1 января 2022 года представлен следующим образом:

	(тыс. руб.) 1 января 2022 года
Основные средства	130,826
Влияние на нераспределенную прибыль	<u>130,826</u>

### **3.3. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности и прочие изменения учетной политики**

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской 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.

При подготовке настоящей бухгалтерской отчетности Компания выявила существенную ошибку в расчете балансов по статьям активы в форме права пользования и обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов, связанную с неправомерным включением в расчет обязательства по аренде и, следовательно, права пользования активом, сумм налога на добавленную стоимость, а также отражением имущества, поступившего в Компанию по договорам финансовой аренды, в составе основных средств и относящуюся к предшествующим отчетным периодам.

Также начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Компания приняла решение пересмотреть порядок отражения процентных расходов по обязательствам о аренде в составе Процентов к уплате Отчета о финансовых результатах и в составе платежей по текущей деятельности Отчета о движении денежных средств (вместо отражения их в составе Прочих расходов и платежей по финансовой деятельности, соответственно). Данное решение было принято в связи со сложившейся применимой практикой отражения данных расходов в соответствии с положениями Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда» ввиду отсутствия в ФСБУ 25/2018 установленных требований в отношении раскрытия процентных расходов в бухгалтерской отчетности.

Указанные изменения были отражены ретроспективно путем пересчета сравнительных показателей в настоящей бухгалтерской отчетности, эффект которого представлен ниже.

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2021 года / За 2021 год		
	Первоначальное значение	Отклонение	Скоррек- тированное значение
<b>Бухгалтерский баланс</b>			
Основные средства	483,847	(7,872)	475,975
Активы в форме права пользования	1,945,591	(306,687)	1,638,904
<b>Итого по разделу I</b>	<b>2,775,917</b>	<b>(314,559)</b>	<b>2,461,358</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>4,568,225</b>	<b>(314,559)</b>	<b>4,253,666</b>
Нераспределенная прибыль	1,486,750	30,221	1,516,971
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1,489,164</b>	<b>30,221</b>	<b>1,519,385</b>
Долгосрочные обязательства по аренде	1,583,910	(292,888)	1,291,022
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1,712,837</b>	<b>(292,888)</b>	<b>1,419,949</b>
Кредиторская задолженность	680,358	(3,726)	676,632
Краткосрочные обязательства по аренде	457,927	(48,166)	409,761
<b>Итого по разделу V</b>	<b>1,366,224</b>	<b>(51,892)</b>	<b>1,314,332</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>4,568,225</b>	<b>(314,559)</b>	<b>4,253,666</b>
<b>Отчет о финансовых результатах</b>			
Себестоимость продаж	(2,925,815)	8,563	(2,917,252)
<b>Валовая прибыль</b>	<b>1,710,210</b>	<b>8,563</b>	<b>1,718,773</b>
Управленческие расходы	(417,227)	(4,193)	(421,420)
<b>Прибыль от продаж</b>	<b>943,631</b>	<b>4,370</b>	<b>948,001</b>
Проценты к уплате	(11,264)	(119,471)	(130,735)
Прочие расходы	(1,574,843)	127,241	(1,447,602)
<b>(Убыток) / прибыль до налогообложения</b>	<b>(585,256)</b>	<b>12,140</b>	<b>(573,116)</b>
<b>Чистый (убыток) / прибыль</b>	<b>(585,256)</b>	<b>12,140</b>	<b>(573,116)</b>
<b>Отчет о движении денежных средств</b>			
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(840,523)	2,499	(838,024)
Платежи на выплату процентов по долговым обязательствам	(3,631)	(126,462)	(130,093)
Прочие выплаты, перечисления	(380,927)	(35,328)	(416,255)
<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>	<b>1,310,717</b>	<b>(152,300)</b>	<b>1,158,417</b>
Погашение обязательства по аренде	(546,660)	152,300	(394,360)
<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	<b>(392,096)</b>	<b>152,300</b>	<b>(239,796)</b>

	На 31 декабря 2020 года		
	Первоначальное значение	Отклонение	Скорректированное значение
<b>Бухгалтерский баланс</b>			
Основные средства	487,660	(19,707)	467,953
Активы в форме права пользования	1,261,166	(231,117)	1,030,049
<b>Итого по разделу I</b>	<b>1,990,739</b>	<b>(236,432)</b>	<b>1,754,307</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>2,872,208</b>	<b>(236,432)</b>	<b>2,635,776</b>
Нераспределенная прибыль	2,072,006	18,081	2,090,087
<b>Итого по разделу III</b>	<b>764,673</b>	<b>18,081</b>	<b>782,754</b>
Долгосрочные обязательства по аренде	1,054,287	(239,879)	814,408
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1,069,408</b>	<b>(239,879)</b>	<b>829,529</b>
Краткосрочные обязательства по аренде	288,982	(14,634)	274,348
<b>Итого по разделу V</b>	<b>1,038,127</b>	<b>(14,634)</b>	<b>1,023,493</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>2,872,208</b>	<b>(236,432)</b>	<b>2,635,776</b>

#### 4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение первоначальной стоимости по группам нематериальных активов представлено следующим образом:

				(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
Исключительные права на результаты интеллектуальной собственности и результаты разработок	10,086	66,437	-	76,523
<b>Итого</b>	<b>10,086</b>	<b>66,437</b>	<b>-</b>	<b>76,523</b>

  

				(тыс. руб.)
	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 года
Исключительные права на результаты интеллектуальной собственности и результаты разработок	10,086	-	-	10,086
<b>Итого</b>	<b>10,086</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>10,086</b>

В состав нематериальных активов в 2022 году были включены мобильное приложение «Семейный доктор» на ОС iOS и Корпоративный ZOOM на базе iOS. Кроме того, в состав нематериальных активов входят товарный знак и сайт Компании в сети Интернет.

Сумма накопленной амортизации по группам нематериальных активов на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов, соответственно, представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2022 года	На 31 декабря 2021 года	2020 года
<b>Сумма накопленной амортизации</b>			
Исключительные права на результаты интеллектуальной собственности и результаты разработок	9,556	5,251	4,106
<b>Итого</b>	<b>9,556</b>	<b>5,251</b>	<b>4,106</b>

## 5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

### а) Информация об основных средствах за 2022 год (ФСБУ 6/2020)

#### Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и их движения представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)					
	Машины и оборудование (кроме офисного)	Неотделимые улучшения арендованных зданий и помещений	Производ- ственный и хозяйственный инвентарь	Транспортные средства	Прочие	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>						
На 31 декабря 2021 года	801,383	487,449	207,640	23,234	153,026	1,672,732
Эффект первого применения ФСБУ 6/2020 (Поясн. 3.2)	(47,019)	(220,853)	(51,125)	-	(37,183)	(356,180)
Поступление	102,242	28,916	14,227	5,859	2,589	153,833
Выбытие	(532)	-	(266)	-	(233)	(1,031)
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	<b>856,074</b>	<b>295,512</b>	<b>170,476</b>	<b>29,093</b>	<b>118,199</b>	<b>1,469,354</b>
<b>Накопленная амортизация</b>						
На 31 декабря 2021 года	(601,274)	(388,340)	(73,721)	(21,959)	(111,463)	(1,196,757)
Эффект первого применения ФСБУ 6/2020 (Поясн. 3.2)	112,668	284,281	32,850	5,467	51,740	487,006
Амортизация	(90,641)	(47,514)	(25,277)	(10,826)	(18,786)	(193,044)
Выбытие	532	-	266	-	149	947
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	<b>(578,715)</b>	<b>(151,573)</b>	<b>(65,882)</b>	<b>(27,318)</b>	<b>(78,360)</b>	<b>(901,848)</b>
<b>Балансовая стоимость</b>						
На 31 декабря 2021 года	200,109	99,109	133,919	1,275	41,563	475,975
На 31 декабря 2022 года	277,359	143,939	104,594	1,775	39,839	567,506

Поступления основных средств в течение 2022 года преимущественно представлены проведением ремонтно-отделочных работ в Госпитальном центре, а также приобретением нового оборудования (для проведения ультразвуковой диагностики, магнитно-резонансной томографии и прочее).

Компания не признавала обесценение в отношении основных средств в течение 2022 года.

### б) Информация об основных средствах за 2021 год (ПБУ 6/01)

Движение первоначальной стоимости по группам основных средств представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 года
Машины и оборудование (кроме офисного)	745,638	67,994	(12,249)	801,383
Неотделимые улучшения арендованных зданий и помещений	416,106	71,501	(158)	487,449
Производственный и хозяйственный инвентарь	152,078	58,260	(2,698)	207,640
Транспортные средства	25,340	-	(2,106)	23,234
Прочие	141,663	15,430	(4,067)	153,026
<b>Итого</b>	<b>1,480,825</b>	<b>213,185</b>	<b>(21,278)</b>	<b>1,672,732</b>

Основная часть поступлений основных средств в течение 2021 года связана с реновацией Поликлиники № 2 (центр постстрессовых состояний и нарушений сна; компьютерная томография; стоматологический центр)), Поликлиники № 10, Госпитального центра (новое помещение подвал, закупка медицинского оборудования).

Сумма накопленной амортизации по группам основных средств на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря	
	2021 года	2020 года
<b>Сумма накопленной амортизации</b>		
Машины и оборудование (кроме офисного)	601,274	536,817
Неотделимые улучшения арендованных зданий и помещений	388,340	315,803
Производственный и хозяйственный инвентарь	73,721	50,355
Транспортные средства	21,959	20,882
Прочие	111,463	89,015
<b>Итого</b>	<b>1,196,757</b>	<b>1,012,872</b>

## 6. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Компания арендует помещения для осуществления медицинской деятельности, а также офисные помещения.

Движение первоначальной стоимости активов в форме права пользования представлено следующим образом:

	На 31 декабря				(тыс. руб.)
	2021 года	Модификация	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
Помещения	3,490,986	(19,117)	11,393	-	3,483,262
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	-	15,832	-	15,832
Транспортные средства	9,502	-	9,943	(5,859)	13,586
<b>Итого</b>	<b>3,500,488</b>	<b>(19,117)</b>	<b>37,168</b>	<b>(5,859)</b>	<b>3,512,680</b>

  

	На 31 декабря				На 31 декабря
	2020 года	Модификация	Поступило	Выбыло	2021 года
Помещения	2,486,686	986,328	17,972	-	3,490,986
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5,859	-	3,643	-	9,502
<b>Итого</b>	<b>2,492,545</b>	<b>986,328</b>	<b>21,615</b>	<b>-</b>	<b>3,500,488</b>

В 2022 году Компания пересмотрела стоимость активов в форме права пользования и обязательств по аренде по ряду договоров аренды в связи с изменением величины арендных платежей, в частности, от индексации арендных платежей. Также в 2022 году был заключен новый договор аренды. Общая сумма эффекта уменьшения актива в форме права пользования преимущественно вследствие индексации арендных платежей составила 19,117 тыс. руб. Общая стоимость эффекта увеличения актива в форме права пользования вследствие заключения новых договоров составила 37,168 тыс. руб. (см. также Пояснение 16).

Сумма накопленной амортизации по группам активов в форме права пользования на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	На 31 декабря			(тыс. руб.)
	2022 года	2021 года	2020 года	
<b>Сумма накопленной амортизации</b>				
Помещения	2,268,047	1,858,064	1,460,575	
Машины и оборудование (кроме офисного)	566	-	-	
Транспортные средства	1,445	3,520	1,921	
<b>Итого</b>	<b>2,270,058</b>	<b>1,861,584</b>	<b>1,462,496</b>	

## 7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

	На 31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
<b>Прочие внеоборотные активы</b>			(тыс. руб.)
Капитализированные затраты на разработку ПО	300,868	230,896	178,918
Незавершенные работы по нематериальным активам	26,902	67,537	34,504
Авансы, выданные на приобретение основных средств	2,382	36,571	8,055
Незавершенные работы по неотделимым улучшениям	-	-	16,268
Авансы, выданные за работы по неотделимым улучшениям	-	863	7,139
Авансы, выданные на приобретение программно-аппаратных комплексов	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	5,723	5,777	5,441
<b>Итого</b>	<b>335,875</b>	<b>341,644</b>	<b>250,325</b>

Сумма капитализированных затрат на разработку ПО, признанная в Бухгалтерском балансе в составе внеоборотных и оборотных активов в 2022 году, составила 90,842 тыс. руб. (2021 год: 69,436 тыс. руб.).

## 8. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)			
	Материалы и другие аналогичные ценности	Специальные инструменты и приспособления	Товары для перепродажи	Итого
<b>Фактическая себестоимость</b>				
<b>Баланс на 31 декабря 2020 года</b>	<b>61,736</b>	<b>14,750</b>	<b>850</b>	<b>77,336</b>
Поступления и затраты	498,079	-	4,070	502,149
Списание на себестоимость продаж	(453,234)	(33,151)	(3,583)	(489,968)
Прочие списания (i)	(27,198)	(844)	(21)	(28,063)
Оборот между видами запасов	(24,908)	24,908	-	-
<b>Баланс на 31 декабря 2021 года</b>	<b>54,475</b>	<b>5,663</b>	<b>1,316</b>	<b>61,454</b>
Поступления и затраты	597,928	-	5,128	603,056
Списание на себестоимость продаж	(532,975)	(31,486)	(4,234)	(568,695)
Прочие списания (i)	(20,899)	(1,261)	(10)	(22,170)
Оборот между видами запасов	(28,408)	28,408	-	-
<b>Баланс на 31 декабря 2022 года</b>	<b>70,121</b>	<b>1,324</b>	<b>2,200</b>	<b>73,645</b>

(i) Прочие списания материалов и других аналогичных ценностей включают передачу материалов на капитализируемые затраты, а также прочие списания материалов, в том числе и на рекламные расходы.

По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма авансов, уплаченных Компанией в связи с приобретением материально-производственных запасов, составила 8,647 тыс. руб.

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался. По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов в Компании не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

## Запасы, полученные по договорам консигнации и учитываемые на забалансовых счетах

Руководством Компании было принято решение организовать склад консигнации в Госпитальном центре для обеспечения бесперебойного получения необходимого материала под сложные медицинские операции. Поставщики дорогостоящего медицинского расходного материала под операции (консигнанты) передают Компании запасы на хранение, при этом запасы, поступившие на склад Компании, остаются собственностью консигнанта до момента их использования Компанией. В случае, если полученные запасы не используются операционным отделением Госпитального центра, то за 3 месяца до окончания установленного срока годности запасы возвращаются обратно консигнанту.

Склад консигнации на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлен следующими крупнейшими контрагентами:

Поставщик	На 31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
ООО «АлексМед»	12,001	6,648	6,742
ООО «Финко Фирма»	2,778	2,197	2,023
ИП Хиценко Н.П.	569	211	24
Шумкова Анна Владимировна ИП	321	-	-
ООО «Ангиолайн трейдинг»	146	131	165
ООО «КИТА-мед»	25	145	-
ООО «Эндиал Центр»	6	29	162
ООО «ТрастМедиаГрупп»	-	-	52
<b>Итого</b>	<b>15,846</b>	<b>9,361</b>	<b>9,168</b>

## 9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

Дебиторская задолженность	На 31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Покупатели и заказчики	108,304	97,137	72,962
Авансы выданные	23,040	8,097	9,457
Расчеты по претензиям	10,078	8,452	8,395
Расчеты по предоставленным займам	-	314,922	1,868
Расчеты по налогам и сборам	-	-	7,463
Прочие	2,599	7,544	4,520
<b>Итого</b>	<b>144,021</b>	<b>436,152</b>	<b>104,665</b>

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	Покупатели и заказчики		Авансы выданные	
<b>Баланс на 31 декабря 2020 года</b>	<b>616</b>	<b>469</b>		
Восстановление резерва	(559)	-		
Начисление резерва	497	-		
Использование резервов	(18)	(50)		
<b>Баланс на 31 декабря 2021 года</b>	<b>536</b>	<b>419</b>		
Восстановление резерва	(480)	-		
Начисление резерва	460	-		
Использование резервов	(12)	-		
<b>Баланс на 31 декабря 2022 года</b>	<b>504</b>	<b>419</b>		

## 10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
<b>Денежные средства</b>			
Депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев в рублях	2,117,000	1,243,000	661,000
Текущие счета в банках в рублях	41,595	28,197	19,161
Переводы в пути	5,545	9,456	5,519
Касса	1,113	1,166	806
Текущие счета в банках в евро	110	122	132
Текущие счета в банках в долларах США	-	-	59
<b>Итого</b>	<b>2,165,363</b>	<b>1,281,941</b>	<b>686,677</b>

Компания размещала временно свободные денежные средства на депозитах в банках с целью получения дохода от начисленных по ним процентов. На 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов депозиты представлены следующим образом:

Банк	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2022 года	Ставка %	Дата размещения	Дата возврата
ПАО ВТБ банк	1,850,000	7.95	30.11.2022	31.01.2023
ФК ОТКРЫТИЕ	112,000	5.00	30.12.2022	09.01.2023
ПАО Сбербанк России	100,000	5.77	30.12.2022	09.01.2023
ПАО ВТБ банк	55,000	6.05	30.12.2022	09.01.2023
<b>Итого</b>	<b>2,117,000</b>			

Банк	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2021 года	Ставка %	Дата размещения	Дата возврата
ФК ОТКРЫТИЕ	1,000,000	8.30	30.11.2021	31.01.2022
ФК ОТКРЫТИЕ	168,000	6.60	30.12.2021	10.01.2022
ПАО Сбербанк России	50,000	6.40	30.12.2021	10.01.2022
АО Райффайзенбанк	25,000	4.97	30.12.2021	10.01.2022
<b>Итого</b>	<b>1,243,000</b>			

Банк	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2020 года	Ставка %	Дата размещения	Дата возврата
ПАО ВТБ банк	300,000	4.25	30.11.2020	29.01.2021
ПАО ВТБ банк	100,000	3.30	30.12.2020	11.01.2021
ПАО Сбербанк России	196,000	2.41	30.12.2020	11.01.2021
ФК ОТКРЫТИЕ	54,000	3.60	30.12.2019	11.01.2021
АО Райффайзенбанк	11,000	2.03	30.12.2019	11.01.2021
<b>Итого</b>	<b>661,000</b>			

В ходе размещения депозитных вкладов, в течение 2022 и 2021 годов Компания получила выгоду в виде начисленных процентов за хранение денежных средств. Начисленные проценты по депозитным операциям учтены в составе строки «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах на общую сумму 164,396 тыс. руб. за 2022 год и 44,620 тыс. руб. за 2021 год.

## 11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Прочие оборотные активы			
Расходы будущих периодов	3,568	12,761	12,791
<b>Итого</b>	<b>3,568</b>	<b>12,761</b>	<b>12,791</b>

## 12. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Размер Уставного капитала Компании на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов составляет:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
<b>Обыкновенные акции</b>			
Общая стоимость акций, тыс. руб.	2,413.6	2,413.6	4,827.2
Количество акций, шт.	24,136	24,136	48,272
Номинал одной акции, руб.	100	100	100

Размер Добавочного капитала Компании на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов составляет:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Добавочный капитал	-	-	362,840

Добавочный капитал на 31 декабря 2020 года был сформирован в результате превышения цены размещения акций Компании над номинальной стоимостью акций, выпущенных в рамках дополнительной эмиссии.

Структура акционеров на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
<b>% владения</b>			
ООО «ДИАНТУС»	100	100	50
АО «Семейный доктор» (выкупленные собственные акции)	-	-	50
<b>Итого</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

22 декабря 2020 года решением единственного акционера ООО «Диантус» принято решение уменьшить размер уставного капитала Компании на 2,413,600 рублей с 4,827,200 рублей путем погашения приобретенных Компанией 24,136 обыкновенных акций, номинальной стоимостью 100 рублей каждая.

Погашение собственных разниц было осуществлено за счет добавочного капитала в сумме 362,840 тыс. руб. с отнесением разницы между фактическими затратами на выкуп акций (долей) и номинальной стоимостью выкупа в сумме 1,309,747 тыс. руб. в статью Прочие расходы Отчета о финансовых результатах.

На 31 декабря 2022 года владельцем 100% акций Компании, находящихся в обращении (в количестве 24,136 шт.), является ООО «ДИАНТУС». По состоянию на 31 декабря 2022 года конечными бенефициарами Компании являются Тимохин Владислав Анатольевич и Графова Юлия Вячеславовна, владеющие 75% и 25% долями в уставном капитале ООО «Диантус», соответственно.

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2022 года оплачен полностью.

7 июня 2022 года решением единственного акционера было утверждено распределение прибыли Компании и выплата дивидендов по результатам 2021 отчетного года (Протокол о подтверждении принятия решения акционером, которому принадлежат все голосующие акции АО «Семейный доктор» б/н от 7 июня 2022 года). Было принято решение выплатить дивиденды по результатам 2021 отчетного года частично в сумме 120,197 тыс. руб., в размере 4,980 руб. на одну обыкновенную именную акцию. Выплата дивидендов погашена посредством проведения взаимозачета по погашению выданных займов в 2021 году Тимохину В.А. в сумме 75,000 тыс. руб. Остаток в сумме 45,197 тыс. руб. перечислен в ООО «Диантус» 20 июля 2022 года.

### 13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Долгосрочные займы на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

Банк	Валюта	Годовая процентная ставка	Сроки погашения	(тыс. руб.)		
				На 31 декабря		
				2022 года	2021 года	2020 года
АО «Райффайзенбанк» Кредитное соглашение 13160-Msk	Рубли	7.91%	12.01.2023	-	324	4,193
АО «Райффайзенбанк» Кредитное соглашение 39274/1-Msk	Рубли	7.80%	09.02.2023	-	645	4,516
АО «Райффайзенбанк» Кредитное соглашение 39274/2-Msk	Рубли	7.78%	20.02.2023	-	322	2,259
АО «Райффайзенбанк» Кредитное соглашение 47298/1-Msk	Рубли	6.45-9.50%	13.02.2026	70,909	103,636	-
АО «Райффайзенбанк» Кредитное соглашение 54876-Msk	Рубли	10.50%	13.12.2024	12,000	24,000	-
СБЕРБАНК РОССИИ Кредитное соглашение N 7М-1- 19N7ТСАГ от 12 августа 2019 г.	Рубли	9.50%	22.08.2022	-	-	4,153
<b>Итого</b>				<b>82,909</b>	<b>128,927</b>	<b>15,121</b>

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

Банк	Валюта	Годовая процентная ставка	Сроки погашения	(тыс. руб.)		
				На 31 декабря		
				2022 года	2021 года	2020 года
<b>Краткосрочная часть долгосрочных займов</b>						
АО «Райффайзенбанк» Кредитное соглашение 13160-Msk	Рубли	7.91%	12.01.2023	324	3,887	3,902
АО «Райффайзенбанк» Кредитное соглашение 39274/1-Msk	Рубли	7.80%	09.02.2023	646	3,890	3,908
АО «Райффайзенбанк» Кредитное соглашение 39274/2-Msk	Рубли	7.78%	20.02.2023	323	1,940	1,944
АО «Райффайзенбанк» Кредитное соглашение 47298/1-Msk	Рубли	6.45-9.50%	13.02.2026	33,196	33,264	-
АО «Райффайзенбанк» Кредитное соглашение 54876-Msk	Рубли	10.50%	13.12.2024	12,111	11,161	-
СБЕРБАНК РОССИИ Кредитное соглашение N 7М-1- 19N7ТСАГ от 12 августа 2019 г.	Рубли	9.50%	22.08.2022	-	4,170	6,190
<b>Краткосрочные займы</b>						
АО «Райффайзенбанк» Кредитное соглашение 4883-Msk	Рубли	9.47%-9.90%	31.01.2021	-	-	968
<b>Итого</b>				<b>46,600</b>	<b>58,312</b>	<b>16,912</b>

Кредитные соглашения предусматривают выполнение существенных условий (ковенантов), которые рассчитываются на основании отчетности, подготовленной в соответствии

с Международными стандартами финансовой отчетности. По состоянию на 31 декабря 2022 года Компания соответствовала всем установленным значениям ковенантов.

В течение 2022 и 2021 годов по заемным средствам начислены и учтены в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах проценты на общую сумму 18,699 тыс. руб. и 11,264 тыс. руб., соответственно.

Проценты по договорам кредитных линий устанавливаются отдельно на каждую дату предоставления денежных средств по кредитной линии и на отчетную дату варьируются от 6.45% и до 10.5% годовых. Денежные средства по данным кредитным линиям направлены на оплату по договорам купли-продажи оборудования и транспортных средств.

В рамках кредитных соглашений, в залог АО «Райффайзенбанк» было передано медицинское оборудование. Заложенное имущество по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2022 года		
	Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость	Страховая стоимость имущества
АО «Райффайзенбанк» Кредитное соглашение 54876-Msk	35,360	31,992	32,256
АО «Райффайзенбанк» Кредитное соглашение 47298/1-Msk	171,761	80,115	116,310
<b>Итого</b>	<b>207,121</b>	<b>112,107</b>	<b>148,566</b>
	31 декабря 2021 года		
	Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость	Страховая стоимость имущества
АО «Райффайзенбанк» Кредитное соглашение 47298/1-Msk	171,761	68,125	116,310
<b>Итого</b>	<b>171,761</b>	<b>68,125</b>	<b>116,310</b>
	31 декабря 2020 года		
	Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость	Страховая стоимость имущества
АО «Райффайзенбанк» Кредитное соглашение 4883-Msk	21,209	13,275	22,144
<b>Итого</b>	<b>21,209</b>	<b>13,275</b>	<b>22,144</b>

#### 14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
<b>Кредиторская задолженность</b>			
Авансы полученные	419,431	400,121	348,642
Задолженность поставщикам и подрядчикам, расчеты в рублях	91,084	115,572	108,256
Задолженность перед персоналом организации	94,597	84,662	75,123
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	43,704	37,732	38,253
Задолженность по налогам и сборам	25,369	22,593	18,802
Задолженность поставщикам и подрядчикам, расчеты в валюте	1,916	10,458	14,016
Прочая	4,579	5,494	5,288
<b>Итого</b>	<b>680,680</b>	<b>676,632</b>	<b>608,380</b>

По состоянию на 31 декабря 2022 года авансы включают суммы, полученные от физических лиц по договорам на медицинское обслуживание в сумме 318,033 тыс. руб. (264,908 тыс. руб. и 241,653 тыс. руб. на 31 декабря 2021 и 2020 годов, соответственно).

#### 15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств (оценочного обязательства по оплате отпусков и налоговым рискам) за 2022, 2021 и 2020 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На оплату неиспользован- ных отпусков	По налоговым рискам	Итого
<b>Баланс на 31 декабря 2020 года</b>	<b>123,853</b>	-	<b>123,853</b>
Увеличение резервов	175,474	47,038	222,512
Использование резервов	(176,738)	-	(176,738)
<b>Баланс на 31 декабря 2021 года</b>	<b>122,589</b>	<b>47,038</b>	<b>169,627</b>
Увеличение резервов	180,648	9,462	190,110
Восстановление резервов	-	(11,150)	(11,150)
Использование резервов	(201,391)	-	(201,391)
<b>Баланс на 31 декабря 2022 года</b>	<b>101,846</b>	<b>45,350</b>	<b>147,196</b>

#### 16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Обязательство по аренде представляет собой кредиторскую задолженность по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки.

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Обязательства по аренде			
в т.ч.			
Долгосрочные обязательства	902,000	1,289,807	813,944
Краткосрочные обязательства	389,923	408,424	272,599
<b>Итого</b>	<b>1,291,923</b>	<b>1,698,231</b>	<b>1,086,543</b>

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по аренде, имеющих у Компании, и ее изменения в течение периода:

	(тыс. руб.) Обязательства по аренде
<b>Баланс на 31 декабря 2020 года</b>	<b>1,086,543</b>
Заключение новых договоров аренды	17,457
Эффект от модификации договоров	986,328
Процентные расходы по обязательствам по аренде	119,235
Арендные платежи за период	(511,332)
<b>Баланс на 31 декабря 2021 года</b>	<b>1,698,231</b>
Заключение новых договоров аренды	10,671
Эффект от модификации договоров	(19,117)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	129,477
Арендные платежи за период	(527,339)
<b>Баланс на 31 декабря 2022 года</b>	<b>1,291,923</b>

В 2022 году Компания пересмотрела стоимость активов в форме права пользования и обязательств по аренде по ряду договоров аренды в связи с изменением величины арендных платежей, в частности, от индексации арендных платежей. Также в 2022 году был заключен новый договор аренды. Общий эффект уменьшения обязательства по аренде, преимущественно вследствие индексации арендных платежей, составил 19,117 тыс. руб. Общая стоимость эффекта увеличения обязательства по аренде вследствие заключения новых договоров составила 10,671 тыс. руб. (см. также Пояснение 6).

Обязательство по финансовой аренде (лизинг) представляет собой кредиторскую задолженность по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки.

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Обязательства по финансовой аренде (лизинг)			
в т.ч.			
Долгосрочные обязательства	6,599	1,215	464
Краткосрочные обязательства	14,987	1,337	1,749
<b>Итого</b>	<b>21,586</b>	<b>2,552</b>	<b>2,213</b>

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по финансовой аренде (лизингу), имеющих у Компании, и ее изменения в течение периода:

	(тыс. руб.) Обязательства по финансовой аренде (лизинг)
<b>Баланс на 31 декабря 2020 года</b>	<b>2,213</b>
Заключение новых договоров аренды	2,602
Процентные расходы по обязательствам по аренде	236
Арендные платежи за период	(2,499)
<b>Баланс на 31 декабря 2021 года</b>	<b>2,552</b>
Заключение новых договоров аренды	22,685
Процентные расходы по обязательствам по аренде	582
Арендные платежи за период	(4,233)
<b>Баланс на 31 декабря 2022 года</b>	<b>21,586</b>

## 17. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

	<u>2022</u>	<u>(тыс. руб.)</u> <u>2021</u>
<b>Выручка</b>		
Выручка от оказания медицинских услуг	4,977,570	4,405,952
Выручка от оказания косметологических услуг	292,302	223,589
Розничная торговля	7,676	6,484
<b>Итого</b>	<u><u>5,277,548</u></u>	<u><u>4,636,025</u></u>

В 2022 году выручка от оказания медицинских услуг включает в себя выручку по целевым услугам обязательного медицинского страхования в сумме 21,134 тыс. руб. (2021: 20,138 тыс. руб.).

## 18. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

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

	<u>2022</u>	<u>(тыс. руб.)</u> <u>2021</u>
<b>Себестоимость</b>		
Затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды	1,879,164	1,642,948
Материальные затраты	568,695	489,968
Амортизация активов в форме права пользования	377,464	366,945
Амортизация основных средств и нематериальных активов	171,978	191,633
НДС с арендных платежей	55,119	51,615
Коммунальные услуги	41,631	36,296
Услуги лечебно-профилактического учреждения	34,423	30,622
Уборка помещений	33,690	29,635
Услуги сторонних организаций	32,010	31,082
Охрана помещений	27,533	22,563
Стирка медицинского и стационарного белья	3,388	2,719
Себестоимость проданных товаров (розничная торговля)	4,219	3,583
Канал связи	4,032	3,689
Утилизация отходов (ТБО, медицинские)	2,525	3,476
Проведение дезинфекции	1,945	1,438
Мобильная связь	1,857	2,096
Списание расходов на ПО, созданных внутри компании	1,348	1,012
Аренда медицинского оборудования	940	847
Списание лицензий на программное обеспечение	570	1,197
Прочие затраты	3,975	3,888
<b>Итого</b>	<u><u>3,246,506</u></u>	<u><u>2,917,252</u></u>

## 19. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022	(тыс. руб.) 2021
<b>Коммерческие расходы</b>		
Затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды	269,654	236,401
Контекстная реклама	39,869	29,163
Размещение рекламы на рекламных щитах	36,059	25,156
Затраты по СМС-рассылке	14,577	15,906
Маршрутное ориентирование транспортных потоков	6,863	7,516
Материальные затраты	6,431	8,429
Амортизация основных средств и нематериальных активов	5,904	2,861
Техническое сопровождение сайта	4,927	3,562
Затраты на продвижение сайта	3,075	2,084
Ведение социальных сетей	2,147	10,600
Затраты на Коллтрекинг	1,138	728
Прочие затраты на рекламу	762	733
Списание расходов на ПО созданных внутри компании	761	761
Управление репутацией (SMM)	355	392
Интернет реклама	24	1,871
Прочие коммерческие расходы	4,787	3,189
<b>Итого</b>	<b>397,333</b>	<b>349,352</b>

## 20. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022	(тыс. руб.) 2021
<b>Управленческие расходы</b>		
Затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды	322,837	272,365
Премии руководству нерегулярного характера	38,268	33,518
Амортизация активов в форме права пользования	34,371	32,143
Амортизация основных средств и нематериальных активов	13,687	12,161
Амортизация лицензии на программное обеспечение	12,425	12,465
Списание расходов на ПО, созданных внутри Компании	9,805	7,336
НДС с арендных платежей	8,270	8,507
Материальные затраты	7,068	4,906
Коммунальные услуги	4,376	4,125
Налоги (за исключением налога на прибыль)	3,911	2,680
Охрана помещений	3,612	3,984
Подбор персонала, рекрутинг	2,190	1,825
Ремонт и обслуживание помещений	1,918	1,759
Уборка помещений	1,907	2,540
Автоматическое распознавание списков пациентов от страховых компаний	1,872	1,593
Обучение персонала	1,781	2,932
Мобильная связь	1,544	1,498
Консультационные услуги	1,504	4,697
Техническое обслуживание серверов и поддержка ПО	255	1,591
Прочие управленческие расходы	8,437	8,795
<b>Итого</b>	<b>480,038</b>	<b>421,420</b>

## 21. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	<u>2022</u>	<u>(тыс. руб.)</u> <u>2021</u>
<b>Прочие доходы</b>		
Доходы, связанные со сдачей имущества в субаренду	9,746	9,484
Резервы предстоящих расходов, связанные с оценочными обязательствами (НДФЛ с суммы беспроцентного займа)	1,688	-
Возмещение Фонда Социального Страхования, специальная оценка условий труда	708	559
Страховое возмещение	630	146
Доходы по посредническим договорам, вознаграждение за оказанные услуги	130	260
Излишки при инвентаризации (товары, материалы)	69	-
Курсовые разницы, свернуто	44	189
Продажа основных средств	25	975
Восстановление резерва по сомнительной дебиторской задолженности	20	62
Списание кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	15	73
Прочие	203	852
<b>Итого</b>	<b><u>13,278</u></b>	<b><u>12,600</u></b>

## 22. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	<u>2022</u>	<u>(тыс. руб.)</u> <u>2021</u>
<b>Прочие расходы</b>		
Выбытие акций, гашение, уменьшение уставного капитала (Пояснение 12)	-	1,309,747
Расходы по оплате услуг кредитных организаций, включая комиссию и эквайринг	44,564	48,097
Резервы предстоящих расходов, связанные с оценочными обязательствами (НДФЛ с суммы беспроцентного займа)	-	47,038
Списание МПЗ	7,815	6,524
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году (выручка)	6,828	6,854
Консультирование	-	5,600
Благотворительная деятельность и спонсорская помощь	6,281	5,278
Санаторно-курортные путевки и лечение работников	2,446	3,496
Материальная помощь	2,281	935
Сумма вознаграждения банку за выдачу кредита	2,015	1,321
НДС от безвозмездной передачи	904	977
Списание невозмещаемого НДС	866	595
Штрафные санкции контролирующих органов	260	416
Судебные расходы	133	883
Комиссия банка за выплату займа сотрудникам	115	2,664
Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	24	679
Расходы по выбытию основных средств	-	703
Прочие	6,196	5,795
<b>Итого</b>	<b><u>80,728</u></b>	<b><u>1,447,602</u></b>

## 23. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами являются:

- Российская компания Общество с ограниченной ответственностью «ДИАНТУС», владеющая 100% акций в обращении Компании с октября 2020 года (см. Пояснение 12).
- Также связанными сторонами является основной управленческий персонал Компании, представленный Советом директоров и Правлением. Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Компании (за исключением вопросов, отнесенных к компетенции общего собрания акционеров). Правление является исполнительным органом Компании. Функции единоличного исполнительного органа переданы Генеральному директору решением акционеров Компании.

В состав Совета директоров Компании по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов входили:

Тимохин Владислав Анатольевич	Председатель Совета Директоров, Президент
Графова Юлия Вячеславовна	Член Совета директоров, Генеральный директор
Графов Алексей Геннадьевич	Член Совета директоров, Помощник президента
Тимохина Светлана Дмитриевна	Член Совета директоров, Заместитель генерального директора по экономическим вопросам
Тимохина Анастасия Владиславовна	Член Совета директоров, Дизайнер

Общая сумма краткосрочного вознаграждения (включая страховые отчисления), выплаченная членам Совета директоров за 2022, 2021 годы, составила 64,435 тыс. руб. и 50,700 тыс. руб., соответственно.

Состав Правления по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов:

Тимохин Владислав Анатольевич	Президент
Графова Юлия Вячеславовна	Генеральный директор
Парфенов Андрей Владимирович	Заместитель генерального директора
Коробкова Марина Вячеславовна	Заместитель генерального директора
Иванова Ирина Николаевна	Заместитель генерального директора
Резе Андрей Геннадьевич	Заместитель генерального директора

Общая сумма краткосрочного вознаграждения (включая страховые отчисления), выплаченного членам Правления за 2022, 2021 годы, составила 94,397 тыс. руб. и 74,750 тыс. руб., соответственно.

В 2022 году Компания выдала ряд беспроцентных, сроком на 5 лет займов в пользу конечных бенефициаров. Общая сумма выданных займов на 31 декабря 2022 года составила 303,200 тыс. руб. Сумма займа, выданного Графовой Ю.В., составила 303,000 тыс. руб.

## 24. БАЗОВАЯ ПРИБЫЛЬ

Базовая прибыль за 2022 и 2021 годы составила:

	2022	(тыс. руб.) 2021
Базовая прибыль / (убыток), тыс. руб.	1,101,859	(573,116)
Кол-во обыкновенных акций, шт.	24,136	24,136
Кол-во собственных акций, выкупленных у акционеров на конец периода, шт.	-	-
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций в обращении, шт.	24,136	24,136
<b>Базовая прибыль / (убыток), приходящаяся на одну акцию, руб.</b>	<b>45,652</b>	<b>(23,745)</b>

## 25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

**Операционная среда** – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутривнутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

В течение 2022 года руководство Компании обеспечило непрерывность цепочек поставок лекарственных препаратов, медицинских расходных материалов и медицинского оборудования, что позволило ограничить эффект данных событий на финансовые результаты Компании. Руководство принимает все возможные меры для непрерывности деятельности Компании, для завершения инвестиционных проектов, сохранения и увеличения пациентопотока. Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании сложно оценить.

**Налогообложение** – Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации указанного законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

**Судебные разбирательства** – Компания вовлечена в ряд незначительных исков и судебных разбирательств, связанных с текущей деятельностью. Основываясь на доступной информации, руководство считает, что решение подобных вопросов не окажет существенного негативного влияния на финансовые результаты Компании и ее показатели ликвидности и оценивает, что потенциальные денежные оттоки по результатам судебных разбирательств не превысят 10,000 тыс. руб.

## 26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В 2023 году запланировано открытие новой Поликлиники, и в рамках данного проекта будет заключен новый договор аренды на долгосрочный срок. Вышеуказанные операции приведут к увеличению активов в форме права пользования, а также обязательств по аренде.

Во втором квартале 2023 года в рамках дополнительного финансирования на открытие новой Поликлиники заключено соглашение об открытии кредитной линии с лимитом в 300 млн руб. с АО «Райффайзенбанк». Процентная ставка устанавливается индивидуально для каждого выданного Кредита в рамках лимита как ключевая ставка ЦБ РФ, увеличенная на индивидуальную процентную ставку. В течение периода с отчетной даты по дату утверждения настоящей бухгалтерской отчетности в рамках данной кредитной линии было выбрано три транша на общую сумму 39,799 тыс. руб.: 27 июня 2023 года – 29,500 тыс. руб., ставка 9.97% на закупку автомобиля; 5 июля 2023 года – 1,813 тыс. руб., ставка 10.11% на закупку медицинского оборудования; 18 августа 2023 года – 8,486 тыс. руб., ставка 13.80% на закупку медицинского оборудования.

В течение периода с отчетной даты по дату утверждения настоящей бухгалтерской отчетности были заключены договоры лизинга медицинского оборудования сроком на 18-24 месяца на общую сумму 203,415 тыс. руб.

17 мая 2023 года было объявлено о распределении прибыли Компании и выплате дивидендов по результатам 2022 отчетного года (Протокол о подтверждении принятия решения акционером, которому принадлежат все голосующие акции АО «Семейный доктор» б/н от 17 мая 2023 года). Было принято решение выплатить дивиденды по результатам 2022 отчетного года частично в сумме 250,000 тыс. руб., в размере 10,357.98 руб. на одну обыкновенную именную акцию. Выплаты дивидендов произведены двумя траншами: 2 июня 2023 года в сумме 125,000 тыс. руб. и 3 июля 2023 года в сумме 125,000 тыс. руб.

22 сентября 2023 года было проведено внеочередное собрание Акционера и объявлено о распределении прибыли Компании, выплате дивидендов из нераспределенной прибыли в сумме 125,000 тыс. руб. Выплата запланирована на октябрь 2023 года.

В 2023 году Компания выдала Графовой Ю.В. ряд беспроцентных займов в общей сумме 12,000 тыс. руб.

Генеральный директор

Финансовый директор

\_\_\_\_\_  
Графова Ю. В.

\_\_\_\_\_  
Субханкулова О.П.

29 сентября 2023 года

## **АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕМЕЙНЫЙ ДОКТОР»**

### **ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ, НЕ ЯВЛЯЕТСЯ ЧАСТЬЮ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ (в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

---

#### **РАСЧЕТ СКОРРЕКТИРОВАННОЙ EBITDA**

В данном пояснении раскрывается дополнительная информация, которая не была включена в объем аудиторской проверки, выполненной независимым аудитором. Скорректированный показатель прибыли до уплаты процентов, налога на прибыль и амортизации (далее – «скорректированная EBITDA») рассчитывается на основании данных аудированной бухгалтерской отчетности Компании и предназначен для дополнительного анализа деятельности Компании.

Показатель скорректированной EBITDA не является стандартным расчетом в соответствии с РСБУ, и не требуется для раскрытия в соответствии с РСБУ. Показатель скорректированной EBITDA не является показателем операционной деятельности Компании в соответствии с РСБУ и не должен использоваться в качестве альтернативы чистой прибыли за год, валовой прибыли за год или любого другого показателя деятельности по РСБУ или альтернативы показателю чистых денежных средств, полученных от операционной деятельности.

Руководство Компании определяет скорректированную EBITDA как корректировку прибыли до налогообложения на сумму следующих показателей:

- амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования;
- амортизация лицензии на программное обеспечение и списание расходов на ПО созданных внутри компании;
- процентные расходы, в том числе и по арендному обязательству;
- процентные доходы;
- курсовые разницы, свернуто;
- прибыли и убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде;
- расходы по списанию малоценного оборудования, которое не отвечает критериям их признания в соответствии с ПБУ 6/01 «Основные средства» основными средствами, понесенные в течение отчетного периода, так как по своему содержанию данные расходы представляют собой аналог расходов по амортизации основных средств (учтены в составе строки «Себестоимость» Отчета о финансовых результатах);
- Премияльные начисления с учетом начисленных страховых взносов, выплаченные членам основного управленческого персонала, которые также являются конечными владельцами Компании (учтены в отчетности в составе краткосрочного вознаграждения членам Совета директоров), а также иные премияльные начисления нерегулярного характера, включенные в состав управленческих расходов (Пояснение 20);
- Иные позиции расходов и доходов неоперационного и / или нерегулярного характера, включенные в состав прочих доходов и расходов Отчета о финансовых результатах, за исключением следующих прочих доходов: «Доходы от продажи основных средств».

Показатель скорректированной EBITDA имеет ограничения для использования его в качестве инструмента анализа и не должен рассматриваться отдельно или в качестве замены анализа операционных результатов Компании, представленных в соответствии с РСБУ:

- скорректированная EBITDA не отражает влияние финансовых расходов, которые могут быть существенными;
- скорректированная EBITDA не отражает влияния неоперационных и / или нерегулярных позиций прочих расходов и доходов, которые могут быть существенными в отдельные годы;
- скорректированная EBITDA включает в себя ряд прочих доходов (например, «Доходы от продажи основных средств»), которые носят неоперационный и / или нерегулярный характер;
- скорректированная EBITDA не отражает влияние налога на прибыль на операционные результаты Компании;
- скорректированная EBITDA не отражает влияние амортизации основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования, а также расходов по списанию малоценного оборудования, которое не отвечает критериям их признания в соответствии с ПБУ 6/01 основными средствами, на операционные результаты Компании. Активы Компании, по которым начисляется амортизация, потребуют своей замены в будущем, и величина амортизации может примерно равняться стоимости замещения этих активов в будущем. Из-за этого исключения показатель EBITDA не отражает потребность Компании в денежных средствах для такого замещения;
- скорректированная EBITDA не отражает влияние изменений в оборотном капитале на движение денежных средств от операционной деятельности Компании.

Расчет показателя скорректированной EBITDA по бухгалтерской отчетности в тыс. руб. представлен ниже:

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
<b>Прибыль / (убыток) до налогообложения</b>	<b>1,101,859</b>	<b>(573,116)</b>
Корректировки:		
Выбытие акций, гашение, уменьшение уставного капитала	-	1,309,747
Резервы предстоящих расходов, связанные с оценочными обязательствами (НДФЛ с суммы беспроцентного займа)	(1,688)	47,038
Амортизация основных средств и нематериальных активов	191,569	206,655
Амортизация активов в форме права пользования	411,835	399,088
Курсовые разницы, свернуто	(44)	(189)
Амортизация лицензии на программное обеспечение	12,425	12,465
Списание расходов на ПО созданных внутри компании	11,914	9,109
Процентные расходы	18,699	11,264
Процентные доходы	(164,396)	(44,620)
Процентный расход по арендному обязательству	130,059	119,471
Списание малоценного оборудования в расходы периода	32,746	33,996
Премияльные начисления членам основного управленческого персонала, которые также являются конечными владельцами Компании, включенные в состав заработной платы управленческих расходов (Пояснение 20)	25,943	14,297
Премии руководству нерегулярного характера, включенные в состав управленческих расходов (Пояснение 20)	38,268	33,518
(Прибыль) \ убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году (Выручка)	6,828	6,854
<b>Прочие доходы неоперационного и / или нерегулярного характера</b>	<b>(998)</b>	<b>(1,393)</b>
<i>Страховое возмещение</i>	<i>(630)</i>	<i>(146)</i>
<i>Доходы, по посредническим договорам, вознаграждение за оказанные услуги</i>	<i>(130)</i>	<i>(260)</i>
<i>Восстановление резерва по сомнительным долгам</i>	<i>(20)</i>	<i>(62)</i>
<i>Списание кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности</i>	<i>(15)</i>	<i>(73)</i>
<i>Прочие</i>	<i>(203)</i>	<i>(852)</i>

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
<b>Прочие расходы неоперационного и / или нерегулярного характера</b>	<b>29,336</b>	<b>35,866</b>
<i>Списание МПЗ</i>	7,815	6,524
<i>Благотворительная деятельность и спонсорская помощь</i>	6,281	5,278
<i>Санаторно-курортные путевки и лечение работников</i>	2,446	3,496
<i>Материальная помощь</i>	2,281	935
<i>Сумма вознаграждения банку за выдачу кредита</i>	2,015	1,321
<i>НДС от безвозмездной передачи</i>	904	977
<i>Списание невозмещаемого НДС</i>	866	595
<i>Штрафные санкции контролируемых органов</i>	260	416
<i>Судебные расходы</i>	133	883
<i>Комиссия банка за выплату займа ОСН</i>	115	2,664
<i>Расходы связанные с ликвидацией основных средств</i>	24	679
<i>Консультирование (услуги кредитных организаций)</i>	-	5,600
<i>Расходы по выбытию основных средств (за исключением продажи)</i>	-	703
<i>Прочие</i>	6,196	5,795
<b>Итого скорректированная EBITDA</b>	<b><u>1,844,355</u></b>	<b><u>1,620,050</u></b>

Генеральный директор

Финансовый директор

\_\_\_\_\_  
Графова Ю. В.

\_\_\_\_\_  
Субханкулова О.П.

29 сентября 2023 года