

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ООО «СЕМЕЙНЫЙ ДОКТОР» ЗА 2023 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 2023 года составила 1,411 человек, из них численность медицинского персонала, имеющего сертификаты специалиста, составила 932 человека (66% от общей численности сотрудников).

Численность сотрудников в Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 1,378 человек, из них численность медицинского персонала, имеющего сертификаты специалиста, составила 912 человека (66% от общей численности сотрудников).

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

На 31 декабря 2023 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 2023 году на основании бессрочных лицензий:

<b>Вид деятельности</b>	<b>№</b>	<b>Дата</b>
Лицензия на медицинскую деятельность	ЛО41-01137-77/00575154	07.07.2020
Лицензия по обороту наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, культивированию наркосодержащих растений	ЛО17-01137-77/00147117	06.06.2018

## **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 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора № 432 от 30 декабря 2022 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 № 446 от 14.12.2023 г.	Госпитальный центр	25.12.2023 г. - 28.12.2023 г.
Приказ № 447 от 14.12.2023 г.	Поликлиника №1	22.12.2023 г.
	Поликлиника №2	25.12.2023 г.
	Поликлиника №3	14.12.2023 г.
	Поликлиника №5	16.12.2023 г. –
		20.12.2023 г.
	Поликлиника №6	25.12.2023 г.
	Поликлиника №7	21.12.2023 г.
	Поликлиника №9	27.12.2023 г.
	Поликлиника №10	27.12.2023 г.
	Поликлиника №11	21.12.2023 г.
	Поликлиника №12	12.12.2023 г.
	Поликлиника №14	28.12.2023 г.
	Поликлиника №16	15.12.2023 г.
	Поликлиника №17	28.12.2023 г.
Клинико-диагностической лаборатории (Аптекарский переулок, дом 11)	22.12.2023 г.	

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств, в том числе арендованных активов, проведена на основании Приказ №460 от 19.12.2023 г. по состоянию на 27 декабря 2023 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 2023, 2022 и 2021 годов, соответственно.

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

<u>Валюта</u>	<u>На 31 декабря 2023 года</u>	<u>На 31 декабря 2022 года</u>	<u>На 31 декабря 2021 года</u>
Доллар США	89.6883	70.3325	74.2926
Евро	99.1919	75.6553	84.0695

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 на определенный срок.* 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.

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

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 г. 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
<b>Влияние на нераспределенную прибыль</b>	<b>130,826</b>

### **3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

Движение первоначальной стоимости по группам нематериальных активов представлено следующим образом:

	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) На 31 декабря 2023 года
Исключительные права на результаты интеллектуальной собственности и результаты разработок	76,523	26,902	-	103,425
<b>Итого</b>	<b>76,523</b>	<b>26,902</b>	<b>-</b>	<b>103,425</b>

	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) 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>

В состав нематериальных активов в 2023 году были включены Мобильное приложение "Семейный доктор" на ОС Android, Корпоративный Cloud и Мобильная версия сайта <https://my.fdoctor.ru>, 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 2023, 2022 и 2021 годов, соответственно, представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
<b>Сумма накопленной амортизации</b>			
Исключительные права на результаты интеллектуальной собственности и результаты разработок	18,871	9,556	5,251
<b>Итого</b>	<b>18,871</b>	<b>9,556</b>	<b>5,251</b>

#### 4. 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)
На 31 декабря 2022 года	856,074	295,512	170,476	29,093	118,199	1,469,354
Поступление	46,493	84,516	23,844	24,467	4,088	183,408
Выбытие	(5,096)	-	-	-	(813)	(5,909)
На 31 декабря 2023 года	897,471	380,028	194,320	53,560	121,474	1,646,853
<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
На 31 декабря 2022 года	(578,715)	(151,573)	(65,882)	(27,318)	(78,360)	(901,848)
Амортизация	(93,966)	(49,377)	(41,799)	(1,177)	(5,189)	(191,508)
Выбытие	4,947	-	-	-	794	5,741
На 31 декабря 2023 года	(667,734)	(200,950)	(107,681)	(28,495)	(82,755)	(1,087,615)
<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
На 31 декабря 2023 года	229,737	179,078	86,639	25,065	38,719	559,238

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 2023 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>

## 5. 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:

	(тыс. руб.)				На 31 декабря
	На 31 декабря 2022 года	Модификация	Поступило	Выбыло	2023 года
Помещения	3,483,262	5,314	236,660	-	3,725,236
Машины и оборудование (кроме офисного)	15,832	1,052	205,527	-	222,411
Транспортные средства	13,586	1,633	-	-	15,219
<b>Итого</b>	<b>3,512,680</b>	<b>7,999</b>	<b>442,187</b>	<b>-</b>	<b>3,962,866</b>

  

	(тыс. руб.)				На 31 декабря
	На 31 декабря 2021 года	Модификация	Поступило	Выбыло	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>

В 2023 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 2023 году были заключены новые договора аренды. Общая сумма эффекта в 2023 г. от увеличения актива в форме права пользования преимущественно вследствие индексации арендных платежей составила 7,999 тыс.руб., в 2022 году от уменьшения актива составила 19,117 тыс. руб. Общая стоимость эффекта увеличения актива в форме права пользования вследствие заключения новых договоров составила в 2023 году составило 442 187 тыс.руб., в 2022 году 37,168 тыс. руб. (см. также Пояснение 15).

Сумма накопленной амортизации по группам активов в форме права пользования на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
<b>Сумма накопленной амортизации</b>			
Помещения	2,682,384	2,268,047	1,858,064
Машины и оборудование (кроме офисного)	8,897	566	-
Транспортные средства	5,303	1,445	3,520
<b>Итого</b>	<b>2,696,584</b>	<b>2,270,058</b>	<b>1,861,584</b>

## 6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
<b>Прочие внеоборотные активы</b>			
Капитализированные затраты на разработку ПО	382,693	300,868	230,896
Незавершенные работы по нематериальным активам	3,037	26,902	67,537
Авансы, выданные на приобретение основных средств	24,648	2,382	36,571
Не введенные в эксплуатацию основные средства	66,282		
Незавершенные работы по неотделимым улучшениям	20,388	-	-
Авансы, выданные за работы по неотделимым улучшениям	6,418	-	863
Авансы, выданные на приобретение программно-аппаратных комплексов	698	-	-
Прочие внеоборотные активы	14,210	5,723	5,777
<b>Итого</b>	<b>518,374</b>	<b>335,875</b>	<b>341,644</b>

Сумма капитализированных затрат на разработку ПО, признанная в Бухгалтерском балансе в составе внеоборотных и оборотных активов в 2023 году, составила 93,982 тыс. руб., (2022 году: 90,842 тыс. руб.).

## 7. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2023 и 2022 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 2021 года</b>	54,475	5,663	1,316	61,454
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>
Поступления и затраты	686,412	-	4,837	691,249
Списание на себестоимость продаж	(633,207)	(23,691)	(3,922)	(660,820)
Прочие списания (i)	(27,872)	(2,007)	(1)	(29,880)
Оборот между видами запасов	(25,423)	25,423	-	-
<b>Баланс на 31 декабря 2023 года</b>	<b>70,031</b>	<b>1,049</b>	<b>3,114</b>	<b>74,194</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.

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался. По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 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 2023, 2022 и 2021 годов представлен следующими крупнейшими контрагентами:

Поставщик	На 31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
ООО «АлексМед»	10,979	12,001	6,648
ООО «Финко Фирма»	3,412	2,778	2,197
ИП Хищенко Н.П.	805	569	211
Шумкова Анна Владимировна ИП	250	321	-
ООО «Ангиолайн трейдинг»	59	146	131
ООО «КИТА-мед»	17	25	145
ИП Романова М.Ю.	17	-	-
ООО «Эндиал Центр»	-	6	29
<b>Итого</b>	<b>15,539</b>	<b>15,846</b>	<b>9,361</b>

## 8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

Дебиторская задолженность	На 31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Покупатели и заказчики	124,056	108,304	97,137
Авансы выданные	59,010	23,040	8,097
Сумма обеспечительного платежа по налогу на сверхприбыль	45,531	-	-
Расчеты по предоставленным займам	3,302	-	77,603
Расчеты по налогам и сборам	6	-	-
Расчеты по претензиям	-	10,078	8,452
Прочие	5,232	2,599	4,941
<b>Итого</b>	<b>237,137</b>	<b>144,021</b>	<b>196,230</b>

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	Покупатели и заказчики		Авансы выданные	
<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>		
Восстановление резерва	(364)	(47)		
Начисление резерва	441	273		
Использование резервов	(90)	(413)		
<b>Баланс на 31 декабря 2023 года</b>	<b>491</b>	<b>232</b>		

## 9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
<b>Денежные средства</b>			
Депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев в рублях	2,955,000	2,117,000	1,243,000
Текущие счета в банках в рублях	84,788	41,595	28,197
Переводы в пути	13,747	5,545	9,456
Касса	1,926	1,113	1,166
Текущие счета в банках в евро	144	110	122
<b>Итого</b>	<b>3,055,605</b>	<b>2,165,363</b>	<b>1,281,941</b>

Компания размещала временно свободные денежные средства на депозитах в банках с целью получения дохода от начисленных по ним процентов. На 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов депозиты представлены следующим образом:

Банк	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2023 года	Ставка %	Дата размещения	Дата возврата
ПАО ВТБ банк	2,700,000	15,75	30.11.2023	09.01.2024
ФК ОТКРЫТИЕ	135,000	14,90	28.12.2023	09.01.2024
ПАО Сбербанк России	20,000	12,53	28.12.2023	09.01.2024
ПАО ВТБ банк	100,000	14,77	28.12.2023	09.01.2024
<b>Итого</b>	<b>2,955,000</b>			

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>			

В ходе размещения депозитных вкладов, в течение 2023 и 2022 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 251,628 тыс. руб. за 2022 год и 164,396 тыс. руб. за 2022 год.

## 10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Прочие оборотные активы			
Расходы будущих периодов	3,367	3,568	12,761
<b>Итого</b>	<b>3,367</b>	<b>3,568</b>	<b>12,761</b>

## 11. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Размер Уставного капитала Компании на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов составляет:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
<b>Обыкновенные акции</b>			
Общая стоимость акций, тыс. руб.	2,413.6	2,413.6	2,413.6
Количество акций, шт.	24,136	24,136	24,136
Номинал одной акции, руб.	100	100	100

Структура акционеров на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
<b>% владения</b>			
ООО «ДИАНТУС»	100	100	100
<b>Итого</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

На 31 декабря 2023 года владельцем 100% акций Компании, находящихся в обращении (в количестве 24,136 шт.), является ООО «ДИАНТУС». По состоянию на 31 декабря 2023 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 2023 года оплачен полностью.

25 апреля 2023 года решением единственного акционера было утверждено распределение прибыли Компании и выплата дивидендов по результатам 2022 отчетного года (Протокол о подтверждении принятия решения акционером, которому принадлежат все голосующие акции АО «Семейный доктор» б/н от 25 апреля 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.

22 сентября 2023 года решением единственного акционера было утверждено распределение прибыли Компании и выплата дивидендов по результатам 6 месяцев 2023 отчетного года (Протокол о подтверждении принятия решения акционером, которому принадлежат все голосующие акции АО «Семейный доктор» б/н от 22 сентября 2023 года). Было принято решение выплатить дивиденды по результатам 6 месяцев 2023 отчетного года частично в сумме 125,000 тыс. руб., в размере 5 179,00 руб. на одну обыкновенную именную акцию.

16 ноября 2023 года решением единственного акционера было утверждено распределение прибыли Компании и выплата дивидендов по результатам 9 месяцев 2023 отчетного года (Протокол о подтверждении принятия решения акционером, которому принадлежат все голосующие акции АО «Семейный доктор» б/н от 16 ноября 2023 года).

Было принято решение выплатить дивиденды по результатам 9 месяцев 2023 отчетного года частично в сумме 125,000 тыс. руб., в размере 5 179,00 руб. на одну обыкновенную именную акцию.

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.

## 12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Долгосрочные займы на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Банк	Валюта	Годовая процентная ставка	Сроки погашения	(тыс. руб.)		
				На 31 декабря		
				2023 года	2022 года	2021 года
АО «Райффайзенбанк» Кредитное соглашение 13160-Msk	Рубли	7.91%	12.01.2023	-	-	324
АО «Райффайзенбанк» Кредитное соглашение 39274/1-Msk	Рубли	7.80%	09.02.2023	-	-	645
АО «Райффайзенбанк» Кредитное соглашение 39274/2-Msk	Рубли	7.78%	20.02.2023	-	-	322
АО «Райффайзенбанк» Кредитное соглашение 47298/1-Msk	Рубли	6.45-9.50%	13.02.2026	38,182	70,909	103,636
АО «Райффайзенбанк» Кредитное соглашение 54876-Msk	Рубли	10.50%	13.12.2024	-	12,000	24,000
АО «Райффайзенбанк» Кредитное соглашение № 53234-MSK	Рубли	9.97-17,49%	09.06.2025	48,396	-	-
<b>Итого</b>				<b>86,578</b>	<b>82,909</b>	<b>128,927</b>

Краткосрочные займы на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Банк	Валюта	Годовая процентная ставка	Сроки погашения	(тыс. руб.)		
				На 31 декабря		
				2023 года	2022 года	2021 года
<b>Краткосрочная часть долгосрочных займов</b>						
АО «Райффайзенбанк» Кредитное соглашение 13160-Msk	Рубли	7.91%	12.01.2023	-	324	3,887
АО «Райффайзенбанк» Кредитное соглашение 39274/1-Msk	Рубли	7.80%	09.02.2023	-	646	3,890
АО «Райффайзенбанк» Кредитное соглашение 39274/2-Msk	Рубли	7.78%	20.02.2023	-	323	1,940
АО «Райффайзенбанк» Кредитное соглашение 47298/1-Msk	Рубли	6.45-9.50%	13.02.2026	33,204	33,196	33,264
АО «Райффайзенбанк» Кредитное соглашение 54876-Msk	Рубли	10.50%	13.12.2024	12,040	12,111	11,161
СБЕРБАНК РОССИИ Кредитное соглашение N 7M-1- 19N7TCAg от 12 августа 2019 г.	Рубли	9.50%	22.08.2022	-	-	4,170
АО «Райффайзенбанк» Кредитное соглашение № 53234-MSK	Рубли	9.97-17,49%	09.06.2025	56,674	-	-
<b>Итого</b>				<b>101,918</b>	<b>46,600</b>	<b>58,312</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 2023 года Компания соответствовала всем установленным значениям ковенантов.

Во втором квартале 2023 года в рамках дополнительного финансирования на расширение имеющихся площадей заключено соглашение об открытии кредитной линии с лимитом в 300 млн руб. с АО «Райффайзенбанк» № 53234-MSK. Процентная ставка устанавливается индивидуально для каждого выданного Кредита в рамках лимита как ключевая ставка ЦБ РФ, увеличенная на индивидуальную процентную ставку.

В течение 2023 и 2022 годов по заемным средствам начислены и учтены в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах проценты на общую сумму 15,103 тыс. руб. и 18,699 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 17.49% 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 2023, 2022 и 2021 годов представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2023 года		
	Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость	Страховая стоимость имущества
АО «Райффайзенбанк» Кредитное соглашение 47298/1-Msk	194,917	55,654	116,310
АО «Райффайзенбанк» Кредитное соглашение 53234-MSK	39,746	37,103	10,575
АО «Райффайзенбанк» Кредитное соглашение 54876-Msk	35,360	26,520	32,256
<b>Итого</b>	<b>270,023</b>	<b>119,277</b>	<b>159,141</b>

	(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>

	(тыс. руб.)		
	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>

### 13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	На 31 декабря			(тыс. руб.)
	2023 года	2022 года	2021 года	
<b>Кредиторская задолженность</b>				
Авансы полученные	506,843	419,431	400,121	
Задолженность поставщикам и подрядчикам, расчеты в рублях	145,944	91,084	115,572	
Задолженность перед персоналом организации	103,492	94,597	84,662	
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	50,260	43,704	37,732	
Задолженность по налогам и сборам	18,313	25,369	22,593	
Задолженность поставщикам и подрядчикам, расчеты в валюте	31,728	1,916	10,458	
Прочая	3,216	4,579	5,494	
<b>Итого</b>	<b>859,796</b>	<b>680,680</b>	<b>676,632</b>	

По состоянию на 31 декабря 2022 года авансы включают суммы, полученные от физических лиц по договорам на медицинское обслуживание в сумме 369,044 тыс. руб. (318,033 тыс. руб. и 264,908 тыс. руб. на 31 декабря 2022 и 2021 годов, соответственно).

### 14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств (оценочного обязательства по оплате отпусков и налоговым рискам) за 2023, 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)				
	На оплату неиспользованных отпусков	По налоговым рискам	Судебные риски	Налог на сверхприбыль	Итого
<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	-	-	190,11
Восстановление резервов	-	(11,150)	-	-	(11,150)
Использование резервов	(201,391)	-	-	-	-201,39
<b>Баланс на 31 декабря 2022 года</b>	<b>101,846</b>	<b>45,350</b>	-	-	<b>147,196</b>
Увеличение резервов	282,546	4,350	434	45,531	332,861
Использование резервов	(219,032)	-	-	-	(219,032)
<b>Баланс на 31 декабря 2023 года</b>	<b>165,360</b>	<b>49,700</b>	<b>434</b>	<b>45,531</b>	<b>261,025</b>

## 15. 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.)		
	<b>31 декабря</b>		
	<u>2023 года</u>	<u>2022 года</u>	<u>2021 года</u>
Обязательства по аренде			
в т.ч.			
Долгосрочные обязательства	710,164	902,000	1,289,807
Краткосрочные обязательства	<u>408,361</u>	<u>389,923</u>	<u>408,424</u>
<b>Итого</b>	<b><u>1,118,525</u></b>	<b><u>1,291,923</u></b>	<b><u>1,698,231</u></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 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>
Заключение новых договоров аренды	229,258
Эффект от модификации договоров	5,314
Процентные расходы по обязательствам по аренде	118,465
Арендные платежи за период	(526,435)
<b>Баланс на 31 декабря 2023 года</b>	<b>1,118,525</b>

В 2023 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 2023 году были заключены новые договора аренды. Общий эффект увеличения обязательства по аренде, преимущественно вследствие индексации арендных платежей, составил 5,314 тыс.руб., в 2022 г. общий эффект уменьшения составил 19,117 тыс. руб. Общая стоимость эффекта увеличения обязательства по аренде вследствие заключения новых договоров составила 229,258 тыс.руб., в 2022 г. составила 10,671 тыс. руб.

В течение 2023 года были заключены договоры лизинга медицинского оборудования сроком на 18-24 месяца на общую сумму 205,527 тыс. руб.

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.)		
	<b>31 декабря</b>		
	<b>2023 года</b>	<b>2022 года</b>	<b>2021 года</b>
Обязательства по финансовой аренде (лизинг)			
в т.ч.			
Долгосрочные обязательства	62,865	6,599	1,215
Краткосрочные обязательства	108,739	14,987	1,337
<b>Итого</b>	<b>171,604</b>	<b>21,586</b>	<b>2,552</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 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>
Заключение новых договоров аренды	205,527
Процентные расходы по обязательствам по аренде	5,599
Арендные платежи за период	(61,108)
<b>Баланс на 31 декабря 2023 года</b>	<b>171,604</b>

## 16. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

	2023	(тыс. руб.) 2022
<b>Выручка</b>		
Выручка от оказания медицинских услуг	5,722,325	4,914,738
Выручка от оказания косметологических услуг	388,517	355,134
Розничная торговля	6,957	7,676
<b>Итого</b>	<b>6,117,799</b>	<b>5,277,548</b>

В 2023 году выручка от оказания медицинских услуг включает в себя выручку по целевым услугам обязательного медицинского страхования в сумме 30,153 тыс. руб. (2022г. в сумме 21,134 тыс. руб.).

## 17. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

	2023	(тыс. руб.) 2022
<b>Себестоимость</b>		
Затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды	2,107,037	1,879,164
Материальные затраты	660,821	568,695
Амортизация активов в форме права пользования	391,644	377,464
Амортизация основных средств и нематериальных активов	182,382	171,978
НДС с арендных платежей	54,179	55,119
Услуги лечебно-профилактического учреждения	50,387	34,423
Коммунальные услуги	43,718	41,631
Уборка помещений	35,850	33,690
Ремонт и ТО медицинского оборудования	31,509	20,264
Охрана помещений	29,910	27,533
Услуги сторонних организаций	10,182	8,698
Списание расходов на ПО, созданных внутри компании	10,161	1,348
Стирка медицинского и стационарного белья	5,820	3,388
Канал связи	4,480	4,032
Ремонт и ТО автотранспорта	4,268	1,179
Себестоимость проданных товаров (розничная торговля)	3,915	4,219
Интернет	2,955	3,048
Утилизация отходов (ТБО, медицинские)	2,817	2,525
Мобильная и стационарная связь	1,864	1,857
Аренда медицинского оборудования	1,700	940
Проведение дезинфекции	1,492	1,945
Списание лицензий на программное обеспечение	886	570
Прочие затраты	4,176	2,796
<b>Итого</b>	<b>3,642,153</b>	<b>3,246,506</b>

## 18. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023	(тыс. руб.) 2022
<b>Коммерческие расходы</b>		
Затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды	306,934	269,654
Контекстная реклама	52,659	39,869
Размещение рекламы на рекламных щитах	43,088	36,059
Затраты по СМС-рассылке	18,064	14,577
Амортизация основных средств и нематериальных активов	11,040	5,904
Ведение социальных сетей	7,918	2,147
Маршрутное ориентирование транспортных потоков	6,892	6,863
Материальные затраты	6,766	6,431
Техническое сопровождение сайта	5,932	4,927
Затраты на продвижение сайта	4,697	3,075
Прочие затраты на рекламу	3,501	786
Списание расходов на ПО созданных внутри компании	2,426	761
Каналы связи для общения с клиентами	1,830	1,361
Затраты на Коллтрекинг	1,311	1,138
Управление репутацией (SMM)	680	355
Прочие коммерческие расходы	3,112	3,426
<b>Итого</b>	<b>476,850</b>	<b>397,333</b>

## 19. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023	(тыс. руб.) 2022
<b>Управленческие расходы</b>		
Затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды	395,452	322,837
Премии руководству нерегулярного характера	39,496	38,268
Амортизация активов в форме права пользования	34,882	34,371
Списание расходов на ПО, созданных внутри Компании	19,922	9,805
Амортизация основных средств и нематериальных активов	14,839	13,687
НДС с арендных платежей	10,005	8,270
Материальные затраты	9,039	7,068
Консультационные услуги	7,999	1,504
Охрана помещений	5,118	3,612
Налоги (за исключением налога на прибыль)	3,408	3,911
Амортизация лицензии на программное обеспечение	3,019	12,425
Коммунальные услуги	2,914	2,872
Подбор персонала, рекрутинг	2,908	2,190
Уборка помещений	2,469	1,907
Ремонт и обслуживание помещений	2,070	1,918
Автоматическое распознавание списков пациентов от страховых компаний	1,894	1,872
Мобильная и стационарная связь	1,592	1,544
Ремонт и техническое обслуживание автомобилей	1,568	967
Обучение персонала	1,485	1,781
Услуги внешнего архива	1,326	1,075
Услуги по проведению оценки условий труда	1,296	684
Прочие управленческие расходы	6,291	7,470
<b>Итого</b>	<b>568,992</b>	<b>480,038</b>

## 20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023	(тыс. руб.) 2022
<b>Прочие доходы</b>		
Доходы, связанные со сдачей имущества в субаренду	8,678	9,746
Страховое возмещение	1,374	630
Возмещение Фонда Социального Страхования, специальная оценка условий труда	823	708
Доходы по посредническим договорам, вознаграждение за оказанные услуги	120	130
Излишки при инвентаризации (товары, материалы)	71	69
Восстановление резерва по сомнительной дебиторской задолженности	47	20
Продажа основных средств	42	25
Списание кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	3	15
Резервы предстоящих расходов, связанные с оценочными обязательствами (НДФЛ с суммы беспроцентного займа)	-	1,688
Курсовые разницы, свернуто	-	44
Прочие	687	203
<b>Итого</b>	<b>11,845</b>	<b>13,278</b>

## 21. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023	(тыс. руб.) 2022
<b>Прочие расходы</b>		
Расходы по оплате услуг кредитных организаций, включая комиссию и эквайринг	45,304	44,564
Списание МПЗ	13,007	7,815
Благотворительная деятельность и спонсорская помощь	8,824	6,281
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году (выручка)	7,418	6,828
Судебные расходы	4,580	133
Резервы предстоящих расходов, связанные с оценочными обязательствами (НДФЛ с суммы беспроцентного займа)	4,350	-
Санаторно-курортные путевки и лечение работников	4,143	2,446
Материальная помощь	3,813	2,281
Корпоративные мероприятия для сотрудников	3,563	-
Сумма вознаграждения банку за выдачу кредита	2,561	2,015
НДС от безвозмездной передачи	1,395	904
Курсовые разницы, свернуто	1,058	-
Списание невозмещаемого НДС	906	866
Формирование резерва по сомнительной задолженности	714	-
Штрафные санкции контролирующих органов	211	260
Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	168	24
Комиссия банка за выплату займа сотрудникам	-	115
Прочие	7,122	6,196
<b>Итого</b>	<b>109,137</b>	<b>80,728</b>

## 22. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами являются:

- Российская компания Общество с ограниченной ответственностью «ДИАНТУС», владеющая 100% акций в обращении Компании с октября 2020 года (см. Пояснение 11).
- 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 2023, 2022 и 2021 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, Старший преподаватель

Общая сумма краткосрочного вознаграждения (включая страховые отчисления), выплаченная членам Совета директоров за 2023, 2022 годы, составила 53,581 тыс. руб. и 64,435 тыс. руб., соответственно.

Состав Правления по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 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 2023, 2022 годы, составила 86,087 тыс. руб. и 94,397 тыс. руб., соответственно.

В 2023 году Компания выдала ряд беспроцентных, сроком на 5 лет займов в пользу конечных бенефициаров. Общая сумма выданных займов на 31 декабря 2022 года составила 332,000 тыс. руб., данная сумма займа, выдана Графовой Ю.В.

## 23. БАЗОВАЯ ПРИБЫЛЬ

Базовая прибыль за 2023 и 2022 годы составила:

	2023	(тыс. руб.) 2022
Базовая прибыль / (убыток), тыс. руб.	1,444,972	1,101,859
Кол-во обыкновенных акций, шт.	24,136	24,136
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций в обращении, шт.	24,136	24,136
<b>Базовая прибыль / (убыток), приходящаяся на одну акцию, руб.</b>	<b>59,868</b>	<b>45,652</b>

## 24. 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 2023 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.

## 25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В 05 февраля 2024 года открыта новая поликлиника «Стоматологический центр» по адресу: г. Москва, Бакунинская ул., дом 5, заключен новый договор аренды, краткосрочны, зарегистрирован в ИФНС новое обособленное подразделение.

В марте 2024 года открыт Офтальмологический центр на базе, Госпитального центра, который специализируется на лазерном и хирургическом лечении широкого спектра офтальмологических патологий.

Вышеуказанные операции приведет 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 2024 г. в рамках данной кредитной линии было выбрано два транша на общую сумму 25,556 тыс. руб.: 12 января 2024 года – 20,000 тыс. руб., ставка 16,42% на закупку медицинского оборудования; 1 февраля 2024 года – 5,556 тыс. руб., ставка 16.28% на закупку медицинского оборудования.

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

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

---

#### **РАСЧЕТ СКОРРЕКТИРОВАННОЙ ЕБИТДА**

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 ЕБИТДА») рассчитывается на основании данных аудированной бухгалтерской отчетности Компании и предназначен для дополнительного анализа деятельности Компании.

Показатель скорректированной ЕБИТДА не является стандартным расчетом в соответствии с РСБУ, и не требуется для раскрытия в соответствии с РСБУ. Показатель скорректированной ЕБИТДА 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 ЕБИТДА 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;
- 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>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
<b>Прибыль / (убыток) до налогообложения</b>	<b>1,444,972</b>	<b>1,101,859</b>
Корректировки:		
Резервы предстоящих расходов, связанные с оценочными обязательствами (НДФЛ с суммы беспроцентного займа)	4,350	(1,688)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	208,261	191,569
Амортизация активов в форме права пользования	426,526	411,835
Курсовые разницы, свернуто	1,058	(44)
Амортизация лицензии на программное обеспечение	886	12,425
Списание расходов на ПО созданных внутри компании	32,510	11,914
Процентные расходы	15,103	18,699
Процентные доходы	(251,628)	(164,396)
Процентный расход по арендному обязательству	124,064	130,059
Списание малоценного оборудования в расходы периода	25,699	32,746
Премияльные начисления членам основного управленческого персонала, которые также являются конечными владельцами Компании, включенные в состав заработной платы управленческих расходов (Пояснение 20)	11,488	25,943
Премии руководству нерегулярного характера, включенные в состав управленческих расходов (Пояснение 20)	39,496	38,268
(Прибыль) \ убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году (Выручка)	7,418	6,828
<b>Прочие доходы неоперационного и / или нерегулярного характера</b>	<b>(2,231)</b>	<b>(998)</b>
<i>Страховое возмещение</i>	<i>(1,374)</i>	<i>(630)</i>
<i>Доходы, по посредническим договорам, вознаграждение за оказанные услуги</i>	<i>(120)</i>	<i>(130)</i>
<i>Восстановление резерва по сомнительным долгам</i>	<i>(47)</i>	<i>(20)</i>
<i>Списание кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности</i>	<i>(3)</i>	<i>(15)</i>
<i>Прочие</i>	<i>(687)</i>	<i>(203)</i>

	<b>2023 год</b>	<b>2022 год</b>
<b>Прочие расходы неоперационного и / или нерегулярного характера</b>	<b>51,008</b>	<b>29,336</b>
<i>Списание МПЗ</i>	13,007	7,815
<i>Благотворительная деятельность и спонсорская помощь</i>	8,824	6,281
<i>Санаторно-курортные путевки и лечение работников</i>	4,143	2,446
<i>Материальная помощь</i>	3,813	2,281
<i>Корпоративные мероприятия для сотрудников</i>	3,563	-
<i>Сумма вознаграждения банку за выдачу кредита</i>	2,561	2,015
<i>НДС от безвозмездной передачи</i>	1,395	904
<i>Списание невозмещаемого НДС</i>	906	866
<i>Формирование резерва по сомнительной задолженности</i>	714	-
<i>Штрафные санкции контролируемых органов</i>	210	260
<i>Судебные расходы</i>	4,580	133
<i>Комиссия банка за выплату займа ОСН</i>	-	115
<i>Расходы связанные с ликвидацией основных средств</i>	168	24
<i>Прочие</i>	7,123	6,196
<b>Итого скорректированная EBITDA</b>	<b>2,138,981</b>	<b>1,844,355</b>