

## **ПОЯСНЕНИЯ**

к исправленному бухгалтерскому балансу по  
состоянию на 31 декабря 2023 года и исправленному  
отчету о финансовых результатах за 2023 год

**АО «К 31 Сити»**

## 1. Общие сведения об организации.

Полное наименование организации	Дата регистрации, данные свидетельства	ОГРН	ИНН/КПП
Акционерное общество «К 31 Сити»	03.04.2012	1127746238267	7703765687

Юридический адрес	Юридический адрес головного подразделения: 123112, г. Москва, ул. Тестовская, д.10, 2 этаж, помещение V, ком. 83
-------------------	--

### **Информация об участниках/акционерах.**

На 31.12.2023

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

На 31.12.2022

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

На 31.12.2021

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

### **Конечный бенефициарный владелец**

Приказом Министерства Финансов РФ от 07.11.2020 № 287н, а также информационным письмом Министерства Финансов РФ от 24.02.2021 № ИС-учет-32 внесены изменения в нормативно-правовые акты по бухгалтерскому учету, согласно которым Общество вправе не осуществлять раскрытие информации, подлежащей раскрытию в соответствии с требованиями нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету в части связанных сторон в случаях, если это приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон.

По вышеуказанным причинам не раскрывает в данных Пояснениях наименования конечных контролирующих сторон и конечного бенефициара Общества, т.к. считает, что это приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон».

Размер уставного капитала	Оплата уставного капитала
300 000,00	На 31.12.2023 уставный капитал Общества оплачен в полном размере. Задолженность по оплате уставного капитала отсутствует.

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

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров, полномочия которого определены ст. 13 Устава Общества.

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 у Общества отсутствовал Совет директоров.

**Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор.**

На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
ФИО	ФИО	ФИО
Елишев В.Г.	Анохина И.Ю.	Анохина И.Ю.

**Главный бухгалтер Общества**

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуется генеральным директором Общества. Ведение бухгалтерского учета поручено специализированной организации ООО «Финансовый центр обслуживания» в соответствии с Договором № Д05\_2022 от 16.06.2022

**Филиалы, представительства, обособленные подразделения.**

Наименование филиала, представительства, ОП	Адрес регистрации, регистрационные данные
ОП КЛИНИЧЕСКИЙ НАУЧНЫЙ ЦЕНТР	Адрес: 121552, Москва г., Академика Павлова ул., 22. Дата постановки на учет 24.12.2019 г. Присвоен КПП 773145001
ОП «ПЭТ-центр»	Адрес: 121552, Москва г., Оршанская ул., 16, 11. Дата постановки на учет 29.05.2020 г. Присвоен КПП 773145002
ОП «ЦЕНТР ЛУЧЕВОЙ ТЕРАПИИ»	Адрес: 121552, Москва г., Оршанская ул., 16 Дата постановки на учет 09.11.2020 Присвоен КПП 773145003
Обособленное подразделение	Адрес: 121552, г. Москва, ул. Оршанская, д. 16, стр.1 Дата постановки на учет 08.07.2021 Присвоен КПП 773145004
Обособленное подразделение	Адрес: 121552, г. Москва, ул. Оршанская, д. 16, стр.2 Дата постановки на учет 08.07.2021 Присвоен КПП 773145005

**Дочерние и зависимые общества:** Дочерних и зависимых обществ нет.

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

- 86.10 Деятельность больничных организаций
- 86.21 Общая врачебная практика
- 86.90.9 Деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки

Медицинская деятельность осуществляется на основании лицензий:

- 1) № Л041-00110-77/00363404 выдана 09.12.2020 Территориальным органом Росздравнадзора по г. Москве;
- 2) № Л017-01137-77/00149443 выдана 16.12.2021 Департаментом здравоохранения города Москвы

**Численность работающих**

Среднегодовая численность работающих		Численность работающих		
За 2023 (чел.)	За 2022 (чел.)	На 31.12. 2023 (чел.)	На 31.12. 2022 (чел.)	На 31.12.2021 (чел.)
251	295	278	615	432

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

## **2. Организация бухгалтерского учета.**

### **2.1. Общие сведения**

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год сформирована в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского и налогового учета в Обществе осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора № 108-2/20 от 31.12.2020 и Приказа о внесении изменений в учетную политику № 120-1/21 от 28.12.2021 г. с применением компьютерной программы «1С: Предприятие 8.2», ERP.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год включает в себя показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет генеральный директор Общества.

### **2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества**

**Данная финансовая (бухгалтерская) отчетность подготовлена, используя допущения непрерывности деятельности.**

Допущение непрерывности деятельности подразумевает, что Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным. Общество не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

По итогам 2023 года Обществом получен убыток в размере (26 723) тыс. руб.

На 31 декабря 2023 года чистые активы Общества составили – (1 826 935) тыс. руб.

На 31 декабря 2022 года – (1 848 212) тыс. руб.

На 31 декабря 2021 года – (1 381 611) тыс. руб.

Данные события или условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызывать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Меры, принятые Обществом в 2023 году, позволили снизить сумму полученного убытка по сравнению с показателем 2022 года. Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно как минимум в течение последующих 12 месяцев.

Такие показатели обусловлены, прежде всего, тем, что Общество еще не вышло на заявленные в стратегии развития показатели загрузки Поликлиники, Оперблока и Стационара в связи с распространением новой коронавирусной инфекции COVID-19. В 2023 году был реализован комплекс мер, направленных на увеличение пациентопотока, повышению среднего чека клиники, а также сокращение расходов. Среди наиболее успешных проектов стоит выделить:

- Развитие направления службы оказания медицинской помощи на дому: «Выездная терапевтическая служба»
- Развитие направления службы оказания медицинской помощи на дому: «Выездная педиатрическая служба»
- Развитие ПЦР-лаборатории и выездной вакцинации

На 2024 год запланирована реализация мер, направленных на повышение пациентопотока и сокращение расходов:

- Оптимизация затрат Клиники
- Развитие Коммерческого сегмента в клинике
- Оптимизация полезных площадей с целью проходимости и доходности квадратного метра
- Повышение узнаваемости бренда посредством маркетинговых и PR-активностей
- Закупка нового оборудования
- Расширение операционного блока

Эти мероприятия увеличат клиентскую базу пациентов и обеспечат экономический рост Общества, а также экономию расходов.

Снижение государственных расходов на здравоохранение приводит к тому, что все большее число пациентов вынуждено обращаться за медицинской помощью в частные медицинские центры. Руководство Общества отдельное внимание уделяет сохранению базовых концептов клиники, в частности, прозрачность формирования итоговой стоимости услуг для пациентов, отсутствие гипердиагностики и навязывания дополнительных услуг. На наш взгляд, эти концепты благоприятно сказываются на доверии пациентов нашему проекту и формируют по-настоящему лояльного и довольного клиента.

### **2.3. План счетов бухгалтерского учета**

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

### **2.4. Проведение инвентаризации**

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

Данные по последней проведенной инвентаризации:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация
Основные средства	25.12.2023 – 29.12.2023
Материально-производственные запасы	18.12.2023-22.12.2023
Денежные средства	31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2023
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2023
Расчеты по налогам и сборам	31.12.2023
Резервы по сомнительным долгам	31.12.2023

### **3. Основные принципы учетной политики**

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

Учетная политика Общества утверждена приказом генерального директора № 108-2/20 от 31.12.2020 г. и Приказом о внесении изменений в учетную политику № 120-1/21 от 28.12.2021 г.

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

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов.

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

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

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

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

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

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после

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

### **3.3. Учет нематериальных активов**

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 Общественностью – 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 Общественностью.

**В составе НМА** учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, которые используются в производстве или управлении более 12 месяцев.

**Срок полезного использования НМА** устанавливается исходя из срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации, а также исходя из полезного срока использования НМА, обусловленного соответствующими договорами. НМА, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В отношении таких НМА организация ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования активов. В случае прекращения существования указанных факторов организация определяет срок полезного использования данных НМА и способ их амортизации, утвердив их приказом руководителя организации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие, в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

**Стоимость объектов НМА погашается** посредством начисления амортизации. Амортизация НМА производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости НМА и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

**Переоценка объектов НМА** по текущей рыночной стоимости не производится.

**Проверка НМА на обесценение не производится.**

### **3.4. 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 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 руб. Объекты офисного оборудования не относятся к объектам ОС, вне зависимости от стоимости единицы за исключением здания, серверного оборудования и офисных АТС.

Активы, соответствующие условиям, предусмотренным п. 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, в том числе спецодежда, учитываются в следующем порядке:

учитываются на счете 10.09 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности";

единицей учета является номенклатурная единица;

стоимость таких активов списывается на соответствующие счета учета расходов при их передаче в эксплуатацию единовременно;

с целью обеспечения сохранности после передачи в эксплуатацию их движение учитывается на забалансовом счете до фактического списания;

контроль за использованием обеспечивается назначением материально-ответственных лиц за хранение и эксплуатацию;

передача в эксплуатацию оформляется документами унифицированной формы № М-11;

стоимость таких активов, оставшихся на складах Общества на отчетную дату и не переданных в эксплуатацию, в бухгалтерском балансе отражается в составе строки 1190

Прочие внеоборотные активы.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Величина затрат признается существенной, если она превышает 25 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.

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

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Объекты основных средств, отнесенные к группе амортизации	Срок полезного использования, месяцев
Первая	13
Вторая	25
Третья	37
Четвертая	61
Пятая	85
Шестая	121
Седьмая	181
Восьмая	241

Девятая	301
Десятая	361

Инвентарные карточки учета объекта основных средств ОС-6 ведутся в электронном виде в программе «1С».

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшийся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

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

Стоимость части считается существенно отличающейся от стоимости объекта в целом, если разница составляет более 20 процентов от стоимости объекта в целом.

Срок полезного использования части считается существенно отличающимся от срока полезного использования объекта в целом, если разница составляет более 1 года от срока полезного использования объекта в целом.

В случае создания Обществом инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате кредитору (заимодавцу) по договору кредита (займа), равномерно, независимо от условий его предоставления, включаются в стоимость такого актива. Под инвестиционным активом Общество понимает объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию занимает период времени, превышающий 12 календарных месяцев (п. 7 ПБУ 15/2008), и стоимостью свыше 1 000 000 рублей, который впоследствии будет принят к бухгалтерскому учету в качестве ОС.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

здания,  
сооружения;  
машины и оборудование (кроме офисного),  
офисное оборудование;  
производственный и хозяйственный инвентарь;  
транспортные средства.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

### **3.5. Учет аренды (лизинга)**

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (далее также – ФСБУ 25/2018).

#### **Учет при получении имущества в аренду:**

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом (далее также ППА) отражается на отдельном субсчете к счету 01 "Основные средства".

Если в договоре аренды срок предоставления в пользование имущества не указан, либо не превышает 12 месяцев и предполагает автоматическую пролонгацию, то срок полезного использования ППА определяется из расчета 5 лет с даты получения предмета аренды (в переходный период – с даты перехода на ФСБУ 25/2018), если иное не установлено приказом руководителя, исходя из намерений Общества по использованию имущества, прошлого опыта в отношении аналогичных операций.

В качестве ставки дисконтирования Общество принимает ставку, по которой оно могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях (в переходный период – с учетом оставшегося срока аренды на момент перехода на ФСБУ 25/2018), определяемую как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям -«Сведения по кредитам по нефинансовым организациям в рублях, долларах США, евро».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей (основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика. В переходный период справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика, уменьшенная на сумму амортизации, исчисленную из количества месяцев эксплуатации предмета лизинга, на момент перехода на ФСБУ 25/2018.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

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

решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

**Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:**

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи оно учитывает в качестве расхода в течение срока действия договора аренды в соответствии с условиями договора аренды.

**Учет при передаче имущества в аренду:**

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

По договору аренды, которое включает несколько объектов аренды, но при этом арендный платеж зафиксирован в целом по договору, в качестве предмета аренды принимается договор.

### **3.6. Учет финансовых вложений**

**Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).**

**При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.**

**Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Переоценка производится один раз в год по состоянию на 31 декабря текущего года.**

**Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной**

(первоначальной) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений, созданного в отношении активов, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений проводится проверка на обесценение, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений. Общая сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам Организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

### **3.7. Учет запасов**

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

Запасами, в частности, являются:

сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты;

инструменты, инвентарь, специальная одежда и специальная оснастка, тара и другие аналогичные объекты;

готовая продукция, товары, в т.ч. переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

незавершенное производство;

объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

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

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

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

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

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов, либо;
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

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

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

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежным потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включены в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

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

### **3.9. Учет доходов**

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

**Доходами от обычных видов деятельности** Организации являются доходы, полученные от оказания медицинских услуг.

К доходам от обычных видов деятельности Организация относит:

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

Все остальные виды поступлений являются для Организации прочими доходами.

**Выручка от продажи продукции и оказания услуг** признается:

- по коммерческой медицинской деятельности и медицинской деятельности в рамках ОМС
- на дату фактического оказания услуги пациенту или последнее число отчетного месяца, в котором была оказана услуга пациенту;

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

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

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

### **3.10. Учет расходов**

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

**К прямым расходам**, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся:

- материальные затраты (материалы и инвентарь медицинского и общехозяйственного назначения, специальная и форменная одежда, услуги подрядчиков по медицинской деятельности);
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты (плата за аренду медицинского оборудования, расходы на охрану помещений медицинского назначения, обучение медперсонала, вывоз и утилизация производственных расходов и т.п.).

**Коммерческие расходы** учитываются на счете 44 «Расходы на продажу», по окончании отчетного периода списываются:

на счет 90-7 "Расходы на продажу" или на счет 91-2 "Прочие расходы" (п.9 ПБУ 10/99).

**Управленческие расходы** учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются:

на счет 90-8 "Управленческие расходы" или на счет 91-2 "Прочие расходы" (п.9 ПБУ 10/99).

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

Учет займов и кредитов отражается в сумме фактически полученных денежных средств.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу, начисляются ежемесячно и рассчитываются в соответствии с условиями договора (п.8 и п.15 ПБУ 15/2008).

Дополнительные затраты по получению займа (п.3 ПБУ 15/2008) учитываются в расходах в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

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

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично и утверждается Приказом руководителя организации.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется на отчетную дату, исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка) и обязательных отчислений в Фонд социального страхования Российской Федерации, Пенсионный фонд Российской Федерации и на медицинское страхование. Начисление оценочного обязательства по оплате отпусков производится ежемесячно.

### **3.13. Учет расходов будущих периодов**

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому

учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

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

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов на счетах бухгалтерского учета 09 «Отложенные налоговые активы», 77 «Отложенные налоговые обязательства», 99 «Прибыли и убытки» (п.3 ПБУ 18/02). Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Текущий налог на прибыль за каждый отчетный период формируется на счетах бухгалтерского учета и соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (п.п.20- 22 ПБУ 18/02). Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье отчета о финансовых результатах (после статьи текущего налога на прибыль) (п.22 ПБУ 18/02).

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

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

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

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

Исправления в бухгалтерской отчетности и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерской отчетности вносятся в соответствии с порядком, определенным ПБУ 22/2010 и зависят от существенности ошибки. 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 (п. 3 ПБУ 22/2010), и составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих по данной строке данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 10%.

### **4.2. Корректировка сравнительных показателей**

В отчетном периоде корректировка данных за 2021-2022 года не производилось.

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

Общество не применяет досрочно:

- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».  
Иные изменения в учетную политику не вносились.

#### **4.4. Замена ранее представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность от 01.04.2024 г. Замена ранее представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности произведена в связи с необходимостью дополнительных раскрытий в бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая информацию об основных средствах и пр.

Корректировка числовых показателей первоначально представленной бухгалтерской отчетности за 2023 год не производилась.

### **5. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2023 год**

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

##### ***Величина курсовых разниц за отчетный период***

<b>Курсовые разницы</b>	<b>Сумма</b>
Образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	-
Образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	(4519)

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

<b>Иностранная валюта</b>	<b>Курс ЦБ РФ на 31.12.2023</b>	<b>Курс ЦБ РФ на 31.12.2022</b>	<b>Курс ЦБ РФ на 31.12.2021</b>
Доллары США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

#### **5.2. Нематериальные активы**

Движение первоначальной стоимости по основным группам нематериальных активов представлено следующим образом:

<b>Наименование показателя</b>	<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>Поступило</b>	<b>Выбыло</b>	<b>На 31 декабря 2022 года</b>
Исключительные права на результаты интеллектуальной собственности	50	-	50	-
Прочие	1 105	-	1105	-
<b>ИТОГО</b>	<b>1 155</b>	<b>-</b>	<b>1155</b>	<b>-</b>

Сумма начисленной амортизации по основным группам нематериальных активов на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года, соответственно, представлена следующим образом:

Сумма начисленной амортизации	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	-	-	50
Прочие	-	-	448
<b>ИТОГО</b>	-	-	498

НМА на 31.12.2023 отсутствуют.

### **5.3. Основные средства**

Информация по основным средствам представлена в таблицах ниже:

Наименование показателя	Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	Изменение стоимости актива в учете	Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 057 526	2 933		-9 386	1 051 074,00
В т.ч. медицинское оборудование, полученное по договорам лизинга для основной деятельности	1 013 088			-9 386	1 003 702
Производственный и хозяйственный инвентарь	3 542			18	3 560
В т.ч. Производственный и хозяйственный инвентарь, полученный по договорам лизинга	1 136			18	1 154
Прочие	2 506				2 506
Право пользования активом (арендованное недвижимое имущество для осуществления основного вида деятельности)	122 696			-602	122 094
<b>ИТОГО</b>	<b>1 186 270</b>	<b>3 346</b>	<b>0</b>		<b>1 179 234</b>

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	Корректировка на 01.01.2022 согласно ФСБУ 6	Корректировка на 01.01.2022 согласно ФСБУ 25	Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 563 455	242 947		-28 657	-720 219	1 057 526
В т.ч. медицинское оборудование, полученное по договорам лизинга для основной деятельности	1 494 810	238 497			-720 219	1 013 088
Офисное оборудование	2 301			-2 301		----
Производственный и хозяйственный инвентарь	5 725	232		-1 571	-844	3 542
В т.ч. Производственный и хозяйственный инвентарь, полученный по договорам лизинга	1 998				-844	1 154
Прочие	3 286	146		-927		2 506
Право пользования активом (арендованное недвижимое имущество для осуществления основного вида деятельности)	---	122 696				122 696
<b>ИТОГО</b>	<b>1 574 768</b>	<b>366 021</b>		<b>-33 456</b>	<b>-721 063</b>	<b>1 186 270</b>

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Машины и оборудование (кроме офисного)	375 466	210 313	328 770
В т.ч. медицинское оборудование, полученное по договорам лизинга для основной деятельности	341 896	179 981	296 809
Офисное оборудование	---	---	767
Производственный и хозяйственный инвентарь	1207	618	831
В т.ч. Производственный и хозяйственный инвентарь, полученный по договорам лизинга	440	203	477
Прочие	1 705	1 425	1 502
Право пользования активом (арендованное недвижимое имущество)	31 475	25 287	---
<b>ИТОГО</b>	<b>409 853</b>	<b>237 643</b>	<b>331 870</b>

На 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 у Общества отсутствуют основные средства, переданные в качестве залога по договорам гарантии, ипотеки, кредитов и займов. Общество проверило основные средства на предмет обесценения на 31.12.2023 и пришло к выводу, что признаки обесценения отсутствуют.

#### **5.4. Финансовые вложения**

##### **Долгосрочные финансовые вложения**

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов отсутствуют.

##### **Краткосрочные финансовые вложения**

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов отсутствуют.

#### **5.5. Прочие внеоборотные активы**

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

<b>Прочие оборотные активы</b>	<b>На 31 декабря 2023 года</b>	<b>На 31 декабря 2022 года</b>	<b>На 31 декабря 2021 года</b>
Инвентарь и специнструменты	21 490	20 264	11 552
Расходы будущих периодов	25		
Авансы, выданные под капитальное строительство	15 500		
<b>ИТОГО</b>	<b>37 015</b>	<b>20 264</b>	<b>11 552</b>

#### **5.6. Материально-производственные запасы**

Структура материально-производственных запасов Общества представляет собой следующее:

<b>Наименование показателя</b>	<b>На 31 декабря 2023 года</b>	<b>На 31 декабря 2022 года</b>	<b>На 31 декабря 2021 года</b>
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	174 675	279 838	57 605
Готовая продукция и товары для перепродажи	2 324	2 224	1 474
Незавершенное производство	7 650	3 459	1 223
<b>Итого</b>	<b>184 649</b>	<b>285 521</b>	<b>60 303</b>

Руководство проверило запасы на обесценение. Признаков обесценения Обществом не обнаружено. Все материальные ценности используются в операционной деятельности. Срок хранения, в силу специфики деятельности строго регламентирован. Запасы не пригодные для использования (в связи с истечением срока годности, потерей заявленного качества и пр.) оперативно выявляются и списываются.

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов в Обществе не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

## 5.7. Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность Общества имеет следующую структуру:

Наименование статей дебиторской задолженности	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Расчеты с покупателями и заказчиками	444 403	502 436	114 616
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	42 555	121 455	28 337
Прочая дебиторская задолженность, в. т.ч.	5 046	13 884	84 696
- обеспечительные платежи по контрактам с ГБУЗ МКНЦ имени А.С. Логинова ДЗМ	1680,5	498	645
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>492 004</b>	<b>637 775</b>	<b>227 650</b>
Резерв по сомнительным долгам	(48 368)	(143 898)	(11 970)
<b>Итого дебиторская задолженность за вычетом резерва</b>	<b>443 636</b>	<b>493 877</b>	<b>215 680</b>

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

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	2023 год		2022 год	
	Покупатели и заказчики	Авансы выданные	Покупатели и заказчики	Авансы выданные
Остаток на начало года	54 807	89 091	1995	9975
Увеличение резерва по сомнительным долгам	81	3 034	53 639	78 989
Возмещено в течение года	14 123	49 703		
Восстановление резерва		34 819		127
Остаток на конец года	40 765	7 603	54 807	89 091

На 31.12.2023 год, 31.12.2022 год и 31.12.2021 год у Общества отсутствовала обязанность по возврату ранее выданных авансов в связи с неисполнением условий договоров.

## 5.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Средства в кассе	192	624	119
Средства на расчетных счетах	128 401	176 509	287 175
<b>Итого денежные средства</b>	<b>128 593</b>	<b>177 133</b>	<b>287 294</b>
Краткосрочный банковский депозит			-
Переводы в пути	509	286	755
<b>Итого денежные эквиваленты</b>	<b>509</b>	<b>286</b>	<b>755</b>
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты</b>	<b>129 103</b>	<b>177 419</b>	<b>288 049</b>

## Депозитные вклады

В 2023 году Общество осуществляло размещение временно свободных денежных средств в депозиты. Доход от размещения за 2023 составил - 10 963 тыс. рублей, за 2022 составил – 3 626 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2023 существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, так же, как и на отчетные даты предыдущих периодов 2022 и 2021 годов нет.

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

Сумма по стр. 4500 остатка денежных средств и денежных эквивалентов Отчета о движении денежных средств соответствует сумме по стр. 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В связи с тем, что организация осуществляет как облагаемые, так и необлагаемые НДС операции, в момент перечисления авансов поставщикам не всегда есть возможность оценить, для какой деятельности (облагаемой или необлагаемой) будут использоваться произведенные расходы, и содержит ли аванс НДС. Это не позволяет с должной достоверностью оценить сумму НДС, подлежащую вычету из суммы аванса, перечисленного поставщику. Для обеспечения сопоставимости данных форм отчетности в Отчете о движении денежных средств суммы НДС отражаются в составе соответствующих платежей.

## 5.9. Прочие оборотные активы

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

Прочие оборотные активы	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Расходы будущих периодов	301	73	370
<b>ИТОГО</b>	<b>301</b>	<b>73</b>	<b>370</b>

## 5.10. Капитал и резервы

### 5.10.1. Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2023 уставный капитал Общества полностью оплачен и составил 300 тыс. руб.

Структура уставного капитала

Участники	На 31 декабря 2023 года		На 31 декабря 2022 года		На 31 декабря 2021 года	
	Номинал	Доля (%)	Номинал	Доля (%)	Номинал	Доля (%)
ООО «МедИнвестГрупп»	100 руб. за акцию	100	100 руб. за акцию	100	100 руб. за акцию	100

Общество не выплачивало дивиденды за 2023, 2022 и 2021 годы.

### 5.10.2. Добавочный капитал

В 2023 году участником Общества ООО «МедИнветГрупп» был сделан вклад в имущество в виде взноса на расчетный счет в сумме 48 000 тыс. руб. в целях финансирования и поддержания деятельности Общества. Вклад в имущество не увеличил уставный капитал Общества и не изменил номинальную стоимость акций. Сумма вклада сформировала Добавочный капитал Общества.

### **5.11. Кредиторская задолженность**

Краткосрочная кредиторская задолженность Общества имеет следующую структуру:

Наименование статей кредиторской задолженности	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	521 092	764 019	670 540
Авансы, полученные от покупателей	14 280	131 513	6 053
Задолженность по оплате труда	9 624	-	-
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	11 987	65 800	42 098
Задолженность по арендным обязательствам договора выкупного лизинга по сроку погашения не более 12 месяцев	326 238	260 606	229 883
Прочая задолженность	20 632	7 627	26 499
<b>Итого</b>	<b>903 853</b>	<b>1 229 565</b>	<b>975 074</b>

На 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов у Общества отсутствовала обязанность по возврату ранее полученных авансов в связи с неисполнением условий договора.

На 31.12.2023 года, 31.12.2022 года и 31.12.2021 года просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

### **5.12. Кредиты и займы**

***5.12.1. Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 г представлены следующим образом:***

Вид обязательства	Валюта обязательства	До 1 года	Свыше 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	ИТОГО
Заемные обязательства на 31.12.2023	рубли	2 182 857		-	2 182 857
<b>ИТОГО</b>	<b>рубли</b>	<b>2 182 857</b>		<b>-</b>	<b>2 182 857</b>

Вид обязательства	Валюта обязательства	До 1 года	Свыше 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	ИТОГО
Заемные обязательства на 31.12.2022	рубли	1 989 753		-	1 989 753
<b>ИТОГО</b>	<b>рубли</b>	<b>1 989 753</b>		<b>-</b>	<b>1 989 753</b>

Вид обязательства	Валюта обязательства	До 1 года	Свыше 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	ИТОГО
Заемные обязательства на 31.12.2021	рубли	464 328	846 638	-	1 310 966
<b>ИТОГО</b>	<b>рубли</b>	<b>464 328</b>	<b>846 638</b>	<b>-</b>	<b>1 310 966</b>

**5.12.2. Наличие и изменение величины задолженности по основным видам кредитов и займов**

Группа (вид)	На 31 декабря 2022 года	Получено в 2023 г.	Погашено в 2023 г.	Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	На 31 декабря 2023 года
Долгосрочные займы	---	---	---	---	---
Краткосрочные займы	1 815 384	192 525	1 500	---	2 006 409
<b>ИТОГО</b>	<b>1 815 384</b>	<b>192 525</b>	<b>1 500</b>	<b>---</b>	<b>2 006 409</b>

Группа (вид)	На 31 декабря 2021 года	Получено в 2022 г.	Погашено в 2022 г.	Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	На 31 декабря 2022 года
Долгосрочные займы	732 693	---	---	(732 693)	---
Краткосрочные займы	439 021	2 478 418	1 834 749	732 693	1 815 384
<b>ИТОГО</b>	<b>1 171 714</b>	<b>2 478 418</b>	<b>1 834 749</b>	<b>---</b>	<b>1 815 384</b>

**5.12.3. Информация о процентах по займам**

Сумма начисленных процентов по займам, составила в отчетном периоде 2023 году 2 079 тыс. руб. (в 2022 году – 35 118 тыс. руб.). Процентная ставка привлечения от 9 % годовых. По договорам займа с ООО «МедИнвестГрупп» было заключено дополнительное соглашение на 2023 год о не начислении процентов за пользование займом в течении 2023 г.

Группа (вид обязательства)	Сальдо на 31 декабря 2022 года	Начислено в 2023 году	Погашено в 2023 году	Иное (капитализация в тело займа и др.)	Сальдо на 31 декабря 2023 года
Долгосрочные займы	---	---	---	---	---
Краткосрочные займы	174 369	2 079	---	---	176 447
<b>ИТОГО</b>	<b>174 369</b>	<b>35 118</b>	<b>---</b>	<b>---</b>	<b>176 447</b>

Группа (вид обязательства)	Сальдо на 31 декабря 2021 года	Начислено в 2022 году	Погашено в 2022 году	Иное (капитализация в тело займа и др.)	Сальдо на 31 декабря 2022 года
Долгосрочные займы	113 945	---	---	(113 945)	---
Краткосрочные займы	25 306	35 118	---	113 945	174 369
<b>ИТОГО</b>	<b>139 251</b>	<b>35 118</b>	<b>---</b>	<b>---</b>	<b>174 369</b>

Проценты, подлежащие уплате в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражены по строке 15102 бухгалтерского баланса и составляют 176 447 тыс. руб.

**5.13. Налог на прибыль организаций**

Ставка налога на прибыль в 2023 и 2022 годах составила 20%

Налог на прибыль за 2023 и 2022 годы представлен следующим образом:

В 2023 году прибыль (убыток) до налогообложения составила (63000) тыс. руб. (в 2022 г. прибыль (убыток) до налогообложения – (741 062) тыс. руб.), отложенный налог на прибыль – 36 277 тыс. руб. (в 2022 г. – 167 284 тыс. руб.).

Величина налога на прибыль равна сумме текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль и составляет 36 277 тыс. руб. в 2023 году и 167 284 тыс. руб. в 2022 году соответственно.

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

#### Изменение отложенных налоговых активов (ОНА)

Наименование показателя	На 31.12.2022	За 2022 год		На 31.12.2022	За 2023 год		На 31.12.2023
		Увеличение	Уменьшение		Увеличение	Уменьшение	
Внеоборотные активы	-	42 481	(42 481)	-			
Доходные вложения в материальные ценности	194	297	-	491	855	565	781
Курсовые разницы	-	243	-	243			243
Незавершенное производство	620	133	(18)	735		735	---
Основные средства	24 829	76 264	(37)	101 056	42 910	66 765	77 201
Оценочные обязательства и резервы	3 042	1 454	-	4 496	2 388	674	6 210
Убыток прошлых периодов	194 778	125 065	-	319 843	458 615	366 416	412 042
Расходы будущих периодов	-	-	-	-	42	-	42
Резервы сомнительных долгов	2 691	19 965	(316)	22 340	2 197	14 814	9 723
<b>Итого</b>	<b>226 154</b>	<b>265 902</b>	<b>(42 852)</b>	<b>449 205</b>	<b>507 007</b>	<b>449 969</b>	<b>506 243</b>

#### Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО)

Наименование показателя	На 31.12.2021	За 2022 год		На 31.12.2022	За 2023 год		На 31.12.2023
		Увеличение	Уменьшение		Увеличение	Уменьшение	
Доходы будущих периодов	-	358	-	358	60	404	13
Косвенные производственные расходы	-	2	-	2	-	-	2
Незавершенное производство	612	3019	-	3633	698	4 142	189
Расходы будущих периодов	-	46	-	46		46	-
Основные средства	3 241	19 920	429	20 317	19 208	16 449	23 076

Резервы сомнительных долгов	6	-	6	-	49	-	49
Арендные обязательства	-	32 856	-	32 856	21 787		54 643
<b>Итого</b>	<b>3 859</b>	<b>56 202</b>	<b>435</b>	<b>57 212</b>	<b>41 802</b>	<b>21 041</b>	<b>77 973</b>

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

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

##### **5.14.1 Оценочные обязательства**

На 31.12.2023 у Общества есть оценочные обязательства перед сотрудниками в виде компенсации за неиспользованный отпуск.

На данные обязательства созданы резерв предстоящих расходов.

Данные о движении оценочных обязательств в 2023 и 2022 годах приведены в таблице ниже.

Вид резерва	Остаток на 31 декабря 2021	Начислено за 2022 год	Использовано за 2022 год	Остаток на 31 декабря 2022	Начислено за 2023 год	Использовано за 2023 год	Остаток на 31 декабря 2023
Оценочное обязательство по оплате предстоящих отпусков	15 212	42 149	34 879	22 482	48 525	39 955	31 052
<b>ИТОГО</b>	<b>15 212</b>	<b>42 149</b>	<b>34 879</b>	<b>22 482</b>	<b>48 525</b>	<b>39 955</b>	<b>31 052</b>

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

##### **5.14.2. Условные обязательства**

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

##### **5.14.3. Условные активы**

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

##### **5.14.4 Информация об имуществе в залоге под собственные обязательства**

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года у Общества отсутствует имущество в залоге.

#### **5.14. 5 Информация о неоплаченном по договорам поставки оборудования, которое в соответствии со ст.488 ГК РФ признается находящимся в залоге в силу закона**

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года у Общества отсутствует неоплаченное по договорам поставки оборудование.

#### **5.15. Выручка и прочие доходы**

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

Выручка за отчетный период 2023 год составила – 2 492 183 тыс. руб., за 2022 год – 1 535 265 тыс. руб., из них выручка по коммерческой медицинской деятельности за 2023 год составляет –730 821 тыс. руб. (за 2022 год – 546 148 тыс. руб.), выручка по медицинской деятельности за 2023 год по программе ОМС составляет – 1 761 362 тыс. руб. (за 2022 год – 989 117 тыс. руб.)

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

<b>Виды дохода</b>	<b>2023 год</b>	<b>2022 год</b>
Выручка от оказания медицинских услуг	2 491 404	1 529 628
Прочая выручка	779	5 637
<b>Итого</b>	<b>2 492 183</b>	<b>1 535 265</b>

##### **5.15.2 Прочие доходы**

<b>Показатель</b>	<b>2023 год</b>	<b>2022 год</b>
Проценты к получению (стр. 2320 Отчет о финансовых результатах), в том числе:	<b>10 963</b>	<b>3 628</b>
по депозитам	10 963	3 628
Прочие доходы (стр. 2340 Отчет о финансовых результатах), в том числе:	<b>175 286</b>	<b>5 707</b>
доходы от реализации и выбытия прочего имущества		18
Курсовые разницы		4 094
Закрытие резерва по сомнительным долгам	30 814	
Сторно оценочных обязательств прошлых периодов	5 086	
Уточнение стоимости обязательств по арендованному имуществу (ППА)	133 289	-
прочие внереализационные доходы	6 097	1 595

#### **5.16. Расходы, связанные с реализацией**

##### **5.16.1. Себестоимость продаж**

В 2023 и 2022 годах по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах Общество учитывало прямые расходы, связанные с осуществлением основного вида деятельности. В состав указанных расходов входит:

<b>Наименование расходов</b>	<b>2023 год</b>	<b>2022 год</b>
Материальные затраты	1 302 997	727 710
Расходы на оплату труда	382 382	316 218
Отчисления на социальные нужды	107 787	89 472
Амортизация	218 858	210 384
Услуги питания	-	-

Аренда помещений	52 415	-
Аренда медицинского оборудования	21 771	153 700
Расходы на текущий ремонт и обслуживание медицинского оборудования	63 099	26 724
Прочие затраты	41 064	41 825
<b>ИТОГО</b>	<b>2 190 373</b>	<b>1 566 033</b>

### 5.16.2. Управленческие расходы

В 2023 и 2022 годах по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах Общество учитывало общехозяйственные расходы, связанные с осуществлением основного вида деятельности. В состав указанных расходов входит:

Наименование расходов	2023 год	2022 год
Расходы на оплату труда управленческого персонала	124 363	132 934
Отчисления на социальные нужды управленческого персонала	33 880	35 923
Арендная плата	4 562	4 684
Уборка помещений	17 830	17 812
Эксплуатационные расходы	9 113	22 499
Материальные затраты	2 564	9 086
Коммунальные расходы	9 782	13 837
Финансово-бухгалтерские услуги	9 199	8 172
Добровольное медицинское страхование	11 145	12 010
Амортизация	9 306	10 697
Расходы на IT-консалтинг	24 602	17 133
Расходы на текущий ремонт и обслуживание зданий	8 282	2 281
Услуги call-центра	9 947	644
Услуги по охране объектов	8 100	8 970
Прочие общехозяйственные расходы	49 168	58 309
<b>Итого</b>	<b>331 845</b>	<b>354 991</b>

### 5.16.3. Коммерческие расходы

В 2023 и 2022 годах по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах Общество учитывало косвенные расходы, связанные с осуществлением основного вида деятельности. В состав указанных расходов входит:

Наименование расходов	2023 год	2022 год
Оплата труда	14 129	3 649
Отчисления на социальные нужды	3 360	811
Реклама	7 672	5 845
Агентские выплаты	10 205	11 101
Прочие коммерческие расходы	<b>80</b>	354
<b>Итого</b>	<b>35 446</b>	<b>21 760</b>

#### 5.16.4. Прочие расходы

Показатель	2023 год	2022 год
Проценты к уплате (стр. 2330 Отчет о финансовых результатах), в том числе:	<b>129 164</b>	<b>194 443</b>
за предоставление организации в пользование денежных средств (кредиты и займы)	2 078	35 111
Процентный расход по аренде	127 086	159 332
Прочие расходы (стр. 2350 Отчет о финансовых результатах), в том числе:	<b>54 603</b>	<b>148 435</b>
расходы по реализации и выбытию прочего имущества	--	1 484
Комиссия банка	6 944	4 620
резервы по сомнительным долгам	43 834	128 026
прочие внереализационные расходы	3 825	14 305

#### 5.17. Информация о финансовом результате отчетного года

##### Убыток на акцию

Базовый убыток на акцию отражает часть прибыли отчетного года, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

При расчете средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года акции Общества, приобретенные у акционеров, вычитались.

Показатель	2023 год	2022 год
Базовый убыток за отчетный год, (тыс. руб.)	(26 723)	(573 778)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, акций	3000	3000
Базовый убыток на акцию, в руб.	(8,91)	(191)

Общество не производило в 2023 году дополнительную эмиссию обыкновенных акций.

Общество также не имело ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривалась их конвертация в дополнительное количество обыкновенных акций, и не было какого-либо события, связанного с увеличением количества обыкновенных акций.

Общество не составляет расчетов разводненной прибыли на акцию.

#### 5.18. Информация о связанных сторонах

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

### 5.18.1. Операции с основным хозяйственным Обществом

Операции	Сальдо на 31.12.2021	Дебетовый оборот за 2022 год	Кредитовый оборот за 2022 год	Сальдо на 31.12.2022	Дебетовый оборот за 2023 год	Кредитовый оборот за 2023 год	Сальдо на 31.12.2023
Займы полученные	(415 923)	732 692	(2 109 056)	(1 792 286)	1 500	(192 525)	(1 983 311)
Проценты по займам полученным	(17 556)	113 945	(260 928)	(164 540)			(164 540)
Аренда	(1 110)	-	(795)	(1 905)	1 110	(4 019)	(4 814)
Поставщики, исполнители товаров/работ/услуг	(2 431)	621	(1 204)	(3 013)	5 197	(11 077)	(8 893)

### 5.18.2. Операции с прочими связанными сторонами

Операции	Сальдо на 31.12.2021	Дебетовый оборот за 2022 год	Кредитовый оборот за 2022 год	Сальдо на 31.12.2022	Дебетовый оборот за 2023 год	Кредитовый оборот за 2023 год	Сальдо на 31.12.2023
Займы полученные	(23 098)			(23 098)			(23 098)
Проценты по займам полученным	-7 750		(2 078)	(9 828)		(2 079)	(11 908)
Аренда	(101 621)	245 596	(246 688)	(102 713)	72 346	(133 632)	(163 999)
Поставщики, исполнители товаров/работ/услуг	(482 569)	716 532	(757 939)	(523 976)	1 174 603	(982 842)	(332 214)
Покупатели, заказчики товаров/работ/услуг	61 612	22 231	(14 672)	68 979	72 750	(50 342)	91 387

### 5.18.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

В состав основного управленческого персонала по состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года входили - Генеральный директор (Главный врач).

Общая сумма вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу за 2023 и 2022 годы, составила 10 816 тыс. руб. и 10 296 тыс. руб. соответственно.

Сумма резерва на отпуска основному управленческому персоналу составила 167 тыс. руб. на 31 декабря 2023 года (118 тыс. руб. на 31 декабря 2022 года).

Долгосрочные вознаграждения не выплачивались и не начислялись.

### **5.19. Расшифровка прочих поступлений и платежей**

В отчете по движению денежных средств за 2023 год отражены следующие суммы прочих поступлений и платежей:

- Общая сумма прочих поступлений – 10 963,00 тыс. руб. Из них сумма процентов по депозитам – 10 948,00 тыс. руб.
- Общая сумма прочих платежей – 33 206,00 тыс. руб. Из них:
  - агентское вознаграждение – 8 619,00 тыс. руб.
  - добровольное медицинское страхование сотрудников – 10 919,00 тыс. руб.
  - командировочные расходы – 1 996,00 тыс. руб.
  - обеспечительные платежи для участия в тендере – 1 182,00 тыс. руб.

### **5.20. Гарантии и поручительства выданные**

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2023 у общества отсутствуют банковские гарантии и поручительства выданные.

### **5.21. Судебные разбирательства**

В рамках обычной деятельности Общество может принимать участие в ряде судебных разбирательств. По мнению Руководства Общества, в настоящее время нет судебных разбирательств, исков к Обществу или вынесенных судебных решений, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Общества.

### **5.22. Информация по прекращаемой деятельности**

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

## **6. Операционная среда и финансовые риски**

### **6.1. Операционная среда**

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

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

- существенные колебания валютных курсов;
- понижение кредитных рейтингов России. Прогноз всех агентств является негативным, что означает вероятное дальнейшее ухудшение ситуации и понижение рейтинга России ниже инвестиционного;
- кибератаки и нестабильность работы информационных систем и источников экономической информации;
- значительные колебания национального фондового индекса;
- повышение ключевой ставки Банка России до 20% с последующим понижением до 7,5% и повышением до 16%

Несмотря на множество негативных факторов в 2023 году наблюдается стабилизация экономических показателей. ВВП России в 2023 году вырос на 3,6%. Показатель оказался выше оценки Минэкономразвития, которое прогнозировало рост на уровне 3,5%. Согласно сентябрьскому прогнозу Минэкономразвития, ВВП России в 2024 году вырастет на 2,3%. При этом Банк России ожидает увеличения только на 0,5-1,5%. По оценке Международного

валютного фонда, в текущем году российская экономика вырастет на 2,6%, Всемирного банка — на 1,3%.

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

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

Влияние Covid-19. 11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения (ВОЗ) объявила вспышку нового коронавируса пандемией. Сложная эпидемиологическая ситуация по всему миру повлияла на мировую экономику. Ответные меры, принимаемые правительствами многих стран мира для сдерживания пандемии, привели к значительным сбоям в операционных циклах многих компаний и оказали значительное влияние на их бизнес в различных секторах экономики, включая такие последствия, как сбой в деятельности в результате ее приостановки, сбой в поставках, перевод персонала на карантин или на дистанционный режим работы, снижение спроса и трудности с привлечением финансирования.

Руководство Общества продолжает внимательно следить за распространением Covid-19, принимая активные меры для минимизации рисков для персонала и бизнеса в целом. В настоящее время существует неопределенность в оценке влияния Covid-19 в среднесрочной и долгосрочной перспективе.

### **Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество:**

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты Общества.

#### Механизм управления рисками:

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

Генеральный директор и Общее собрание акционеров Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками.

### **6.2. Финансовые риски**

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

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

#### ***Риск изменения процентных ставок***

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

### ***Валютный риск***

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах.

Общество приобретает товары, работы, услуги, а также осуществляет финансовые операции в основном в российских рублях.

### ***Кредитный риск***

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Общество подвержено кредитному риску в отношении дебиторской задолженности. Обществом осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности контрагентов. Анализ дебиторской задолженности показал, что степень данного вида риска для Общества является не высокой.

### ***Риск ликвидности***

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.

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

### **6.3. Правовые риски**

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

#### ***Внутренний рынок:***

Российское законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги,

пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

#### ***Внешний рынок:***

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

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

Деятельность Общества связана с необходимостью получения лицензий на отдельные виды деятельности. Реализация данного риска, то есть ужесточение правил получения лицензий, может повлечь негативные последствия в виде применения в отношении Общества штрафных санкций и выдачи государственными органами предписаний о приостановлении осуществления отдельных видов деятельности, в случае если лицензия не будет получена вовремя.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений требований по лицензированию.

В случае внесения изменений в действующий порядок и условия получения лицензий Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения требований по лицензированию как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил получения или продления лицензий не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

#### **6.4. Страновые и региональные риски**

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности принимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

Несмотря на стабилизационные меры, принимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономической перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или

регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты меры для обеспечения безопасности на предприятии.

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

#### **6.5. Репутационные риски**

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

#### **6.6. Налоговые риски**

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством действующего законодательства применительно к деятельности Компании, может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами.

В последнее время, налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате чего, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному периоду, открыты для проверки. 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 и уплачены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего законодательства и различия в трактовке могут повлиять на финансовую отчетность.

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

По состоянию на 31.12.2023 г. за участником общества числилась задолженность по внесению средств по договору о внесении акционером вклада в имущество в сумме 3 000 тыс. руб. Задолженность погашена 12.01.2024 г.

Иных событий, кроме раскрытых в разделе 6 и по тексту ниже, которые могли бы оказать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества, после отчетной даты не произошло.

### **7.1. Объявленные дивиденды по результатам деятельности Общества за отчетный год**

Дивиденды за 2023 год после 31 декабря 2023 года не объявлялись и не выплачивались.

**7.2. Осуществленные после отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений**

В период после отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений, после отчетной даты не осуществлялись

**7.3. Принятые решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг**

В период после отчетной даты решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг не принимались

**7.4. Общество прекращает деятельность (ликвидируется).**

В период после отчетной даты решения о ликвидации Общества года не принимались

**7.5. Чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества.**

В период после отчетной даты у Общества не возникали чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества.

**7.6. Информация о порядке учета по объектам основных средств, ликвидация которых осуществляется продолжительное время (более одного месяца).**

В период после отчетной даты подобных операций не осуществлялось

Представитель \_\_\_\_\_ Половинкина Н.М.

По доверенности № 108-1 от 11.08.2023 г.  
26.04.2024