

АО «Клиника К+31»

ПОЯСНЕНИЯ

к исправленному бухгалтерскому балансу и
исправленному отчету о финансовых результатах за
год, закончившийся 31 декабря 2023 года

1. Общие сведения об организации.

Полное наименование организации	Дата регистрации, данные свидетельства	ОГРН	ИНН/КПП
Акционерное общество «Клиника К+31»	10.02.2011, сер. 77 № 012945809	1117746085490	7729674716/772901001

Юридический адрес	119415, г.Москва, ул. Лобачевского д. 42 стр.4
-------------------	--

Информация об участниках/акционерах.

На 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021

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

За 2023 год и предыдущие 2022 и 2021 годы изменений в составе участников АО «Клиника К+31» (далее по тексту Общество) не было.

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 Общество не раскрывает в данных Пояснениях наименования конечных контролирующих сторон и конечного бенефициара Общества.

Размер уставного капитала	Оплата уставного капитала
1 130 тыс. руб.	Оплачен полностью

На 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 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 Общества, полномочия которого определены ст. 12 Устава Общества.

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

Единым исполнительным органом является Генеральный директор/Главный врач:

На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
ФИО	ФИО	ФИО
Грицаенко Денис Юрьевич	Чурадзе Борис Тамазович	Чурадзе Борис Тамазович

Филиалы, представительства, обособленные подразделения.

Наименование филиала, представительства, ОП	Адрес регистрации, регистрационные данные
Обособленное подразделение «Центр ядерной медицины г. Ярославль Акционерного общества «Клиника К+31»	150062, Ярославская область, Ярославль г, Яковлевская ул, д.7
Обособленное подразделение «Центр ядерной медицины г. Пермь Акционерного общества «Клиника К+31»	614066, Пермский край, Пермь г, Баумана ул, д.15
Обособленное подразделение «Центр ядерной медицины и диагностики г. Пермь Акционерного общества «Клиника К+31»	614990, Пермский край, Пермь г, Братьев Игнатовых ул, д.2
Обособленное подразделение «Центр ядерной медицины и диагностики г. Москва»	117485, Москва г, Профсоюзная ул, д.86, стр.3
Обособленное подразделение "Центр ядерной медицины на Большой Пироговской, г. Москва"	119435, Москва г, Большая Пироговская ул, д.2, стр.8

Дочерних и зависимых обществ нет.

Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности

- 86.10, деятельность больничных организаций;
- 86.21, общая врачебная практика;
- 86.22, специальная врачебная практика;
- 86.90, деятельность в области медицины прочая;
- 86.23, стоматологическая практика;
- 86.90.9, деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки.

Медицинская деятельность осуществляется на основании лицензии № Л041-01137-

77/00368133 от 11.11.2020г. выданной 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.)
699	708	1462	1501	1594

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 главного врача от «31» декабря 2020 года с применением компьютерной программы «1С: ERP Управление предприятием 2», «1С: Предприятие 8.2 ЗУП».

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.

Ведение бухгалтерского учета возложено Генеральным директором на специализированную организацию ООО «ФЦО» в соответствии с абонентским договором возмездного оказания услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета:

- с 01.01.2023 по 31.12.2023 – Д06_2022 от 16.06.2022г.

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 294 888 тыс. руб.

Чистые активы Общества составили:

На 31 декабря 2023 года минус 5 728 628 тыс. руб.

На 31 декабря 2022 года минус 5 436 369 тыс. руб.

На 31 декабря 2021 года минус 5 453 708 тыс. руб.

Данные события или условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызывать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. 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»
- Открытие Детского стационара
- Развитие ПЦР-лаборатории и выездной вакцинации
- Покупка нового оборудования для поликлинических отделений и стационара

Для роста финансовых показателей на 2024 год запланирована реализация новых проектов. Особые ожидания возложены на следующие проекты:

- Техническое перевооружение поликлинических и стационарных отделений
- Повышение узнаваемости бренда посредством PR-акций и маркетинговых активностей
- Оптимизация затрат
- Повышение прејскуранта на услуги

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 настоящего лояльного и довольного клиента.

По нашим расчетам, такая динамика развития Общества позволит к 2026 году покрыть накопленные убытки.

С учетом индексации стоимости услуг и роста посещаемости Клиники Обществом демонстрируется устойчивая положительная динамика собственных финансовых показателей.

Динамика изменения выручки Общества за период с 2012 по 2023 годы представлена в таблице:

Наименование показателя	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Выручка, тыс. руб.	440 086	753 652	1 057 384	1 217 075	1 419 062	1 617 499	1 840 623	2 208 840
Темп прироста, %		71%	40%	15%	17%	14%	14%	20%
2020 - 2023								
Наименование показателя	2020	2021	2022	2023				
Выручка, тыс. руб.	2 457 297	4 094 637	4 063 620	4 767 427				
Темп прироста, %	11%	67%	-0,8%	17%				

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

2.3. План счетов бухгалтерского учета

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

2.4. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии со ст.11 Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н), и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом МФ РФ от 13.06.1995 № 49.

Данные по последней проведенной инвентаризации:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация
Основные средства	04.12.2023 - 14.12.2023
Материально-производственные запасы	03.11.2023 – 14.12.2023
Денежные средства	На 31.12.2023
Финансовые вложения	На 31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	На 31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками	На 31.12.2023

Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	На 31.12.2023
Расчеты по налогам и сборам	На 31.12.2023
Резервы по сомнительным долгам	На 31.12.2023
Резерв на выплату вознаграждений по итогам года	На 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 от 31 декабря 2020 года и Приказом о внесении изменений в учетную политику № 21/156-2 от 28.12.2021г.

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 Обществом – 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 Обществом.

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.

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 Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. 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, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях, без ретроспективных корректировок предыдущих периодов.

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. Активы, соответствующие условиям, предусмотренным ФСБУ 06/2020, 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;

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом.

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством и ФСБУ 06/2020. Переоценка объектов основных средств не производится.

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.

Определение срока полезного использования объектов основных средств, включая объекты, ранее использованные другим собственником, производится исходя из:

- предполагаемого срока эксплуатации в Обществе этого объекта;
- ожидаемого физического износа;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого Объекта согласно ФСБУ 06/2020 (например, срок лизинга);
- сроков морального устаревания (например, снятия с производства запасных частей производителями).

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.

Принятые сроки полезного использования для основных групп объектов основных средств, приобретенных после введения в действие изменений порядка учета и раскрытия информации, следующие:

Наименование	В месяцах
Здания	13 — 361
Сооружения и передаточные устройства	13 — 120
Машины и оборудование (кроме офисного)	13 — 241
Офисное оборудование	13 — 121
Транспортные средства	37 — 84
Производственный и хозяйственный инвентарь	13 — 84
Прочие основные средства	24 — 241

Затраты на восстановление объекта основных средств отражаются в том отчетном периоде, к которому они относятся (п. 5 и п. 17 ПБУ 10/99). При этом затраты на модернизацию и реконструкцию объектов основных средств (в том числе полностью амортизированных) увеличивают их первоначальную стоимость (ФСБУ 06/2020).

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации организацией срок полезного использования по этому объекту может быть пересмотрен в пределах сроков, установленных для амортизационной группы, в которую ранее был включен объект основных средств.

Срок полезного использования неотделимых улучшений в арендованное имущество устанавливается исходя из срока действия договора аренды.

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

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

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».

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в три года.

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

В бухгалтерской отчетности сумма расходов Организации на незавершенные капитальные вложения, включающая незаконченные операции приобретения (создания) основных средств отражается в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов по строке 1150 «Основные средства», а нематериальных активов – по строке 1110 «Нематериальные активы» в размере фактических расходов, понесенных Организацией.

Объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается для целей бухгалтерской финансовой отчетности признается Долгосрочным активом к продаже и учитывается исходя из правил, установленных ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов. Внеоборотные активы, использование которых временно прекращено, не считаются долгосрочными активами к продаже.

Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже. Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки.

3.4.1. Учет капитальных вложений

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

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

- а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод Обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- б) сумма понесенных затрат может быть определена.

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

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

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

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

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).

Лизинговое имущество, учитываемое на балансе у лизингополучателя, включается в состав основных средств и учитывается у Организации на счете 01.03 Арендованное имущество.

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 денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, 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 государственной помощи

Организация отражает бюджетные средства в бухгалтерском учете по мере фактического получения средств в корреспонденции со счетом 86 «Целевое финансирование» в разрезе целевого назначения полученных средств.

При получении субсидии на возмещение понесенных расходов в связи с созданием Объекта концессионного соглашения (далее Объект КС), полученная субсидия относится на увеличение финансового результата организации в виде прочих доходов в части средств, приходящихся на сумму уже начисленной амортизации по Объекту КС, понесенных материальных расходов в части признанных расходов по имуществу стоимостью менее 40 000 руб., входящему в Объект КС, а также имуществу, признанному в составе МПЗ и переданному в производство(эксплуатацию) на момент ввода Объекта КС, а в оставшейся части в составе доходов будущих периодов на счете 98, которые списываются в состав прочих доходов в процессе дальнейшего начисления амортизации по Объекту КС .

Учет субсидии на возмещение недополученного планового дохода ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и отражается в составе прочих доходов на дату поступления.

В бухгалтерском балансе суммы полученной субсидии, отраженной в учете в составе доходов будущих периодов, отражаются в качестве обособленной статьи по стр. 15302 «Доходы, полученные в счет будущих периодов». В отчете о финансовых результатах, суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, отражаются по отдельной статье доходов по стр. 2340 «Прочие доходы».

3.12. Учет затрат по кредитам и займам

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

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы, предусмотренные п. 3 ПБУ 15/2008.

Дополнительными расходами по кредитам и 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 по получению займа (п.3 ПБУ 15/2008) учитываются в расходах:
- в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), равномерно, независимо от условий предоставления кредита (займа) включаются в стоимость инвестиционного актива или признаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым они относятся.

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

3.12. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

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

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв под обесценение вложений создается при условии проведения проверка наличия устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. Указанная проверка производится по всем финансовым вложениям организации, указанным в пункте 37 ПБУ 19/02, по которым наблюдаются признаки их обесценения.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Под устойчивым существенным снижением стоимости финансовых вложений понимается снижение расчетной стоимости более чем на 10% от их учетной (первоначальной) стоимости на протяжении трех последовательных лет с года принятия к учету финансовых вложений.

Резервы по сомнительным долгам. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая 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 (*п.70 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 24.12.2010)*).

Резерв под обесценение запасов создается в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде, в котором признана выручка от продажи этих запасов.

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков

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

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.

В составе расходов будущих периодов учитываются:

- Расходы на неисключительные права на использование программных продуктов;
- Расходы на лицензирование;
- Прочие расходы, произведенные в текущем периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение периода, к которому эти расходы относятся.

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются 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

С 01 января 2022 года организация применяет ставку налога на прибыль 0% в соответствии со статьей 284.1 Налогового кодекса РФ.

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации».

В связи с применением налоговой ставки 0% у организации не возникает условного дохода (условного расхода), а также постоянных налоговых активов (обязательств) и отложенных налоговых активов (обязательств).

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).

Существенной признается учетная ошибка, в результате исправления которой показатель по соответствующей статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10%.

4.2. Корректировка сравнительных показателей

В отчетном году производились корректировки сравнительных показателей по состоянию на 31.12.2022 года:

Наименование показателя Бухгалтерского баланса	Код строки	Показатель из первичного бухгалтерского баланса	Показатель из корректирующего бухгалтерского баланса	Отклонение	Суть внесенных исправлений
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(5 613 896)	(5 745 469)	(131 573)	Восстановлена нераспределенная прибыль (убыток) на сумму восстановленной кредиторской задолженности, которая была списана в связи с технической ошибкой при внесении исправлений по результатам аудита в бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2022 год

В т.ч. непокрытый убыток	13701	(4 123 876)	(4 255 449)	(131 573)	Восстановлена нераспределенная прибыль (убыток) на сумму восстановленной кредиторской задолженности, которая была списана в связи с технической ошибкой при внесении исправлений по результатам аудита в бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2022 год
Кредиторская задолженность	1520	990 172	1 121 745	131 573	Восстановлена кредиторская задолженность, которая была списана в связи с технической ошибкой при внесении исправлений по результатам аудита в бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2022 год
В т.ч. расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	732 311	863 884	131 573	Восстановлена кредиторская задолженность, которая была списана в связи с технической ошибкой при внесении исправлений по результатам аудита в бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2022
Наименование показателя Отчета об изменениях капитала	Код строки	Показатель из первичного Отчета об изменениях капитала	Показатель из корректирующего Отчета об изменениях капитала	Отклонение	Суть внесенных исправлений
Чистые активы	3600	(5 304 796)	(5 436 369)	(131 573)	Корректировка суммы чистых активов на сумму исправления нераспределенной прибыли (убытка), указанной в строке 1370 бухгалтерского баланса за 2022 год

4.3. Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства

Общество не применяет досрочно:

- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

4.4. Замена ранее представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность заменяет ранее представленную отчетность от 01 апреля 2024 года по причине внесения следующих изменений в статьи бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах и дополнений в Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Наименование показателя Отчета о финансовых результатах	Код строки	Показатель из первичного Отчета о финансовых результатах	Показатель из корректирующего Отчета о финансовых результатах	Отклонение	Суть внесенных исправлений
Прочие расходы	2350	(645 649)	(514 076)	(131 573)	Скорректированы прочие расходы на сумму восстановленной кредиторской задолженности, которая была списана в связи с технической ошибкой при внесении исправлений по результатам аудита исправлений за 2022 год, в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(426 461)	(294 888)	(131 573)	Исправление суммы прибыли (убытка) до налогообложения в соответствии с изменением суммы прочих расходов за 2023 год, указанных в строке 2350 Отчета о финансовых результатах за 2023 год
Чистая прибыль (убыток)	2400	(426 461)	(294 888)	(131 573)	Исправление суммы чистой прибыли (убытка) в соответствии с изменением суммы прибыли (убытка) до налогообложения за 2023 год, указанной в строке 2300 Отчета о финансовых результатах за 2023 год
Совокупный финансовый результат периода	2500	(426 461)	(294 888)	(131 573)	Исправление суммы совокупного финансового результата периода в соответствии с изменением суммы чистой прибыли

					(убытка) за 2023 год, указанной в строке 2400 Отчета о финансовых результатах за 2023 год
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	(38)	(26)	(12)	Исправление суммы базовой прибыли (убытка) на акцию в соответствии с изменением совокупного финансового результата за 2023 год, указанного в строке 2500 Отчета о финансовых результатах за 2023 год
Наименование показателя Отчета об изменении капитала	Код строки	Показатель из первичного Отчета об изменении капитала	Показатель из корректирующего Отчета об изменении капитала	Отклонение	Суть внесенных исправлений
Увеличение капитала за 2022 год-всего:	3210	368 533	236 960	(131 573)	Восстановлена нераспределенная прибыль (убыток) на сумму восстановленной кредиторской задолженности, которая была списана в связи с технической ошибкой при внесении исправлений по результатам аудита в бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2022
В т.ч. изменение учетной политики	3217	368 533	236 960	(131 573)	Восстановлена нераспределенная прибыль (убыток) на сумму восстановленной кредиторской задолженности, которая была списана в связи с технической ошибкой при внесении исправлений по результатам аудита в бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2022
Величина капитала на 31 декабря 2022 года	3200	(5 613 896)	(5 745 469)	(131 573)	Исправление суммы величины капитала на 31.12.2022 года в соответствии с

					изменением суммы увеличения капитала за 2022 год, указанного в строке 3210 Отчета об изменении капитала за 2023 год
Уменьшение капитала за 2023 год-всего:	3320	(426 461)	(294 888)	(131 573)	Исправление суммы уменьшения капитала за 2023 год в соответствии с изменением суммы чистой прибыли (убытка), указанной в строке 2400 Отчета о финансовых результатах за 2023 год
В т.ч. убыток	3321	(426 461)	(294 888)	(131 573)	Исправление суммы убытка за 2023 год в соответствии с изменением суммы чистой прибыли (убытка), указанной в строке 2400 Отчета о финансовых результатах за 2023 год

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

5.1. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Величина курсовых разниц

Курсовые разницы	Сумма
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	17 244

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

Иностранная валюта	Курс ЦБ РФ на 31.12.2023	Курс ЦБ РФ на 31.12.2022	Курс ЦБ РФ на 31.12.2021
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:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
Исключительные права на результаты интеллектуальной собственности	2 659	-	-	2 659
Прочие	-	-	-	-
ИТОГО	2 659	-	-	2 659

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
Исключительные права на результаты интеллектуальной собственности	4 747	-	2 088	2 659
Прочие	219	-	219	-
ИТОГО	4 966	-	2307	2 659

Сумма начисленной амортизации по основным группам нематериальных активов на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года 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)	2 659	2 610	3 208
Прочие	-	-	56
ИТОГО	2 659	2 610	3 264

Нематериальных активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

Перечень нематериальных активов с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского баланса и продолжающих использоваться для получения экономической выгоды:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Исключительные права на результаты интеллектуальной собственности	2 659	2 193	2 193
Прочие	-	-	-
ИТОГО	2 659	2 193	2 193

Нематериальные активы, созданные самой организацией, отсутствуют.

Общество проверило нематериальные активы на предмет обесценения на 31.12.2023 и пришло к выводу, что признаки обесценения отсутствуют.

5.3. Основные средства

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
Здания	2 302 559	313 965	-	2 616 524
Сооружения и передаточные устройства	29 966	-	4 225	25 741
Машины и оборудование (кроме офисного), в т.ч.	1 698 566	166 115	2 787	1 861 894
• Медицинское оборудование по договорам лизинга	621 132	106 264	282	727 114
Офисное оборудование	83 128	-	-	83 128
Транспортные средства	2 526	-	-	2 526
Производственный и хозяйственный инвентарь	19 189	-	-	19 189
Право пользования активом, в т.ч.	46 110	1 702	2 491	45 321
• Машины и оборудование (медицинское)	3 833	1 702	-	5 535
• Недвижимое имущество (помещения)	42 277	-	2 491	39 786
Прочие основные средства	17 726	-	-	17 726
ИТОГО	4 199 770	481 782	9 503	4 672 049

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	Переклассификация в доходные вложения	Корректировка на 01.01.2022 в связи с применением ФСБУ 6	На 31 декабря 2022 года
Здания	2 302 559	-	-	-	-	2 302 559

Сооружения и передаточные устройства	29 966	-	-	-	-	29 966
Машины и оборудование (кроме офисного)	2 290 783	25 605	7 784	(276)	(609 762)	1 698 566
<ul style="list-style-type: none"> Медицинское оборудование по договорам лизинга 	621 132	-	-	-	-	621 132
Офисное оборудование	61 243	45 999	-	-	(24 114)	83 128
Транспортные средства	2 526	-	-	-	-	2 526
Производственный и хозяйственный инвентарь	26 254	2 445	-	-	(9 510)	19 189
Право пользования активом	-	46 110	-	-	-	46 110
<ul style="list-style-type: none"> Машины и оборудование (медицинское) 	-	3 833	-	-	-	3 833
<ul style="list-style-type: none"> Недвижимое имущество (помещения) 	-	42 277	-	-	-	42 277
Прочие основные средства	18 015	875	-	-	(1 164)	17 726
ИТОГО	4 731 346	121 034	7 784	(276)	(644 550)	4 199 770

Движение первоначальной стоимости по основным группам материальных ценностей, учтенных в составе доходных вложений представлено следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	Корректировка на 01.01.2022 в связи с применением ФСБУ 6	На 31 декабря 2023 года
Машины и оборудование (кроме офисного)	36 869	26 237	30 633	-	32 473
ИТОГО	36 869	26 237	30 633	-	32 473
Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	Корректировка на 01.01.2022 в связи с применением ФСБУ 6	На 31 декабря 2022 года
Машины и оборудование (кроме офисного)	36 724	276	-	(131)	36 869
ИТОГО	36 724	276	-	(131)	36 869

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств и доходных вложений 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
Здания	1 097 884	879 707	759 772
Сооружения и передаточные устройства	25 741	28 323	28 041
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 139 846	914 526	1 047 014
• В т.ч. по доходным вложениям	6 207	24 455	8 019
Офисное оборудование	44 127	38 231	43 921
Транспортные средства	2 526	1 912	1 092
Производственный и хозяйственный инвентарь	15 838	14 452	21 056
Прочие основные средства	16 490	15 604	15 129
Право пользования активом	26 566	14 703	-
ИТОГО	2 369 018	1 907 458	1 916 025

Информация по незавершенным капитальным вложениям, в том числе по объектам незавершенного строительства, по незаконченным операциям по приобретению, модернизации, реконструкции основных средств и активам приведена ниже:

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			Затраты за период	списано	Принято к учету в качестве ОС или увеличения стоимости; передано в эксплуатацию	
Строительство объектов ОС/Неотделимые улучшения в арендованные объекты недвижимости	За 2023 год	589 247	614 742	92	313 965	889 932
	За 2022 год	208 877	380 370	-	-	589 247
Приобретение объектов ОС	За 2023 год	20 722	195 278	293	194 054	21 653
	За 2022 год	-	95 647	-	74 925	20 722
ИТОГО	За 2023 год	609 969	810 020	385	508 019	911 585
	За 2022 год	208 877	476 017	-	74 925	609 969

На 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов у Общества отсутствуют основные средства, переданные в качестве залога по договорам гарантии, ипотеки, кредитов и займов.

Общество проверило основные средства на предмет обесценения на 31.12.2023 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 представлены следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Предоставленные займы	133 556	65 756	69 682
ИТОГО	133 556	65 756	69 682

По финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, проведено тестирование на устойчивое существенное снижение их стоимости.

По результатам тестирования устойчивого снижения стоимости финансовых вложений не выявлено.

5.5. Прочие внеоборотные активы

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации более 12 месяцев	9 580	12 264	5 385
Авансы выданные	687 531	211 408	127 710
Резерв по сомнительным долгам	(16 691)	-	-
Проценты по займам выданным, долговым ценным бумагам (включая векселя)	-	-	-
Запасы для СМР, инвентарь и хозяйственные принадлежности	19 874	19 954	7 214
ИТОГО	700 294	243 626	140 309

5.6. Запасы

Остатки запасов по состоянию на 31 декабря 2021, 2022 годов и движение запасов за 2023 и 2022 годы по видам в разрезе фактической себестоимости и резерва под обесценение представлено следующим образом:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло			себестоимость	величина резерва под обесценение
					себестоимость	резерв под обесценение	Иное списание		
Запасы - всего	2023	239 071	2 687	4 236 199	4 186 744	(2 687)	36 432	252 094	-
	2022	221 977	-	3 508 708	3 402 212	2 687	89 403	239 071	2 687
Сырье, материалы	2023	237 012	2 687	915 843	903 914	(2 687)	24 120	224 821	-
	2022	217 227	-	821 679	780 532	2 687	21 363	237 012	2 687
Товары для перепродажи	2023	499	-	727	766	-	10	450	-
	2022	4 750	-	291	1 713	-	2 829	499	-
Незавершенное производство	2023	1 560	-	3 319 629	3 282 064	-	12 302	26 823	-
	2022	-	-	2 686 738	2 619 967	-	65 211	1 560	-

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 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	552 369	617 162	540 195
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	707 965	720 627	321 737
Расчеты по налогам и сборам	133 783	7 879	2 610
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	888	464	508

Проценты по займам выданным, долговым ценным бумагам (включая векселя)	27 228	21 282	18 033
Прочая дебиторская задолженность	662 945	635 797	959 770
Итого дебиторская задолженность	2 085 178	2 003 211	1 842 853
Резерв по сомнительным долгам	(252 872)	(203 609)	(28 036)
Итого дебиторская задолженность за вычетом резерва	1 832 306	1 799 602	1 814 817

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		
	Покупатель и и заказчики	Авансы выданные	Прочие дебиторы	Покупатель и и заказчики	Авансы выданные	Прочие дебиторы
Остаток на начало года	38 754	164 586	269	10 398	63 391	272
Увеличение резерва по сомнительным долгам	64 384	108 016	15 699	36 722	101 195	-
Возмещено в течение года	-	-	-	-	-	-
Восстановление резерва	28 014	94 094	37	8 366	-	3
Остаток на конец года	75 124	178 508	15 931	38 754	164 586	269

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов 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, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Средства в кассе	839	937	537
Средства на расчетных счетах	168 693	134 097	110 081
Переводы в пути	2 104	5 077	2 112
Итого денежные средства	171 636	140 111	112 730

Краткосрочный банковский депозит	-	-	-
Итого денежные эквиваленты	-	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	171 636	140 111	112 730

Депозитные вклады

В 2023, 2022 и 2021 годах Общество осуществляло размещение временно свободных денежных средств в депозиты.

Доход от размещения за 2023 год составил – 17 627 тыс. руб., за 2022 год – 5 735 тыс. руб., за 2021 год - 1 792 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов у Общества отсутствуют существенные суммы денежных средств и их эквивалентов, недоступных для использования.

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	3 262	2 134	6 295
Излишки/ недостачи	-	1 238	-
Прочие активы	104	34	-
ИТОГО	3 366	3 406	6 295

5.10. Капитал и резервы

5.10.1. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов уставный капитал Общества полностью оплачен и составил 1130 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 2022 и 2021 годы.

5.10.2. Добавочный капитал

Величина добавочного капитала на 31 декабря 2023 составила 310 599 тыс. руб, на 31 декабря 2022 и 2021 годов составила 307 970 тыс. руб.

В 2023 году участником Общества ООО «МедИнвестГрупп» был сделан вклад в имущество в виде медицинского оборудования в сумме 2629 тыс. руб. Вклад в имущество не увеличил уставный капитал Общества и не изменил номинальную стоимость акций. Сумма вклада сформировала Добавочный капитал Общества.

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

5.11. Кредиторская задолженность

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	435 733	863 884	576 348
Задолженность по налогам и взносам	9 921	13 644	15 113
Авансы, полученные от покупателей	146 819	213 265	55 559
Задолженность по оплате труда	27 807	-	28 775
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	34 152	25 954	44 917

Задолженность по возврату неиспользованной части субсидии	-	-	2 289
Прочая задолженность	241 036	4 998	230 028
Итого	895 468	1 121 745	953 029

По состоянию на 31 декабря 2021 года в составе кредиторской задолженности учтена задолженность по возврату неиспользованной части бюджетной субсидии, полученной в части возмещения прямых понесенных затрат на проведение эпидемиологических исследований по оценке устойчивости иммунитета после проведения вакцинации от Covid в сумме 1 837 тыс. руб., и на выплаты стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку медицинским работникам в сумме 452 тыс. руб. Данные задолженности были погашены в марте и феврале 2022 года соответственно.

Движение поступлений и использования субсидий представлено следующим образом:

Баланс на 31 декабря 2021 года	2 472
В т.ч. отражено в составе кредиторской задолженности	2 289
отражено в составе доходов будущих периодов	184
Получение субсидии	-
Использование субсидии на возмещение прямых понесенных затрат на обеспечение защитных мер в связи с распространением новой коронавирусной инфекции	-
Возврат субсидии	2 289
Баланс на 31 декабря 2022 года	184
В т.ч. отражено в составе кредиторской задолженности	-
отражено в составе доходов будущих периодов	184
Получение субсидии	-
Использование субсидии на возмещение прямых понесенных затрат на обеспечение защитных мер в связи с распространением новой коронавирусной инфекции	-
Баланс на 31 декабря 2023 года	184
В т.ч. отражено в составе кредиторской задолженности	-
отражено в составе доходов будущих периодов	184

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 декабря 2023, 2022 и 2021 годов просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

5.12. Кредиты и займы

5.12.1. Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

Вид обязательства	Валюта обязательства	До 1 года	Свыше 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	ИТОГО
Заемные обязательства	рубли	7 574 321	445 922	-	8 020 243
ИТОГО		7 574 321	445 922	-	8 020 243

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

Вид обязательств	Валюта обязательств	До 1 года	Свыше 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	ИТОГО
Заемные обязательства	рубли	7 178 367	-	-	7 178 367
ИТОГО		7 178 367	-	-	7 178 367

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

Вид обязательств	Валюта обязательств	До 1 года	Свыше 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	ИТОГО
Заемные обязательства	рубли	7 516 634	20 000	-	7 536 634
ИТОГО		7 516 634	20 000	-	7 536 634

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

Группа (вид)	На 31 декабря 2022 года	Получено	Погашено	Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	На 31 декабря 2023 года
Долгосрочные займы	-	445 922	-	-	445 922
Краткосрочные займы	7 178 367	995 805	599 851	-	7 574 321
ИТОГО	7 178 367	1 441 727	599 851	-	8 020 243

Группа (вид)	На 31 декабря 2021 года	Получено	Погашено	Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	На 31 декабря 2022 года
Долгосрочные займы	20 000	6 800	7 660	19 140	-
Краткосрочные займы	7 516 634	1 152 710	1 510 117	-	7 178 367
ИТОГО	7 536 634	1 159 510	1 517 777	19 140	7 178 367

5.12.3. Информация о процентах по займам

Сумма начисленных процентов по кредитам, составила в 2023 году - 595 771 тыс.руб, в 2022 году 520 417 тыс. руб. , в 2021 году 669 794 тыс. руб. Средняя процентная ставка привлечения в 2023 году от 9% годовых, в 2022 году – 9,05% годовых, в 2021 году – 8.31 % годовых.

Группа (вид обязательства)	Сальдо на 31 декабря 2022 года	Начислено в 2023 году	Погашено в 2023 году	Сальдо на 31 декабря 2023 года
Проценты по краткосрочным займам	2 010 138	594 278	-	2 604 416
Проценты по долгосрочным займам	0	1 493	940	553
ИТОГО	2 010 138	595 771	940	2 604 969

Группа (вид обязательства)	Сальдо на 31 декабря 2021 года	Начислено в 2022 году	Погашено в 2022 году	Сальдо на 31 декабря 2022 года
Проценты по краткосрочным займам	1 494 883	520 417	5 162	2 010 138
Проценты по долгосрочным займам	5		5	0
ИТОГО	1 494 888	520 417	5 167	2 010 138

Проценты, подлежащие уплате в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражены по строке 1510 бухгалтерского баланса и составляют 2 604 969 тыс. руб.

5.13. Налог на прибыль организаций

Ставка налога на прибыль в 2023 году составила 0%. Налог на прибыль в 2023 году не начислялся.

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

5.14.1 Оценочные обязательства

На 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов 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 таблицах ниже.

Вид резерва	На 31 декабря 2022 года	Начислено за 2023 год	Использовано за 2023 год	На 31 декабря 2023 года
Оценочное обязательство по оплате предстоящих отпусков	121 539	149 611	130 350	140 800
ИТОГО	121 539	149 611	130 350	140 800

Вид резерва	На 31 декабря 2021 года	Начислено за 2022 год	Использовано за 2022 год	На 31 декабря 2022 года
Оценочное обязательство по оплате предстоящих отпусков	107 760	129 458	115 679	121 539
ИТОГО	107 760	129 458	115 679	121 539

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.

5.15. Выручка и прочие доходы

5.15.1 Структура доходов по обычным видам деятельности

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

Виды дохода	2023 год	2022 год
выручка от основного вида деятельности, за исключением выручки в рамках деятельности, финансируемой ФОМС	4 027 752	3 505 125
выручка в рамках деятельности, финансируемой ФОМС	727 265	543 810
доходы от оказания прочих услуг	12 410	14 685
Итого	4 767 427	4 063 620

5.15.2 Прочие доходы

Показатель	2023 год	2022 год
Проценты к получению (стр. 2320 «Отчета о финансовых результатах»), в том числе:	23 573	12 157
по депозитам	17 627	5 709
доходы от процентов по предоставленным займам	5 946	6 448
Прочие доходы (стр. 2340 «Отчета о финансовых результатах»), в том числе:	165 572	101 590
доходы от реализации и выбытия прочего имущества	-	37 279
доходы от сдачи имущества в аренду	20 334	22 495
закрытие резерва по сомнительным долгам	122 145	-
курсовые разницы	17 244	-
прочие внереализационные доходы	5 849	41 816

5.16. Расходы, связанные с реализацией и прочие расходы

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:

Наименование расходов	2023 год	2022 год
Материальные затраты	866 803	496 338
Расходы на оплату труда	1 101 347	1 059 014
Отчисления на социальные нужды	292 685	274 667
Амортизация	494 176	399 643
Прочие затраты	327 574	391 128
ИТОГО	3 082 585	2 620 790

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
Материальные расходы	52 747	45 279
Расходы на оплату труда управленческого персонала	304 508	283 856
Отчисления на социальные нужды управленческого персонала	83 107	76 333
Прочие расходы на персонал	2 620	22 238
Амортизация основных средств, не участвующих в основном виде деятельности	27 634	21 879
Расходы на ремонт, техническое, сервисное обслуживание	42 191	86 226
Расходы на IT-консалтинг	54 151	-
Уборка помещений	22 998	-
Услуги call-центра	34 318	-
Услуги по охране объектов	18 962	-
Налоги и сборы	33 551	33 328
Прочие общехозяйственные расходы	192 351	243 831
Итого	869 138	812 970

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
Реклама в интернете	32 864	27 446
Прочие расходы	14 069	19 350
Расходы на оплату труда	29 347	17 080
Разработка фирменного стиля, дизайн	-	3 980
Наружная реклама	15 857	9 418
Информационно-консультационные услуги	2 582	1 033
Агентские выплаты юридическим лицам	16 277	5 696
Отчисления на социальные нужды	7 997	4 528
Итого	118 993	88 31

5.16.4 Прочие расходы

Показатель	2023 год	2022 год
Проценты к уплате (стр. 2330 «Отчета о финансовых результатах»), в том числе:	666 668	623 056
за предоставление организации в пользование денежных средств (кредиты и займы)	595 769	512 410
процентный расход по аренде	70 899	110 646
Прочие расходы (стр. 2350 «Отчета о финансовых результатах»), в том числе:	514 076	249 787
убытки прошлых лет, признанные в отчетном году	86 963	-
услуги банков	33 484	25 179
судебные решения, пени и штрафы	8 820	2 399
формирование резерва по сомнительным долгам	188 079	
прочие внереализационные расходы	196 730	222 209

5.17. Информация о финансовом результате отчетного года

Прибыль / убыток на акцию

Базовая прибыль (базовый убыток) на акцию отражает часть прибыли (убытка) отчетного года, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли (базового убытка) 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.	294 888	217 767
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, акций	11 300	11 300
Базовый убыток на акцию, руб.	26	19

Общество не производило в 2023 и 2022 годах 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 (убытка) на акцию.

5.18. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Общества являются ее акционеры, 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 участником Общества

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	9 031 522	402 764	1 103 842	9 188 505	599 851	1 590 083	10 178 737
Услуги аренды, оказанные для акционеров	90	-	-	90	-	-	90
Услуги аренды, оказанные акционерами Обществу	15 184	8 884	22 499	14 928	6 715	6 628	14 841
Прочие услуги, оказанные акционерами Обществу (Продажа материалов и оборудования)	20 690	6 398	24 952	24 076	136 439	116 418	4 055

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
Услуги аренды, оказанные для прочих связанных сторон	998	1 008	1 098	908	2 037	1 778	1 167
Медицинские услуги, оказанные Обществом прочим связанным сторонам	19 614	13 153	9 335	23 432	25 943	6 707	39 404
Медицинские услуги, оказанные Обществу прочими	9 583	1 007	1 586	10 162	1 770	1 425	10 507

связанными сторонами							
Прочие услуги, оказанные Обществом прочим связанным сторонам	107 674	4 147	4	111 817	2 792	280	114 329
Прочие услуги, оказанные Обществу прочими связанными сторонами	21 466	538 268	477 843	(38 959)	776 745	676 374	61 412
Выданные займы прочим связанным сторонам	30 848	3 557	-	34 405	1 478	2 079	35 006

5.18.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

В состав основного управленческого персонала по состоянию на 31 декабря 2023 года входит Генеральный директор, на 31 декабря 2022, 2021 годов входил Главный врач; Общая сумма вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу за 2023, 2022 и 2021 годы, составила 7 905 тыс. руб., 18 833 тыс. руб. и 11 655 тыс. руб. соответственно. Сумма резерва на отпуска основному управленческому персоналу составила 18,7 тыс. руб. на 31 декабря 2023 года (1200 тыс. руб. и 589 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года соответственно).

Долгосрочные вознаграждения не выплачивались и не начислялись.

5.19. Гарантии и поручительства выданные

Гарантии и поручительства, выданные Обществом по состоянию на 31 декабря 2022 года, на 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

Наименование должника	Наименование кредитора	Дата возникновения	Дата прекращения	Валюта договора	Сумма договора (в тыс. руб.)
ООО «РМС»	ПАО Сбербанк	27.08.2021	14.12.2023	Рубли	420 000
ООО УК «Интеро Инвест»	ПАО Сбербанк	27.08.2021	28.11.2023	Рубли	14 460 000
ООО «РМС»	ПАО Сбербанк	28.12.2021	14.12.2023	Рубли	1 400 000
Итого	-	-	-	-	16 280 000

На 31 декабря 2023 действующих гарантий и поручительств у Общества нет.

5.20 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 (стр. 4119) – 21 142 тыс. руб. Из них сумма процентов по депозитам – 17 627 тыс. руб.
- Общая сумма прочих платежей (стр.4129) – 148 040 тыс. руб. Из них:
 - комиссия банка за эквайринг – 32 031 тыс. руб.
 - добровольное медицинское страхование сотрудников – 29 050 тыс. руб.
 - налог на имущество – 31 912 тыс. руб.
 - судебные решения, пени, штрафы – 8 584 тыс. руб.

5.21 Судебные разбирательства

На 31 декабря 2023 года у Общества нет незавершенных судебных дел.

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

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

Главный врач анализирует и утверждает политику управления указанными рисками.

6.2. Финансовые риски

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

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

Риск изменения процентных ставок

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

руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

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

Общество приобретает товары, работы, услуги, а также осуществляет финансовые операции в основном в российских рублях, в связи с этим Общество оценивает валютный риск как умеренный.

Кредитный риск

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

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

Риск ликвидности

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

Общество подвержено риску ликвидности. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования (прежде всего, в рамках группы компаний), которые позволяют 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 и Приволжском федеральных округах России.

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

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

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

В целом общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом

повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты меры для обеспечения безопасности на предприятии.

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

6.5. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставки продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные. Снижение репутационных рисков напрямую зависит от качества медицинских услуг, оказываемых Обществом в отношении пациентов. В связи с чем в штате Общества работают специалисты по контролю и качеству.

7. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

Общество сообщает, что в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год, у него отсутствуют факты хозяйственной деятельности, которые, по его мнению, повлияли или могут повлиять на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

Представитель по доверенности
№ 14 от 01.01.2024г.

_____ Беляева Е.А.

26.04.2024г