ПОЯСНЕНИЯ

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

ООО «ЯМТ»

1. Общие сведения об организации.

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

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

Информация об участниках/акционерах.

На 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 гг.

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

За 2023 год и предыдущие 2022 и 2021 годы изменений в составе участников ООО «ЯМТ» (далее по тексту Общество) не было.

Конечный бенефициарный владелец

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

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

На 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 гг. уставный капитал Общества оплачен в полном размере. Задолженность по оплате уставного капитала отсутствует.

Органы управления и иные органы (в соответствии с уставом)

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

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

Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор:

На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
ФИО	ФИО	ФИО
Ерешкин Ростислав Олегович	Ерешкин Ростислав Олегович	Ерешкин Ростислав Олегович

Филиалы, представительства, обособленные подразделения.

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

В 2023 году были закрыты Обособленное подразделение Центр ядерной медицины г. Великий Новгород (г. Великий Новгород, ул. Ломоносова, д. 25а) и Обособленное подразделение Центр ядерной медицины г. Шуя ООО "ЯМТ (г. Великий Новгород, ул. Ломоносова, д. 25а) в связи с прекращением проектов по строительству медицинских центров.
Дочерних и зависимых обществ нет.

Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности

- 86.10, деятельность больничных организаций;

- 86.21, общая врачебная практика;

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

Численность работающих

Среднегодовая численность работающих		Численность работающих		
За 2023 (чел.)	**За 2022 (чел.)**	**На 31.12. 2023 (чел.)**	**На 31.12. 2022 (чел.)**	**На 31.12.2021 (чел.)**
89	69	151	90	138

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.
Данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность от 01.04.2024 г. Произведенные корректировки и основания для них приведены в разделе **4.3.** настоящих пояснений.
Ведение бухгалтерского и налогового учета в Обществе осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора № 21-12/2020-УП от «21» декабря 2020 года (в ред. Приказа № 28-12/2021-УП от 28.12.2021 г.) с применением компьютерной программы 1С: ERP Управление предприятием и в установленных в ней регистров бухгалтерского и налогового учета.

Бухгалтерская отчетность Общества за 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

Ведение бухгалтерского учета в период с 16.06.2022 г. по 31.12.2023 г. возложено генеральным директором на специализированную организацию ООО «Финансовый центр обслуживания» в соответствии с абонентским договором возмездного оказания услуг по ведению бухгалтерского, налогового учета № Д54_2022 от 16.06.2022 г., действующим по 31.12.2022 г. с автоматической пролонгацией на 1 год.

2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

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

По итогам 2023 года Обществом получен убыток в размере минус 853 758 тыс. руб.

Чистые активы Общества составили:
На 31 декабря 2023 года – минус 1 591 851 тыс. руб.
На 31 декабря 2022 года – минус 915 649 тыс. руб.
На 31 декабря 2021 года – минус 618 168 тыс. руб.

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

Убыток 2023 года обусловлен тем, что отчетный год был годом запуска операционной работы нового центра ядерной медицины в г. Махачкала (респ. Дагестан). При запуске центров неизбежно возникают сложности с настройкой бизнес-процессов в центре, взаимодействия с региональными Министерствами здравоохранения, при этом постоянные расходы на персонал, аренду, обслуживание помещений и оборудования, лизинговые платежи идут в полном объеме.

Планы и мероприятия Общества по выходу на прибыль:

1. Настроены процессы маршрутизации пациентов в медицинские центры, успешно проведены переговоры об увеличении в 2024 году объема финансирования в рамках системы государственных гарантий, успешно проведены переговоры по повышению тарифа ОМС на услуги в ключевых для компании регионах.
2. Совместно с партнером – поставщиком радиофармацевтического препарата были найдены логистические решения, которые позволяют значительно экономить на поставке радиофармпрепаратов и в том числе осуществить запуск центра в Кирове.
3. Проведены мероприятия по оптимизации и повышению эффективности работы центров: получение скидки на обслуживание медицинского оборудования на 10%, оптимизация графика работы центров для снижения стоимости приобретения радиофармацевтических препаратов, снижение потребления инвентаря на 30%, хоз. товаров и канцтоваров на 10%.

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

2.3. План счетов бухгалтерского учета

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

2.4. Проведение инвентаризации

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

Данные по последней проведенной инвентаризации:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация
Основные средства	На 24.04.2023г. по ОП г. Астрахань, на 18.12.2023г. по ОП Центр ядерной медицины г. Владимир ООО «ЯМТ», на 08.06.2023г. по ОП Центр ядерной медицины г. Иваново ООО «ЯМТ», на 17.11.2023г. по ОП Центр ядерной медицины г. Киров ООО "ЯМТ", на 19.10.2023г. по ОП Центр ядерной медицины г. Махачкала ООО «ЯМТ», на 05.12.2023г. по ОП Центр ядерной медицины г. Омск ООО «ЯМТ», на 30.11.2023г. по ОП Центр лучевой терапии г. Омск ООО «ЯМТ», на 07.11.2023г. по ОП Центр ядерной медицины г. Рязань ООО «ЯМТ», на 11.11.2021г.
Материально-производственные запасы	На 24.04.2023г. по ОП г. Астрахань, на 18.11.2023г. по ОП Центр ядерной медицины г. Владимир ООО «ЯМТ», на 08.06.2023г. по ОП Центр ядерной медицины г. Иваново ООО «ЯМТ», на 17.11.2023г. по ОП Центр ядерной медицины г. Киров ООО "ЯМТ", на 19.10.2023г. по ОП Центр ядерной медицины г. Махачкала ООО «ЯМТ», на 05.12.2023г. по ОП Центр ядерной медицины г. Омск ООО «ЯМТ», на 05.12.2023г. по ОП Центр ядерной медицины г. Омск ООО «ЯМТ», на 30.11.2023г. по ОП Центр лучевой терапии г. Омск ООО «ЯМТ», на 07.11.2023г. по ОП Центр ядерной медицины г. Рязань ООО «ЯМТ»
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 31.12.2022
Резерв на выплату вознаграждений по итогам года	На 31.12.2022

3. Основные принципы учетной политики

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

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

3.1. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

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

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

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

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

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

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

устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации, действующему на отчетную дату.

3.2. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

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

3.3. Учет основных средств

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

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются также существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 1 000 000 руб.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС (Основание: п. 4 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008).

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

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

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

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

3.4. Учет капитальных вложений

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

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

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

б) сумма понесенных затрат может быть определена.

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

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

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

3.5. Учет аренды

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

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

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

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

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

Учет аренды в качестве арендатора

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

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

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

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

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

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

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

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

Срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки, условия и намерения реализации таких возможностей.

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

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

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

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

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

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

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

Учет аренды в качестве арендодателя

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

Данная классификация производится Обществом по каждому договору аренды.

Доходы по операционной аренде признаются ежемесячно.

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

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

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей. Проценты признаются в качестве доходов периода, за который они начислены.

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

3.6. Учет запасов

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

Запасами, в частности, являются:

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

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

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

3.8. Учет доходов

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

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

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

Все остальные виды поступлений являются для Организации прочими доходами.

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

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

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

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

3.9. Учет расходов

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

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

- затраты на оплату труда;

- отчисления на социальные нужды;

- амортизация;

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

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

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

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

3.10. Учет затрат по кредитам и займам

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

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

Дополнительными расходами по займам являются:

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

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

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

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

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

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

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

3.11. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

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

При этом существует следующий порядок создания резервов:

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

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

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

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

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

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

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

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков

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

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

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

3.12. Учет расходов будущих периодов

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

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

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

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

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

3.13. Учет расчетов по налогу на прибыль

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

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

Существенной признается учетная ошибка, в результате исправления которой показатель по соответствующей статье бухгалтерской отчетности изменится **более чем на 10%**.
В 2023 году исправления ошибок не проводилось (не было выявлено).

4.2. Корректировка сравнительных показателей

Ниже представлены корректировки сравнительных показателей на 31.12.2022 г. и за 2022 год в отчетности за 2023 год в связи с пересчетом арендных обязательств Общества (тыс. руб.):

Наименование показателя	Код строки	Первоначальная бухгалтерская отчетность	Корректировочная бухгалтерская отчетность	Сумма корректировки
		Данные на 31 декабря 2022 г.	Данные на 31 декабря 2022 г.	
Бухгалтерский баланс				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Отложенные налоговые активы	1180	154 597	182 766	28 169
Итого по разделу I	**1100**	**2 027 942**	**2 056 111**	**28 169**
БАЛАНС	**1600**	**2 351 745**	**2 379 914**	**28 169**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(713 039)	(915 659)	(202 620)
Итого по разделу III	**1300**	**(713 029)**	**(915 649)**	**(202 620)**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	481	231 270	230 789
Итого по разделу IV	**1400**	**681 751**	**912 540**	**2 352**
БАЛАНС	**1700**	**2 351 745**	**2 379 914**	**28 169**
Отчет о финансовых результатах				
Налог на прибыль	2410	94 486	(107 417)	(201 903)

Отложенный налог на прибыль	2412	94 486	(107 417)	(201 903)
Чистая прибыль (убыток)	**2400**	**(272 605)**	**(474 508)**	**(201 903)**
Совокупный финансовый результат периода	2500	(272 605)	(474 508)	(201 903)
Отчет об изменениях капитала				
1. Движение капитала За 2022 г.				
Увеличение капитала - всего:	3210	177 745	177 027	(718)
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	177 745	177 027	(718)
Уменьшение капитала - всего:	3220	(272 605)	(474 508)	(201 903)
убыток	3221	(272 605)	(474 508)	(201 903)
Величина капитала на 31 дека-бря 2022 г., в т.ч. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	**3200**	(713 039)	(915 659)	(202 620)
3. Чистые активы				
Чистые активы на 31 декабря 2022 г.	3600	(713 029)	(915 649)	(202 620)

4.3. Замена ранее представленной бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность заменяет ранее представленную отчетность от 01 апреля 2024 года по следующим причинам:
В бухгалтерский баланс и ОФР внесены исправления вследствие выявления ошибок.

Наименование показателя	Код строки	Первоначальная бухгалтерская отчетность	Корректировочная бухгалтерская отчетность	Сумма корректировки
		Данные на 31 декабря 2023 г.	Данные на 31 декабря 2023 г.	
Бухгалтерский баланс				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Отложенные налоговые активы	1180	402 769	326 783	-75 986
Итого по разделу I	**1100**	**1 630 196**	**1 554 209**	**-75 987**
БАЛАНС	**1600**	**1 913 836**	**1 837 850**	**-75 985**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(1 479 257)	(1 597 470)	(118 212)
Итого по разделу III	**1300**	**(1 473 638)**	**(1 591 851)**	**(118 212)**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	302 749	344 975	42 226
Итого по разделу IV	**1400**	**890 210**	**932 436**	**42 226**
БАЛАНС	**1700**	**1 913 836**	**1 837 850**	**(75 985)**
Отчет о финансовых результатах				
Налог на прибыль	2410	54 095	(33 445)	(87 540)
Отложенный налог на прибыль	2412	54 095	(33 445)	(87 540)
Чистая прибыль (убыток)	**2400**	**(766 218)**	**(858 758)**	**(87 540)**
Совокупный финансовый результат периода	2500	(766 218)	(858 758)	(87 540)
Отчет об изменениях капитала				

1. Движение капитала За 2023 г.				
Увеличение капитала - всего:	3310	-	171 948	171 948
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	-	171 948	171 948
Уменьшение капитала - всего:	3320	(766 218)	(853 758)	(87 540)
убыток	3321	(766 218)	(853 758)	(87 540)
Величина капитала на 31 декабря 2023 г., в т.ч. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	**3300**	(1 479 257)	(1 597 470)	(118 212)
3. Чистые активы				
Чистые активы на 31 декабря 2023 г.	3600	(1 473 638)	(1 591 851)	(118 212)

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

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	**2023 г.**	**2022 г.**
Образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	2 075	1 115

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 31.12.2022**
Доллары США	89,6883	70,3375	70,3375
Евро	99,1919	75,6553	75,6553

5.2.Основные средства

тыс. руб.	Сооружения и передаточные устройства	Машины и оборудование (в т.ч ППА)	Капитальные вложения	Право пользования активом	Приобретение и строительство объектов ОС	Итого
Первоначальная стоимость На 31 декабря 2022	**10 233**	**779 953**	**474 960**	**258 431**	**374 235**	**1 897 902**
Поступления	360	26 522	223 172	918	71 662	322 634
Перемещение	-	-	-	-	(50 972)	(250 972)
Обесценение	-	-	-	-	-	-
Выбытие/списание		(7 724)		(121 351)	(91 470)	(220 635)
На 31 декабря 2023	**10 593**	**798 751**	**698 132**	**137 998**	**103 455**	**1 748 929**
Амортизация и обесценение На 31 декабря 2022	**(1 849)**	**(142 670)**	**(128 207)**	**(35 299)**	**-**	**(308 025)**
Перемещение	-	-	-	-	-	-
Амортизационные отчисления	(652)	(171 967)	(111 670)	(16 645)	**-**	(300 934)
Обесценение	-	-	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2023	**(2 501)**	**(314 637)**	**(239 877)**	**(51 944)**	**-**	**(608 959)**
					-	
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023	**8 092**	**486 117**	**456 252**	**86 054**	**103 455**	**1 139 970**
На 31 декабря 2022	**8 474**	**637 283**	**346 753**	**223 132**	**374 235**	**1 589 877**

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

Информация об ином использовании основных средств представлена в следующем виде:

Иное использование основных средств			
Наименование показателя	**На 31 декабря 2023 года**	**На 31 декабря 2022 года**	**На 31 декабря 2021 года**
Полученные в аренду ОС, числящиеся за балансом	-	-	300 763

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.

5.3.Финансовые вложения

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

5.4. Налог на прибыль

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

В 2023 году убыток до налогообложения составил 820 313 тыс. руб. (в 2022 г. убыток до налогообложения – 367 091 тыс. руб.), условный доход по налогу на прибыль – 164 063 тыс. руб. (в 2022 г. – 73 418 тыс. руб.), постоянный налоговый расход – 79 946 тыс. руб. (в 2022 г. – 22 808 тыс. руб.), текущий налог на прибыль – 0 тыс. руб. (в 2022 г. – 0 тыс. руб.), отложенный налог на прибыль составил минус 33 445 тыс. руб. (в 2022 г. – минус 107 417 тыс. руб.).

Величина налога на прибыль равна сумме текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль и составляет минус 33 445 тыс. руб. в 2023 году и минус 107 417 тыс. руб. в 2022 году соответственно.

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

Наименование	На 31.12 2021	За 2022 год		На 31.12 2022	За 2023 год		На 31.12 2023
показателя		Увеличе-ние	Уменьше-ние		Увеличе-ние	Уменьше-ние	
Внеоборотные активы	-	57 070	(57 070)	-	69 557	(69 557)	-
Курсовые разницы	-	314	-	314	-	(137)	176
Незавершенное производство	9	-	(9)	-	-	-	-
Основные средства	6 621	89 565	(96 187)	-	70 563	(70 563)	-
Оценоч. обязат. и резервы	547	214	-	761	536	(106)	1 192
Расходы будущих периодов	-	122	-	122	31	(122)	31

Резервы сомнит. долгов	22 889	4 892	(2 559)	25 222	40 251	(25 579)	39 894
Убыток текущего периода	-	21 664	(21 664)	-	68 378	(68 378)	-
Убыток прош. периодов	92 589	11 797	(11 797)	92 589	206 714	(220 282)	79 021
Арендные обязательства	-	63 757	-	63 757	142 712	-	206 469
Итого	**122 657**	**249 394**	**(189 394)**	**182 766**	**598 741**	**(454 724)**	**326 783**

Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО)

Наименование показателя	На 31.12 2021	За 2022 год		На 31.12 2022	За 2023 год		На 31.12 2023
		Увеличе-ние	Уменьше-ние		Увеличе-ние	Уменьше-ние	
Внеоборотные активы	13 439	32 026	(463)	45 022	44 825	(12 094)	77 733
Дебиторская задолженность	-	72	-	72	235	(83)	224
Доходы будущих периодов	-	761	-	761	657	(226)	1 192
Незавершенное производство	2	5	(2)	5	-	(5)	-
Основные средства	50 303	71 369	-	121 672	58 766	-	180 439
Арендные обязательства	-	-	-	-	85 387	-	85 387
Итого	**63 745**	**167 991**	**(465)**	**231 270**	**189 870**	**(12 408)**	**344 975**

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

5.5.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**
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по СМР	172 492	285 818	230 226
Резерв по сомнительным долгам	(167 782)	(110 624)	(110 168)
Итого авансы по СМР за вычетом резерва	**4 710**	**175 194**	**120 058**
Материалы, переданные в переработку для СМР	82 720	108 258	90 455

Неисключительные права на использование ПО со сроком эксплуатации более 12 месяцев	27	16	40
ИТОГО	**87 457**	**283 468**	**210 553**

Движение резерва по сомнительным долгам (в части авансов, связанных с приобретением (созданием) внеоборотных активов) представлено следующим образом:

	Поставщики и подрядчики СМР	**Итого**
Баланс на 31 декабря 2021 г.	**(110 168)**	**(110 168)**
Увеличение резервов	(17 071)	(17 071)
Использование резервов	16 614	16 614
Баланс на 31 декабря 2022 г.	**(110 624)**	**(110 624)**
Увеличение резервов	(83 474)	(83 474)
Использование резервов	26 316	26 316
Баланс на 31 декабря 2023 г.	**(167 782)**	**(167 782)**

5.6. Запасы

Остатки запасов по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 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**	
		себе стоимость	**Величина резерва под обесценение**	**поступления и затраты**	**выбыло**			**себе стоимость**	**величина резерва под обесценение**
					себе стоимость	**резерв под обесценение**	**Иное списание**		
Запасы - всего	2023	27 423	(195)	1 244 832	(1 206 212)	-	-	66 043	(195)
	2022	14 043	-	1 872 714	(1 859 334)	-	(195)	27 423	(195)
в том числе:									
Сырье, материалы	2023	22 269	(195)	914 098	(870 432)	-	-	65 935	(195)
	2022	14 043	-	432 903	(424 677)	-	(195)	22 269	(195)
Незавершенное производство	2023	4 580	-	330 623	(335 203)	-	-	-	-
	2022	-	-	1 438 875	(1 434 295)	-	-	4 580	-
Другие виды запасов	2023	574	-	111	(577)	-	-	108	-
	2022	-	-	936	(362)	-	-	574	-

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

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов авансы (предварительная оплата, задатки), уплаченные Обществом в связи с приобретением (созданием, переработкой) запасов, составляют 262 100 тыс. руб., 240 449 тыс. руб., 236 759 тыс. руб. соответственно. Указанные авансы отражены в составе дебиторской задолженности.

5.7. Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность Общества имеет следующую структуру:

Наименование статей дебиторской задолженности	**На 31 декабря 2023 года**	**На 31 декабря 2022 года**	**На 31 декабря 2021 года**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	94 397	138 237	52 142
Расчеты с покупателями и заказчиками	62 385	46 010	33 894
Расчеты по налогам и сборам	252	164	951
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	1	-
Расчеты с подотчетными лицами	24	33	14
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	18 277	5 844	3 872
Расходы будущих периодов	17	20	-
Итого дебиторская задолженность	**175 352**	**190 257**	**90 873**
Резерв по сомнительным долгам	(29 929)	(49 818)	(4 283)
Итого дебиторская задолженность за вычетом резерва	**145 423**	**140 439**	**86 590**

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:

	Покупатели и заказчики	**Поставщики и подрядчики прочие**	**Прочие дебиторы и кредиторы**	**Итого**
Баланс на 31 декабря 2021 г.	**-**	**(4 283)**	**-**	**(4 283)**
Увеличение резервов	(7 292)	(3 933)	(34 331)	**(45 557)**
Использование резервов	-	22	-	**22**
Баланс на 31 декабря 2022 г.	**(7 292)**	**(8 194)**	**(34 331)**	**(49 818)**
Увеличение резервов	(7 676)	(18 938)	0	**(26 614)**
Использование резервов	7 292	4 879	34 331	46 503
Баланс на 31 декабря 2023 г.	**(7 676)**	**(22 253)**	**-**	**(29 929)**

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

5.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023, 2022, 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	6	275	547
Средства на расчетных счетах	72 208	155 393	36 292
Переводы в пути	5	-	-
Итого денежные средства	***72 219***	***155 668***	***36 839***
Краткосрочный банковский депозит	-	-	-
Итого денежные эквиваленты	**-**	**-**	**-**
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**72 219**	**155 668**	**36 839**

На 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов в составе денежных средств отсутствуют денежные средства, недоступные для использования.

5.9. Прочие оборотные активы

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

Прочие оборотные активы	**31 декабря**		
	2023 года	**2022 года**	**2021 года**
НДС с авансов	-	-	-
Расходы будущих периодов	151	-	258
Прочие	2	468	783
Итого	**153**	**468**	**1 041**

5.10. Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлен следующим образом:

Участники	**На 31 декабря 2023 года**		**На 31 декабря 2022 года**		**На 31 декабря 2021 года**	
	Номинал	Доля (%)	Номинал	Доля (%)	Номинал	(Доля (%)
ООО «МИГ»	10	100	10	100	10	100
ИТОГО	**10**	**100**	**10**	**100**	**10**	**100**

5.10.1 Добавочный капитал

В 2023 году Обществом на основании Решения единственного учредителя ООО «МИГ» от 01.10.2023 г. сформирован добавочный капитала в размере 5 609 тыс. руб.

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

5.11. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Общества имеет следующую структуру:

Наименование статей кредиторской задолженности	**На 31 декабря 2023 года**	**На 31 декабря 2022 года**	**На 31 декабря 2021 года**
Поставщики и подрядчики	216 837	308 384	134 102
Авансы полученные	9 891	1 952	428
Задолженность по налогам и сборам	5 357	3 269	7 238
Задолженность по взносам перед СФР	3 389	5 411	1 340
Расчеты с персоналом по оплате труда	2 676	1 895	1 773
Расчеты с подотчетными лицами	4	13	56
Расчеты с персоналом по прочим операциям	1	-	1
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	330	272	8 575
Расчеты по договорам лизинга	291 480	126 556	174 160

Итого кредиторская задолженность	**529 965**	**447 752**	**327 672**

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

5.12. Обязательства по аренде

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

Наименование показателя	**31 декабря 2023**	**31 декабря 2022**
	тыс. руб.	**тыс. руб.**
Долгосрочные арендные обязательства	587 461	681 269
Краткосрочные арендные обязательства	291 480	126 556
Итого	**878 941**	**807 825**
	2023 год	**2022 год**
	тыс. руб.	**тыс. руб.**
Балансовая стоимость на 1 января	**807 825**	**-**
Заключение новых договоров аренды	214 750	861 284
Авансовый платеж	10 454	-
Арендные платежи	272 847	77 697
Процентные расходы по аренде	(426 935)	(131 156)
Выбытие договоров аренды	-	-
Балансовая стоимость на 31 декабря	**878 941**	**807 825**

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

5.13. Кредиты и займы

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

Вид обязательства	**До 1 года**	**Свыше 1 года до 5 лет**	**Свыше 5 лет**	**Итого**
Заемные обязательства на 31.12.2023	1 961 341	-	-	**1 961 341**
Заемные обязательства на 31.12.2022	1 931 465	-	-	**1 931 465**
Заемные обязательства на 31.12.2021	923 267	520 396	-	**1 443 663**

Наличие и изменение величины задолженности по основным видам займов в 2023 и 2022 годах представлено следующим образом:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			Остаток на конец периода
			поступление	выбыло	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
			сумма долга по операции	погашение		
Долгосрочные займы	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	559 786	-	-	(559 786)	-
Краткосрочные займы	за 2023г.	1 931 465	124 365	(94 489)	-	1 961 341
	за 2022г.	1 031 063	351 571	(10 955)	559 786	1 931 465

В течение 2023 и 2022 годов по заемным средствам не было начислено никаких затрат (проценты и другие дополнительные расходы). В связи с изменением условий договоров проценты не начисляются.

5.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения

5.14.1 Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств со сроком исполнения менее 12 месяцев за 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:

Наименование показателя	На оплату неиспользованных отпусков	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	**2 737**	**2 737**
Увеличение резервов	5 741	5 741
Использование резервов	(4 672)	(4 672)
Баланс на 31 декабря 2022 года	**3 806**	**3 806**
Увеличение резервов	8 240	5 741
Использование резервов	(6 086)	(4 672)
Баланс на 31 декабря 2023 года	**5 960**	**5 960**

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

5.14.2. Условные обязательства

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

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

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

На дату подписания бухгалтерской отчетности у Общества отсутствуют поручительства.

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	9 884	5 957
выручка в рамках деятельности, финансируемой ФОМС	888 536	566 603
доходы от оказания прочих услуг	-	-
Итого	**898 420**	**572 560**

5.15.2 Прочие доходы

Показатель	2023 год	2022 год
Проценты к получению (стр. 2320 «Отчета о финансовых результатах»), в том числе:	**11 558**	**2 794**
Прочие доходы (стр. 2340 «Отчета о финансовых результатах»), в том числе:	**2 669**	**2 309**
Доходы от реализации и выбытия прочего имущества	1 993	177
Доходы от реализации основных средств	39	177
Доход от сдачи в аренду/субаренду недвижимости	4	-
Доход от оказания консультационных услуг	-	200
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	-	678
Пени, штрафы, неустойки	-	137
Курсовые разницы (доход)	-	1 115
Прочие	633	1

5.16. Расходы, связанные с реализацией, и прочие расходы

5.16.1 Себестоимость продаж

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

	2023 год	2022 год

Себестоимость продаж	**891 500**	**481 793**
Материальные затраты	452 927	157 379
Расходы на оплату труда	87 712	29 295
Отчисления на социальные нужды	26 411	8 804
Амортизация	321 617	263 900
Прочие затраты	2 833	22 414

5.16.2 Управленческие расходы

	2023	2022
Управленческие расходы	**186 026**	**140 388**
Расходы на оплату труда	45 554	39 485
Отчисления на социальные нужды	13 529	11 358
Командировочные расходы	1 080	589
Амортизация	2 453	1 754
Материальные расходы	5 629	-
Налог на имущество	8 124	-
Расходы на продукты питания и корпоративные мероприятия	666	144
Услуги сторонних организаций	42 199	14 535
Расходы на аренду, коммунальные услуги, эксплуатационные расходы	66 789	66 789
Прочие затраты	1	5 735

5.16.3 Коммерческие расходы

	2023	2022
Коммерческие расходы	**657**	**1 178**
Амортизация	27	28
Агентское вознаграждение	65	5
Расходы на рекламу	260	654
Прочие затраты	305	491

5.16.4 Прочие расходы

Показатель	2023 год	2022 год
Проценты к уплате (стр. 2330 «Отчета о финансовых результатах»), в том числе:	**116 018**	**131 174**
процентный расход по аренде имущества	116 018	131 174
Прочие расходы (стр. 2350 «Отчета о финансовых результатах»), в том числе:	**538 758**	**190 221**
Расходы по реализации и выбытию прочего имущества	1 952	181
Расходы по реализации и выбытию основных средств	70 009	80 727

Курсовые разницы	2 075	-
Резерв под оценочные обязательства	72 574	11 659
Расходы по оплате банковских услуг	245	142
Пени, штрафы, неустойки	371	2 133
Списание дебиторской задолженности	24 345	54 605
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	314 346	-
Амортизация оборудования, полученного по договорам лизинга	19 002	21 338
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	-	195
Прочие	33 839	2 848

5.17. Информация о связанных сторонах

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

5.17.1 Операции с основным хозяйственным Обществом в 2023 и 2022 годах

Операции	2023	2022
Займы полученные	(123 483)	(351 572)
Проценты по займам полученным	-	-
Закупка товаров и услуг	(72 296)	(17485)
Вклад имуществом	**(5 609)**	**-**
Итого	**(195 779)**	**(369 057)**

***Кредиторская/дебиторская задолженность по основному хозяйственному Обществу* в 2023 и 2022 годах**

Операции	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Займы полученные	(1 903 438)	(1 784 345)
Проценты по займам полученным	(57 903)	(147 120)
Закупка товаров и услуг	(43 777)	-36005
Итого	**(2 005 118)**	**(1 965 605)**

Денежные потоки с основным хозяйственным Обществом в 2023 и 2022 годах

Операции	2023	2022
Движение денежных средств по текущей деятельности		
Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг	-	-

Платежи на оплату товаров, работ, услуг	(91 562)	(7 685)
Прочее	-	-
Итого	**(91 562)**	**(7 685)**
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	-	-
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	-	-
Прочее	-	-
Итого	**-**	**-**
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления от получения кредитов и займов	123 483	351 572
Платежи в связи с погашением кредитов и займов	(93 607)	(10 955)
Итого	**29 876**	**340 617**

5.17.2 Операции с прочими связанными сторонами

Операции	2023	2022
Прочие услуги, оказанные Обществом прочим связанным сторонам (Продажа материалов и оборудования)	2 260	-
Услуги аренды, оказанные Обществу прочими связанными сторонами	(300)	(21 960)
Закупка товаров и услуг	(47 150)	-
Итого	**(45 191)**	**(21 960)**

Кредиторская/дебиторская задолженность по прочим связанным сторонам **в 2023 и 2022 годах**

Операции	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Прочие услуги, оказанные Обществом прочим связанным сторонам (Продажа материалов и оборудования)	459	-
Услуги аренды, оказанные Обществу прочими связанными сторонами	(420)	(38 284)
Закупка товаров и услуг	(12 209)	(3 138)
Итого	**(12 169)**	**(41 422)**

Денежные потоки с прочими связанными сторонами

Операции	2023	2022
Движение денежных средств по текущей деятельности		
Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг	2 260	-
Платежи на оплату товаров, работ, услуг	(44 403)	(2 034)
Прочее	-	-
Итого	**(12 257)**	**(2 034)**
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	-	-
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	-	-
Прочее	-	-
Итого	**-**	**-**
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления от получения кредитов и займов	(882)	-
Платежи в связи с погашением кредитов и займов	882	-
Итого	**-**	**-**

Дивиденды полученные и выплаченные

Дивиденды в течение 2023 и 2022 годов не выплачивались.

5.17.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

В состав основного управленческого персонала по состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года входил Генеральный директор.
Общая сумма вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу за 2023 и 2022 годы, составила 179 тыс. руб. и 199 тыс. руб. соответственно.
Сумма резерва на отпуска основному управленческому персоналу составила 2 тыс. руб. на 31 декабря 2023 года, 0 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года.
Долгосрочные вознаграждения не выплачивались и не начислялись.

5.17.4. Информация по прекращаемой деятельности

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

6. Операционная среда и финансовые риски

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом.

Внешние риски

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, падением цен на нефть, санкциями западных стран и ответными мерами РФ.

Политические и социальные риски Общества связаны с:

- геополитической напряженностью из-за ситуации вокруг Украины,
- оттоком капитала, останавливающим инвестиционную активность,
- общим ослаблением экономики, дефицитом бюджета,
- ростом цен, падением спроса, снижением доходов населения,
- организованной преступностью, коррупцией и социальной нестабильностью, что может создать неопределенность и привести к удорожанию ведения бизнеса.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации в значительной мере зависит от эффективности решений, принимаемых Правительством РФ.

Руководство Общества не в состоянии предвидеть все возможные изменения, которые могут оказать влияние на российскую экономику, и, соответственно, эффект такого влияния на будущее финансовое положение Общества.

Юридические риски и неопределенность

Риски, связанные с российской законодательной системой, включают в различной степени следующее:

- пробелы в нормативно-правовой базе, вызванные задержками в принятии новых законов;
- ужесточение госрегулирования и повышение налоговой нагрузки;
- непоследовательная судебная практика в отношении обеспечительных мер, которая может нарушить ведение нормальной деятельности;
- недостатки необходимой законодательной базы в сфере корпоративного права, рынка ценных бумаг в Российской Федерации могут ограничить возможности для привлечения капитала в будущем;
- ответственность акционера в соответствии с корпоративным правом Российской Федерации может привести к тому, что Общество будет нести финансовую ответственность за обязательства своих дочерних предприятий.

В условиях роста общей неуверенности и снижения экономической активности может продолжиться дальнейшее сокращение инвестиций в основной капитал.

Правовые риски

Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

Экологические риски

Производственная деятельность Общества сопряжена с потенциальным риском нанесения ущерба окружающей среде или ее загрязнения, что, как следствие, может привести к возникновению гражданской ответственности и необходимости проведения работ по устранению такого ущерба.

Инфляционный риск

Расчетная инфляций в 2023 году в России составляет не менее 15%.

Общество испытывает инфляционный рост стоимости сырья и материалов, затрат на транспортировку, электроэнергию, оплату труда.

При возникновении инфляционного риска возможно снижение выручки и чистой прибыли, а также рост затрат по основной деятельности и прочих расходов.

В случае, если значение инфляции превысит критические значения, Общество планирует увеличить в своих активах долю краткосрочных финансовых инструментов, провести мероприятия по сокращению внутренних издержек. Однако Общество может быть не в состоянии соответствующим образом увеличивать цены на свою продукцию для сохранения показателей рентабельности.

Валютный риск

Падение курса и покупательной способности национальной валюты, повышенная волатильность на валютном рынке влияют, прежде всего, на экономику России в целом, а значит и на деятельность Общества. Учитывая большую взаимосвязь Общества с различными структурами российской экономики, можно ожидать, что резкое снижение курса рубля по отношению к доллару США и другим мировым валютам существенно отразятся на положении Общества.

Курс рубля подвержен волатильности. Обязательства Общества в настоящее время в значительной мере номинированы в евро, и обесценение рубля по отношению к евро в будущем приведет к убыткам от курсовых разниц. Укрепление евро по отношению к рублю в будущем негативно отразится на чистой прибыли Общества.

Кредитный риск

Кредитный риск Общества — это риск финансовых потерь в случае невыполнения покупателем обязательств по договору или нарушения контрагентом обязательств по финансовому инструменту. Кредитный риск возникает по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и займам связанным сторонам.

Процентный риск

В связи с тем, что Общество не имеет долговых обязательств, процентная ставка по которым может меняться в результате изменения рыночных процентных ставок, изменение процентных ставок не может существенно повлиять на текущую деятельность Общества.

Однако это повлияет на получение Обществом кредитов и исполнения обязательств по ним в дальнейшем. В частности, в случае заимствования средств в виде банковских кредитов с «плавающей» процентной ставкой, повышение общего уровня процентных ставок на российском

рынке приведет к увеличению суммы средств, подлежащей уплате по процентам, что отрицательно повлияет на финансовое состояние Общества.

Кризис банковской системы в Российской Федерации, банкротство любого из банков, в котором у Общества имеются денежные средства, может привести к потере части средств Общества и повлечь частичное ограничение осуществления Обществом банковских операций на территории Российской Федерации, это может оказать негативное влияние на финансово-экономическую деятельность Общества. Вероятность наступления указанного риска средняя.

Налоговые риски

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

В последнее время, налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате чего, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному периоду, открыты для проверки. При определенных обстоятельствах, проверки могут охватывать и более длительные периоды.

Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены и уплачены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего законодательства и различия в трактовке могут повлиять на финансовую отчетность.

7. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

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

Представитель
по доверенности № 040/23 от 10.08.2023 г. Пальчикова Е.О.

26.04.2024 г.