

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ХАВЕН» ЗА 2023 ГОД

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «ХАВЕН» ОГРН 1027700442494 (далее – «Общество» или «Организация»), зарегистрировано 02.10.2000 в ГУ Московская регистрационная палата рег. номер 001.458.196.

В ЕГРЮЛ внесен 19.11.2002 г. свидетельство серия 77 №007188393 выдано МИ МНС России №39 по г. Москве.

Организационно-правовая форма – Общество с ограниченной ответственностью – ОКОПФ 12300.

Форма собственности ООО «ХАВЕН» – частная – ОКФС 23.

Место нахождения (юридический адрес) ООО «ХАВЕН» – 121374 г. Москва, шоссе Можайское, дом 2, эт. 1/пом. ХIIIA /ком. 1.

Основными видами деятельности ООО «ХАВЕН» являются Общая врачебная практика ОКВЭД 2 86.21.

К обычным видам деятельности относятся: медицинские услуги, другие услуги по охране здоровья, розничная торговля косметическими средствами, услуги общепита, сдача в аренду помещений.

Бухгалтерская отчетность ООО «ХАВЕН» включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы), а именно:

Обособленные подразделения, выделенные на отдельный баланс:

Клинический госпиталь «Лапино», расположено по адресу: 143081, Московская область, Одинцовский район, д. Лапино, дом 111.

Поликлиника Клинического Госпиталя «Лапино» в г. Одинцово, расположено по адресу: 143002, Московская область, Одинцовский район, Одинцово г., ул. Неделина, д.15, пом. X.

Обособленное подразделение ООО «ХАВЕН» Мичуринский (зарегистрировано 21.07.2023 г.), расположен по адресу: 119607, Москва г., Муниципальный округ Раменки вн. тер. г., Мичуринский пр-т, д.31.

Обособленное подразделение ООО «ХАВЕН» (зарегистрировано 01.12.2023 г.), расположен по адресу: 123112, Москва г., муниципальный округ Пресненский вн.тер.г., Пресненская наб., д.8, стр.1.

Поликлиника КГ Лапино на Новой Риге (зарегистрирована 19.12.2019 г.), расположена по адресу: 143581, Московская обл., Истра г., Новинки, дом № 115, 8, 40. Закрыто 31.07.2023.

Обособленное подразделение ООО «ХАВЕН» (зарегистрировано 05.05.2021 г.), расположен по адресу: 143200, Московская обл., Можайск г., Амбулаторная ул., дом 1, комната 22.

Филиал ООО «ХАВЕН» – город Воронеж (зарегистрирован 03.02.2017 г.), расположен по адресу: 394018, Воронежская обл., Воронеж г., Средне-Московская ул., дом № 1Д, помещение IV.

Филиал ООО «ХАВЕН» в г. Санкт-Петербург – Клинический госпиталь ЛАХТА (зарегистрирован 23.03.2017 г.), расположен по адресу: 197229, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Лахта-Ольгино, пр-кт Лахтинский, д.100А, стр. 1, помещ. 1.5.20.

Филиал ООО «ХАВЕН» – город Тула (зарегистрирован 06.10.2017 г.) расположен по адресу: 300041, Тульская обл., Тула г., Пушкинская ул., дом № 58, корпус а, оф.201.

Филиал ООО «ХАВЕН» – город Волгоград (зарегистрирован 06.10.2017 г.) расположен по адресу: 400087, Волгоградская обл., Волгоград г., им. Рокоссовского ул., дом № 62, помещение 71.

Среднесписочная численность работающих в ООО «ХАВЕН» на 01.01.2024 г. составила 1 431 чел., (на 01.01.2023 – 1 441 человек).

Исполнительный орган ООО «ХАВЕН» – генеральный директор. С 05.03.2021 Решением единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «ХАВЕН» № 93 от 03.03.2021 г. генеральным директором назначен Коноплев Борис Александрович сроком на 3 (Три) года. Полномочия в должности Генерального директора ООО «ХАВЕН» продлены на основании решения единственного участника ООО «ХАВЕН» №128 от 08.02.2024 г. на 5 лет.

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31.12.2023 г.:

1 USD = 89,6883 руб.

1 EUR = 99,1919 руб.

На 31.12.2022 г.:

1 USD = 70,3375 руб.

1 EUR = 75,6553 руб.

Прибыль за 2023 год составила 3 807 757 тыс. руб.

Основные факторы, повлиявшие на финансовое положение ООО «ХАВЕН» в 2023 году:

- увеличение процентов к получению;
- увеличение доходов от участия в других организациях,
- снижение прочих расходов.

Так как основной деятельностью ООО «ХАВЕН» является оказание медицинских услуг, то в соответствии со статьей 284.1 Налогового Кодекса РФ Организация применяет нулевую ставку по налогу на прибыль. Критерии изложенные в п.3 статьи 284.1 Налогового Кодекса РФ Организацией выполняются.

1.1. Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в

отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Более того, существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

В сентябре 2022 года в Российской Федерации была объявлена частичная мобилизация. В Донецкой и Луганской Народных Республиках, а также в Запорожской и Херсонской областях Украины были проведены референдумы, по итогам которых данные республики и области включены в состав Российской Федерации.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Волнообразный характер распространения коронавирусной инфекции продолжает создавать неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности.

Представленная бухгалтерская отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2. БЕНЕФИЦИАРНЫЙ ВЛАДЕЛЕЦ

Единственным участником Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года является компания МД МЕДИКАЛ ГРУП ИНВЕСТМЕНТС ПЛС, зарегистрированная в Республике Кипр, которая в свою очередь на 67,9 % напрямую принадлежит Марку Аркадьевичу Курцеру, являющемуся ее бенефициарным владельцем.

По состоянию на 31 декабря 2022 года 67,9% акций компании МД МЕДИКАЛ ГРУП ИНВЕСТМЕНТС ПЛС принадлежало компании МД Медикал Холдинг Лимитед, бенефициарным владельцем которой также являлся Марк Курцер. Компания МД Медикал Холдинг Лимитед была ликвидирована в 2023 году.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ООО «ХАВЕН» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «ХАВЕН» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

3.1. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств и капитальных вложений в 2023 году велся Обществом 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.

Организация отразила последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного (переходного) периода без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному. (Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020)

- 3.1.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 3 (трех) тыс. руб. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)
- 3.1.2. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)
- 3.1.3. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Уровень существенности

определяется экспертным путем по каждому объекту. (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

- 3.1.4. 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)
- 3.1.5. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)
- 3.1.6. При затруднении определения ожидаемого периода эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности экспертным путем допускается применение Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.
- 3.1.7. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Уровень существенности в стоимости и сроке полезного использования частей определяются для каждого объекта экспертным путем. (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)
- 3.1.8. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (Основание: пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020)
- 3.1.9. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)
- 3.1.10. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

3.2. Запасы

- 3.2.1. Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер. Единица учета запасов, установленная при их признании в бухгалтерском учете, впоследствии может быть изменена. (Основание: п.6 ФСБУ 5/2019)
- 3.2.2. В качестве запасов к бухгалтерскому учету принимаются затраты на приобретение и заготовление запасов, которые учитываются по фактическим затратам, без применения счетов 15 «Приобретение материальных

ценностей» и 16 «Отклонение в приобретении материальных ценностей» (Основание: пп. «б» п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

- 3.2.3. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по фактической стоимости единицы запасов (Основание: пп. "а" п. 36 ФСБУ 5/2019)
- 3.2.4. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров (Основание: п.2 ФСБУ 5/2019)
- 3.2.5. Организация включает в фактическую себестоимость товаров затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов, производимые до момента их передачи в производство. Расходы между запасами, доставленными одним транспортным средством, Организация делит пропорционально их стоимости без учета НДС. (Основание: п. 11 ФСБУ 5/2019)
- 3.2.6. Оценка приобретенных товаров осуществляется по стоимости приобретения. (Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019)

3.3. Расходы будущих периодов

- 3.3.1. Расходы (по видам расходов), произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

3.4. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н.

- 3.4.1. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений, является однородная совокупность финансовых вложений – договор/ценная бумага.
- 3.4.2. Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на:
- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке;
 - финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

- 3.4.3. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
- 3.4.4. При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Организацией исходя из последней оценки.
- 3.4.5. Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого способа оценки финансовых вложений при их выбытии, т.е.: по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений за вычетом обесценения (см. ниже) или по рыночной стоимости, если она определяется.
- 3.4.6. Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности.
- 3.4.7. Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:
- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости, определяемой Обществом самостоятельно на основе оценки величины экономических выгод, которые ожидается получить от данных финансовых вложений;
 - в течение отчетного квартала расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась в направлении ее уменьшения;
 - на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

3.5. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

- 3.5.1. Дополнительные расходы по займам списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

3.6. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

- 3.6.1. Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).
- 3.6.2. При признании оценочного обязательства его величина в зависимости от характера оценочного обязательства:
- относится на расходы по обычным видам деятельности;
 - относится на прочие расходы;
 - включается в стоимость инвестиционного актива.

3.7. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

3.8. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

- 3.8.1. Коммерческие расходы отображаются на счете 26, списываются полностью на счет 90 при закрытии месяца.
- 3.8.2. Управленческие расходы отображаются на счете 26 и списываются полностью на счет 90 при закрытии месяца.
- 3.8.3. Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности Организации:
- заработная плата и отчисления на социальные нужды;
 - материальные затраты;
 - амортизация ОС;
 - налог на имущество;
 - расходы на электроэнергию и отопление
 - лабораторные исследования и медицинские услуги;
 - уборка помещений и территории;
 - техническое обслуживание и содержание ОС и программного обеспечения;
 - услуги связи;
 - аудиторские и консультационные услуги;
 - реклама;
 - охрана;
 - страхование имущества;
 - прочие расходы.

3.8.4. Расходы, признаваемые прочими расходами:

- отрицательные курсовые разницы;
- расчетно-кассовое обслуживание;
- остаточная стоимость реализованных основных средств и прочего имущества;
- прочие расходы.

3.9. Денежные средства

Учет денежных средств и их движение осуществляется в соответствии с ПБУ 23/2011.

Денежные средства компании – средства в национальной и иностранной валюте, находящиеся в кассе компании, на расчетном, валютном и других счетах в банках на территории РФ, а также в платежных и денежных документах.

Денежные эквиваленты – высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, к денежным эквивалентам относятся банковские депозиты сроком не более 3 месяцев, а также банковские депозиты сроком более 3 месяцев, по которым в соответствии с условиями договора допускается возврат суммы депозита по первому требованию компании.

Безналичные денежные расчеты – осуществляемые через кредитные организации (банки) расчеты по счетам, открытым на основании договора банковского счета, и включающие расчеты платежными поручениями, расчеты по аккредитиву, расчеты чеками и расчеты по инкассо.

Наличные денежные расчеты – произведенные с использованием средств наличного платежа (банкнот и монет Банка России) расчеты за приобретенные товары, выполненные работы и оказанные услуги.

Операции с денежными средствами группируются по следующим видам деятельности:

- текущая (операционная) деятельность;
- инвестиционная деятельность;
- финансовая деятельность.

Текущей деятельностью считается деятельность компании, преследующая извлечение прибыли в качестве основной цели либо не имеющая извлечение прибыли в качестве такой цели в соответствии с предметом и целями деятельности, т.е. выполнением работ, продажей товаров, оказанием услуг, сдачей имущества в аренду и др.

Инвестиционной деятельностью считается деятельность компании, связанная с приобретением земельных участков, зданий и иной недвижимости, оборудования, нематериальных активов и других внеоборотных активов, а также их продажей; с осуществлением собственного строительства, расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические разработки; с осуществлением финансовых вложений (приобретение ценных бумаг других организаций, в том числе долговых, вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставление другим организациям займов и т.п.).

Финансовой деятельностью считается деятельность компании, в результате которой изменяются величина и состав собственного капитала компании, заемных

средств (поступления от выпуска акций, облигаций, предоставления другими компаниями займов, погашение заемных средств и т.п.).

К операциям по текущей деятельности относятся:

- поступление денежных средств от продажи товаров, работ и услуг;
- арендные платежи, лицензионные платежи, гонорары;
- оплата товаров, работ, услуг;
- оплата труда;
- выплата процентов по долговым обязательствам;
- расчеты по налогам и сборам;
- прочие выплаты / поступления.

К операциям по инвестиционной деятельности относятся:

- поступление денежных средств от продажи объектов основных средств;
- приобретение объектов основных средств;
- приобретение объектов нематериальных активов;
- поступление дивидендов, процентов по финансовым вложениям;
- приобретение финансовых вложений;
- погашение финансовых вложений;
- прочие поступления / выплаты;

К операциям по финансовой деятельности относятся:

- поступление / погашение кредитов и займов;
- выплата дивидендов;
- поступление бюджетных ассигнований и иного целевого финансирования;
- поступления вкладов участников;
- выплаты обязательств по финансовой аренде;
- другие поступления / перечисления.

Учет денежных средств на расчетных счетах компании в рублях и валюте ведется с применением счета 51 «Расчетные счета» и счета 52 «Валютные счета», которые предназначены для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в валюте Российской Федерации и в иностранной валюте на расчетных счетах компании, открытых в кредитных организациях. Аналитический учет движения денежных средств ведется в разрезе видов деятельности (текущая, инвестиционная, финансовая) и статей движения денежных средств.

Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли.

Пересчет стоимости актива, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации. Для целей бухгалтерского учета указанный пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет средств на банковских счетах (банковских вкладах) выраженных в иностранной валюте, в рубли должен производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

3.10. Аренда

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 – ФСБУ 25/2018).

- 3.10.1. 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 – ФСБУ 25/2018).
- 3.10.2. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Арендованное имущество» к счету 01 «Основные средства».
- 3.10.3. Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. Амортизация стоимости права пользования отражается на субсчете «Амортизация арендованного имущества» к счету 02 «Амортизация основных средств». (Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)
- 3.10.4. Организация рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты. (Основание: п. 13 ФСБУ 25/2018)
- 3.10.5. Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. (Основание: п. 14 ФСБУ 25/2018)
- 3.10.6. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: п. 42 ФСБУ 25/2018)
- 3.10.7. В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 Организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно на начало 2022 г. признала право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признавалось, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитывались. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. (Основание: п. п. 49 и 50 ФСБУ 25/2018)

4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2023 ГОДУ

В 2023 были внесены следующие изменения/дополнения:

- в связи с переходом на единый налоговый платеж (ЕНП) и объединением ПФР и ФСС изменен план счетов (введены дополнительные субсчета);
- установлена периодичность проведения инвентаризации основных средств (ОС), прав пользования активом (ППА) и арендованного имущества.

Данные изменения не повлияли на бухгалтерскую отчетность.

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

5.1. Основные средства

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов	амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023 г.	13 773 224	(3 765 158)	3 057 870	(89 744)	(769 878)	16 741 350	(4 535 036)
	5210	за 2022 г.	11 857 149	(3 057 846)	1 987 726	(71 651)	(707 313)	13 773 224	(3 765 158)
в том числе:									
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2023 г.	2 575 476	(1 541 725)	567 154	(21 706)	(289 300)	3 120 924	(1 831 025)
	5211	за 2022 г.	2 324 048	(1 280 064)	293 331	(41 903)	(261 661)	2 575 476	(1 541 725)
Транспортные средства	5202	за 2023 г.	23 789	(9 360)	103	-	(5 292)	23 892	(14 652)
	5212	за 2022 г.	20 104	(11 140)	10 222	(6 537)	1 780	23 789	(9 360)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	за 2023 г.	405 759	(218 786)	77 532	(4 568)	(50 594)	478 723	(269 380)
	5213	за 2022 г.	320 610	(163 809)	89 513	(4 364)	(54 977)	405 759	(218 786)
Другие виды основных средств	5204	за 2023 г.	140 736	(67 286)	2 937	(382)	(18 439)	143 292	(85 725)
	5214	за 2022 г.	90 993	(38 525)	50 072	(329)	(28 761)	140 736	(67 286)
Здания	5205	за 2023 г.	9 038 154	(1 738 086)	2 378 309	(49 302)	(368 229)	11 367 161	(2 106 315)
	5215	за 2022 г.	7 530 183	(1 418 204)	1 526 098	(18 127)	(319 882)	9 038 154	(1 738 086)
Офисное оборудование	5206	за 2023 г.	101 566	(71 288)	30 975	(3 528)	(13 466)	129 013	(84 754)
	5216	за 2022 г.	83 469	(52 139)	18 489	(392)	(19 149)	101 566	(71 288)
Сооружения	5207	за 2023 г.	376 075	(118 628)	860	(10 257)	(24 558)	366 677	(143 186)
	5217	за 2022 г.	376 075	(93 966)	-	-	(24 662)	376 075	(118 628)
Земельные участки	5208	за 2023 г.	1 111 669	-	-	-	-	1 111 669	-
	5218	за 2022 г.	1 111 669	-	-	-	-	1 111 669	-

В 2023 году Общество приобрело готовый к эксплуатации госпиталь в Москве. Инвестиции составили 2 625 718 тыс. руб., в том числе 2 190 000 тыс. руб. за здание и 435 718 тыс. руб. за оборудование.

5.2. Финансовые вложения

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода
			На начало года	Поступило	выбыло (погашено)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	
Долгосрочные - всего	5301	за 2023 г.	8 942 628	463 947	(285 101)	-	9 121 474
	5311	за 2022 г.	10 891 966	734 883	(25 604)	(2 658 616)	8 942 628
в том числе:							
вклад в УК	5302	за 2023 г.	8 439 155	463 947	(42 175)	-	8 860 927
	5312	за 2022 г.	10 891 966	231 410	(25 604)	(2 658 616)	8 439 155
займы выданные	5303	за 2023 г.	503 473	-	(242 926)	-	260 547
	5313	за 2022 г.	-	503 473	-	-	503 473
Краткосрочные - всего	5305	за 2023 г.	725 697	37 086	(714 993)	-	47 790
	5315	за 2022 г.	10 120	823 577	(108 000)	-	725 697
в том числе:							
займы выданные	5306	за 2023 г.	725 697	37 086	(714 993)	-	47 790
	5316	за 2022 г.	10 120	823 577	(108 000)	-	725 697
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023 г.	9 668 325	501 033	(1 000 093)	-	9 169 264
	5310	за 2022 г.	10 902 086	1 558 460	(133 604)	(2 658 616)	9 668 325

5.3. Запасы

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
			себе-стоимость	балансовая стоимость	поступления	выбытия	себе-стоимость	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023 г.	530 578	530 578	2 048 617	(2 109 020)	470 175	470 175
	5420	за 2022 г.	620 436	620 436	2 541 160	(3 202 340)	530 578	530 578
в том числе:								
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023 г.	523 272	523 272	1 947 514	(2 011 075)	459 711	459 711
	5421	за 2022 г.	611 101	611 101	2 425 370	(2 513 199)	523 272	523 272
Товары для перепродажи	5403	за 2023 г.	7 305	7 305	101 103	(97 945)	10 464	10 464
	5423	за 2022 г.	9 335	9 335	115 789	(117 819)	7 305	7 305

5.4. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.4.1. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская	5510	за 2023 г.	877 206	(5 457)	814 366	(73 882)
	5530	за 2022 г.	727 574	(5 457)	877 206	(5 457)
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023 г.	519 996	(5 457)	495 620	(73 882)
	5531	за 2022 г.	526 557	(5 457)	519 996	(5 457)
Авансы выданные	5512	за 2023 г.	70 547	-	64 613	-
	5532	за 2022 г.	104 542	-	70 547	-
Прочая	5513	за 2023 г.	286 663	-	254 133	-
	5533	за 2022 г.	96 475	-	286 663	-
Итого	5500	за 2023 г.	877 206	(5 457)	814 366	(73 882)
	5520	за 2022 г.	727 574	(5 457)	877 206	(5 457)

5.4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
		учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора
Всего	5540	73 882	5 457	5 457
в том числе:				
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	73 882	5 457	5 457

5.4.3. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023 г.	1 290 645	231 605
	5571	за 2022 г.	3 717 881	1 290 645
в том числе:				
кредиты	5552	за 2023 г.	-	-
	5572	за 2022 г.	1 957 500	-
займы	5553	за 2023 г.	1 186 489	-
	5573	за 2022 г.	1 760 381	1 186 489
прочая	5554	за 2023 г.	104 156	231 605
	5574	за 2022 г.	-	104 156
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023 г.	1 642 570	2 035 431
	5580	за 2022 г.	2 740 568	1 642 570
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023 г.	319 090	641 522
	5581	за 2022 г.	1 030 644	319 090
авансы полученные	5562	за 2023 г.	806 703	926 464
	5582	за 2022 г.	805 789	806 703
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023 г.	342 664	278 127
	5583	за 2022 г.	88 018	342 664
кредиты	5564	за 2023 г.	-	-
	5584	за 2022 г.	500 400	-
займы	5565	за 2023 г.	5 328	-
	5585	за 2022 г.	21 000	5 328
прочая	5566	за 2023 г.	168 785	189 319
	5586	за 2022 г.	294 717	168 785
Итого	5550	за 2023 г.	2 933 215	2 267 036
	5570	за 2022 г.	6 458 449	2 933 215

5.5. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	238 349	397 043	(245 450)	389 942
в том числе:					
Резервы отпусков	5701	233 988	283 209	(245 450)	271 748
Резервы на выплату вознаграждений (премий)	5702	-	22 064	-	22 064
Прочие резервы	5703	4 361	91 770	-	96 131

5.6. Выручка и прочие доходы

В 2023 году ООО «ХАВЕН» участвовало в программе оказания медицинской по системе обязательного медицинского страхования по г. Москве, Московской области, Воронежской области, Тульской области, Волгоградской области. В рамках программы проводились процедуры ЭКО, кардиологические, гинекологические и хирургические операции и онкологическая помощь пациентам, направленным в ООО «ХАВЕН» органами ОМС напрямую и через страховые компании участвующие в системе ОМС. Получено средств в 2021 году – 1 816 522 тыс. руб., в 2022 году – 2 057 585 тыс. руб., в 2023 году – 1 801 469 тыс. руб. В 2024 году ООО «ХАВЕН» также будет участвовать в программе оказания медицинской помощи по системе обязательного медицинского страхования.

5.6.1. Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

Виды и суммы выручки:

Вид выручки	(тыс. руб.)	
	Сумма 2023 год	Сумма 2022 год
Медицинские услуги	10 199 939	10 215 287
Прочие услуги, реализация товаров	264 858	123 966
Итого	10 464 797	10 339 253

5.6.2. Прочие доходы

Вид дохода	(тыс. руб.)	
	Сумма 2023 год	Сумма 2022 год
Бонус поставщика ¹	-	151 946
Оприходование излишков	5 987	53 477
Выручка от продажи ОС и МПЗ	15 662	49 432
Списание кредиторской задолженности	8 381	23 196
Курсовые разницы	8 345	14 242
Восстановлена в доходах излишне начисленная сумма налога на имущество прошлых периодов	13 701	-
Прочие доходы	14 934	14 051
Итого	67 010	306 344

¹ С 2023 г. изменен подход отражения бонуса поставщика в отчетности (уменьшает себестоимость), ретроспективный пересчет показателей прошлого года не применялся.

5.7. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

5.7.1. Себестоимость

(тыс. руб.)

Вид расхода	Сумма	Сумма
	2023 год	2022 год
Материальные затраты	1 959 441	2 598 199
Заработная плата	2 375 564	1 994 039
Резерв на оплату отпусков, премий и отчислений в социальные фонды	241 805	213 807
Амортизация	705 351	595 433
Отчисления на социальные нужды	629 939	559 387
Налог на имущество и земельный налог	124 648	118 921
Ремонт и содержание ОС	110 029	100 738
Лабораторные исследования и медицинские услуги	113 492	107 729
Электроэнергия, отопление и другие коммунальные расходы	97 645	78 580
Прочие затраты	41 464	77 133
Итого	6 399 378	6 443 966

5.7.2. Управленческие расходы

(тыс. руб.)

Вид расхода	Сумма	Сумма
	2023 год	2022 год
Заработная плата	262 849	332 874
Резерв на оплату отпусков, премий и отчислений в социальные фонды	41 404	37 955
Услуги по уборке, дезобработке, уходу за территорией, вывоз мусора	119 076	110 447
Отчисления на социальные нужды	69 094	108 426
Амортизация	93 142	130 146
Расходы на лицензии	32 150	43 388
Привлечение пациентов, клиентский сервис	103 132	49 196
Стоимость материалов	33 183	32 819
Техобслуживание и содержание ОС	106 568	15 189
Аренда помещений и оборудования	4 287	4 253
Аудиторские и консультационные услуги	11 716	16 668
Транспортные услуги	14 207	12 818
Охрана и страхование имущества	10 295	3 042
Подбор, обучение и развитие сотрудников	6 820	2 590
Услуги связи и обслуживание программного обеспечения	72 121	2 752
Командировочные расходы	1 473	624
Прочие профессиональные услуги	523	16 269
Прочие расходы	52 291	131 272
Итого	1 034 331	1 050 728

5.7.3. Коммерческие расходы

(тыс. руб.)

Вид расхода	Сумма	Сумма
	2023 год	2022 год
Рекламные расходы	61 423	92 332
Комиссия за проведение операций эквайринга	57 991	55 607
Итого	119 414	147 939

5.7.4. Прочие расходы

(тыс. руб.)

Вид расхода	Сумма	
	2023 год	2022 год
Резерв под обесценение финансовых вложений (см. Пояснение 9.2.2)	-	2 658 616
Резерв по сомнительным долгам	73 310	
Списание НДС на расходы	86 427	86 732
Списание вложений во внеоборотные активы (проектная документация)	-	85 524
Себестоимость реализованных и списанных ОС и МПЗ	17 042	33 902
Расчетно-кассовое обслуживание	5 426	7 650
Списание дебиторской задолженности	1 452	753
Прочие расходы	46 775	41 737
Итого	230 431	2 914 914

5.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

5.8.1. Денежные средства и денежные эквиваленты

В бухгалтерском балансе по строке Денежные средства и денежные эквиваленты отражены:

(тыс. руб.)

Вид денежных средств и денежных эквивалентов	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Наличные денежные средства в кассах	1 968	2 494	2 088
Безналичные денежные средства на расчетных счетах	122 876	130 574	129 880
Денежные средства в пути	67 813	27 948	37 003
Денежные средства на депозитных счетах (со сроком депозита менее 3 месяцев)	6 454 663	568 813	450 850
Итого	6 647 320	729 829	619 821

Проценты по депозитам в Отчете о движениях денежных средств на сумму 288 806 тыс. руб. включены в строку 4119 «Прочие поступления».

6. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

6.1. Перечень связанных сторон

Общество контролируется компанией «МД Медикал Груп Инвестментс ПЛС».

Дочерние организации ООО «ХАВЕН»:

ООО «Мать и дитя Хабаровск»

ООО «Мать и Дитя Челябинск»

ООО «Мать и дитя Липецк»

ООО «ВИРА-Центр»

ООО «АНТИРЕФЛЮКС-Сургут»

ООО МЦ «Биологическая Медицина»

ООО «Мать и Дитя Юго-Запад»
 ООО «Мать и Дитя» (Уфа)
 ООО «Мать и дитя Санкт-Петербург»
 ООО «Клиника Мать и Дитя»
 ООО «Мать и дитя Тюмень»
 ООО «Мать и Дитя Краснодар»
 ООО «Мать и Дитя Ростов-на-Дону»
 ООО «МД ПРОЕКТ 2010»
 ООО «МД Финанс»
 АО Медицинский центр «АВИЦЕННА»
 ООО «Барнаульский центр репродуктивной медицины»
 ООО «Красноярский центр репродуктивной медицины»
 ООО «Мать и дитя Владивосток»
 ООО «МЕДИКА-2»
 ООО «Новосибирский центр репродуктивной медицины»
 ООО «Омский центр репродуктивной медицины»

Автономная некоммерческая образовательная организация высшего образования «Медицинский университет МГИМО-МЕД»

Компании группы МД Медикал Груп Инвестментс ПЛС / Группы «Мать и Дитя» являются связанными сторонами для Общества.

Полный список связанных сторон представлен на сайте группы www.mcclinics.ru.

6.2. Операции, проведенные со связанными сторонами

(тыс. руб.)

Виды операций	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ		
	Головная организация	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	В том числе дочерние общества
2023 год			
Реализация товаров (работ, услуг, ОС)	226	233 967	43 468
Приобретение товаров (работ, услуг, ОС)	36 527	285 261	3 253
Проценты по займам к уплате	-	484	18
Вклады в уставные капиталы, в имущество (вложение)	-	463 814	463 814
Вклады в уставные капиталы, в имущество (возврат)	-	20 041	20 041
Вклады в уставный (добавочный) капитал (получение)	4 360 000	-	-
Дивиденды полученные	-	839 386	839 386
Займы выданные	-	39 986	19 621
Возврат займов, выданных	-	960 819	465 396
Проценты по займам к получению	-	49 788	34 671
2022 год			
Реализация товаров (работ, услуг, ОС)	-	182 848	27 654
Приобретение товаров (работ, услуг, ОС)	39 051	277 492	2 585
Проценты по займам к уплате	-	26 473	200
Вклады в уставные капиталы, в имущество (вложение)	-	230 000	230 000
Вклады в уставный (добавочный) капитал (получение)	1 565 000	-	-
Дивиденды полученные	-	640 051	640 051
Дивиденды выплаченные	435 000	-	-
Займы выданные	-	1 327 050	726 400
Возврат займов, выданных	-	108 000	10 000
Проценты по займам к получению	-	10 755	1 420

6.3. Состояние расчетов со связанными сторонами²

(тыс. руб.)

Контрагент	На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2021	
	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
АО Медицинский центр «Авиценна»	6 996	5	150 479	5	4 208	5
ООО «Барнаульский центр репродуктивной медицины»	100	-	7 117	-	65	-
ООО «ВЕЛЮМ»	1 795	4 227	992	3 674	432	4 901
ООО «Ивамед»	5 186	-	4 178	-	753	-
АО «Медицинская компания ИДК»	3 071	-	12 276	68	7 194	329
ООО «Мать и Дитя Санкт-Петербург»	293	-	4 469	-	11 274	-
ООО «Клиника ЗДОРОВЬЯ»	-	954	-	2 002	-	2 509
ООО «Красноярский центр репродуктивной медицины»	159	-	33 113	-	138	-
ООО «Клиника Мать и Дитя»	-	108	-	18	-	18
ООО «Мать и дитя Владимир»	77	-	48	-	40	-
ООО «Мать и Дитя Волга»	-	1 862	-	2 265	-	2 844
ООО «Мать и Дитя Казань»	270	-	170	-	28	-
ООО «Мать и Дитя Кострома»	131	-	81	-	70	-
ООО «Мать и Дитя Краснодар»	75	-	68	-	76	-
ООО «Мать и дитя Нижний Новгород»	220	-	121	-	332	-
ООО «Мать и Дитя Ростов-на-Дону»	334	-	326	-	532	-
ООО «Мать и Дитя Рязань»	171	-	73	-	123	-
ООО «Мать и Дитя Тюмень»	687	1 463	10 772	20	131	142 344
ООО «Мать и Дитя Ярославль»	208	-	582	-	151	-
МД Медикал Групп Инвестментс ПЛС	25	3 017	-	16 907	-	5 013
ООО «Мать и дитя Юго-Запад»	561	-	18 323	-	14 474	-
АО «МД ПРОЕКТ 2000»	2 772	4 667	3 189	4 355	5 843	20 981
ООО «МД ПРОЕКТ 2010»	1 043	-	1 972	-	1 415	226
ООО «МД сервис»	63	62	239	185	596	651
ООО «Медика-2»	90	-	7 579	-	52	-
ООО «Новосибирский центр репродуктивной медицины»	115	-	68	-	52	-
ООО «Омский центр репродуктивной медицины»	104	-	5 270	-	86	-
ООО «Сервисная госпитальная компания»	-	4 188	-	6 716	-	4 600
ООО «ТехМедКом»	3	11 403	-	12 852	-	6 481
ООО «ЭКО Де-Юре»	104	-	489	-	-	-
ООО «ЦРМ Иркутск»	203	-	215	-	205	-
ООО «МД Финанс»	0	1 355	-	312	-	550

² Без учета взаиморасчетов по долговым обязательствам, которые раскрываются в пояснениях 9.1, 9.2.

Контрагент	На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2021	
	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
ООО «МедТехноСервис»	15	2 751	-	1 635	-	225
ООО «Сибирская сервисная компания»	-	-	-	92	-	338
ООО «Мать и дитя Владивосток»	23	-	9	-	5	-
ООО «Мать и дитя Пермь»	76	-	69	-	60	-
АНО ВО «Медицинский университет МГИМО-МЕД»	63	-	1 417	-	117	12 280
ООО «Мать и дитя Екатеринбург»	204	-	10 540	-	-	-
ООО «Мать и дитя Белгород»	-	-	-	-	-	2 800
ООО «Мать и дитя Липецк» (ИНН 4824102664)	-	-	-	-	-	750
ООО «Мать и дитя Челябинск»	-	5 999	-	-	-	-
ООО «ЭЛЛЕ ПРОФ»	-	-	-	-	-	-
ООО «ЭВОГЕН»	-	1 628	-	-	-	-
ООО «ДИДЖИТАЛ МЕДИКЭЛ ОПЕРЕЙШНС»	17 499	73	-	-	-	-
ООО «ДИДЖИТАЛ МЕДИКЭЛ ДЕВАЙСЕС»	-	660	-	-	-	-
Итого	42 747	44 422	274 244	51 106	48 452	207 845

Форма расчетов между связанными сторонами денежная.

В 2023 году Общество не выплачивало дивиденды единственному участнику МД МЕДИКАЛ ГРУП ИНВЕСТМЕНТС ПЛС (в 2022 году выплачено 435 000 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2021 г. кредиторская задолженность перед связанными сторонами включает задолженность по вкладу в имущество дочерних обществ в сумме 154 580 тыс. руб., включена в состав прочей кредиторской задолженности в Пояснении 5.4.3. По состоянию на 31.12.2022 г. такая задолженность отсутствует. По состоянию на 31.12.2023 г. кредиторская задолженность перед связанными сторонами включает задолженность по вкладу в имущество дочерних обществ в сумме 69 500 тыс. руб., включена в состав прочей кредиторской задолженности в Пояснении 5.4.3.

7. Вознаграждение управленческому персоналу

Основному управленческому персоналу за 2023 г. выплачено вознаграждение в виде оплаты труда в размере 170 106 тыс. руб., начислены и уплачены в бюджет страховые взносы в сумме 40 244 тыс. руб. (за 2022 г. выплачено вознаграждение в виде оплаты труда в размере 143 465 тыс. руб., страховые взносы 32 856 тыс. руб.)

Размеры и порядок расчета определяется личными трудовыми договорами и Положением об оплате труда Общества. Других видов вознаграждений основному управленческому персоналу не выплачивалось.

8. Затраты на использование энергетических ресурсов

Затраты на использование энергетических ресурсов, в том числе электроэнергию и газ в 2023 г. составили 78 372 тыс. руб. (в 2022 г.: 78 871 тыс. руб.).

9. Кредиты и займы

Ведение бухгалтерского учета расходов по полученным займам и кредитам осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

9.1. Кредиты и займы

9.1.1. Информация по кредитам и займам полученным

(тыс. руб.)

Тип	Сумма основного долга			Задолженность по процентам		
	на 31.12.23	на 31.12.22	на 31.12.21	на 31.12.23	на 31.12.22	на 31.12.21
Банковские кредиты от ПАО «ВТБ» (а)	-	-	2 457 900	-	-	8 485
Займ, предоставленный связанной стороной АО «МД ПРОЕКТ 2000» (б)	-	233 534	833 534	-	952 955	926 847
Займ, предоставленный связанной стороной АО «ИДК Медицинская компания»	-	-	16 000	-	-	191
Займ, предоставленный связанной стороной ООО «Мать и Дитя Владивосток»	-	5 000	5 000	-	327	127
ИТОГО	-	238 534	3 312 434	-	953 282	935 650

На 31.12.2023 года задолженность по займам и процентам полностью погашена.

(а) Банковский кредит от ПАО «ВТБ» к погашению до 2026 г., погашен.

(б) Займ был предоставлен на общие цели, погашен.

Начисленные проценты за 2023 год составили 484 тыс. руб., за 2022 год - 26 108 тыс. руб., за 2021 год - 47 799 тыс. руб.

9.2. Займы выданные и другие финансовые вложения

9.2.1. Информация по выданным займам

В 2021-2023 году ООО «ХАВЕН» выдавало займы другим организациям. Все эти организации находятся в составе группы компаний «Мать и Дитя», как и ООО «ХАВЕН».

(тыс. руб.)

Наименование организации	Сальдо на 31.12.2023	Задолженность по процентам на 31.12.2023	Долгосрочные (Д) или краткосрочные (К)
ООО «ВИРА-Центр»	6 000	111	К
ООО МЦ «Биомедицина»	13 099	156	К
ООО «Мать и Дитя Екатеринбург»	28 235	1 595	К
ООО «Мать и Дитя Тюмень»	261 004	257	Д, К
ИТОГО	308 337	2 119	

(тыс. руб.)

Наименование организации	Сальдо на 31.12.2022	Задолженность по процентам на 31.12.2022	Долгосрочные (Д) или краткосрочные (К)
АО «Медицинская компания ИДК»	492 000	2 690	К
ООО «Мать и Дитя Екатеринбург»	10 770	72	К
ООО «Мать и Дитя Тюмень»	726 400	1 420	Д, К
ИТОГО	1 229 170	4 182	

9.2.2. Другие долгосрочные финансовые вложения

В 2023 году: были приобретены доли в компаниях ООО «АНТИРЕФЛЮКС-Сургут», ООО «ВИРА-Центр», ООО МЦ «Биологическая Медицина»; учреждены компании ООО «Мать и дитя Челябинск», ООО «Мать и дитя Липецк», ООО «Мать и дитя Хабаровск»; осуществлялись вклады в имущество ООО «МД Финанс», ООО МЦ «Биологическая Медицина», ООО «Мать и дитя Челябинск», ООО «Мать и дитя Хабаровск», ООО «Мать и дитя Липецк». Общая сумма финансовых вложений составила 463 814 тыс. руб.

В 2022 г. был произведен вклад в имущество ООО «Мать и дитя Тюмень» на сумму 230 000 тыс. руб. без изменения размера и номинальной стоимости доли единственного участника.

В 2022 г. был создан резерв под обесценение вложений в имущество дочерней компании ООО «МД ПРОЕКТ 2010» в сумме 2 658 616 тыс. руб. в связи с недостаточной загрузкой госпиталя в городе Уфа. В 2023 г. изменений в начислении резерва под обесценение вложений не было, т.к. Общество не идентифицировало ни дальнейшего устойчивого снижения стоимости инвестиции, ни сокращения ранее установленного снижения.

10. Обеспечение обязательств

10.1.1. Поручительства

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	7 774 476
Выданные - всего	5810	28 523	32 179	2 389 879

Обеспечение обязательств отражено по фактической задолженности на отчетную дату. По состоянию на 31.12.2023 ООО «ХАВЕН» выступает Поручителем за ООО «Мать и дитя Тюмень» по Договору лизинга №755Ф/10-2021 от 11.10.2021 с ООО «ФИНАНСБИЗНЕСГРУПП» на сумму 28 523 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 на сумму 32 179 тыс. руб.

Поручителем по кредиту, полученному ООО «ХАВЕН» от ПАО «Банк ВТБ» в 2021 году являлся АО «МД ПРОЕКТ 2000», АО МЦ «АВИЦЕННА», ООО «МД Проект 2010».

В 2021 году ООО «ХАВЕН» выступал Поручителем по кредитным договорам перед ПАО Банк ВТБ:

1. По договору 4021/-П1 от 15.11.2016 г. и Доп. соглашения №1 к договору 4021/-П1 от 21.12.2017 г. за ЗАО «Медицинская Компания ИДК» на сумму кредита 2 500 000 тыс. руб. и уплате процентов, комиссий и других платежей по данному кредиту. Срок кредита 2555 дней с 15.11.2016 г.

2. По договору 4233/-П1 от 28.08.2017 г. за ООО «Мать и Дитя Тюмень» на сумму кредита 2 000 000 тыс. руб. и уплате процентов, комиссий и других платежей по данному кредиту. Срок кредита 3650 дней с 28.08.2017 г.

3. По договору 4288/-П1 от 19.07.2017 г. за ООО «Мать и Дитя Владимир» на сумму кредита 20 000 тыс. руб. и уплате процентов, комиссий и других платежей по данному кредиту. Срок кредита 1095 дней с 19.07.2017 г. Кредит возвращен, обременения сняты.

4. По договору 4279/-П3 от 09.07.2018 г. за АО МЦ «АВИЦЕННА» на сумму кредита 1 201 120 тыс. руб. и уплате процентов, комиссий и других платежей по данному кредиту. Срок возврата кредита 10 октября 2022 г.

11. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

В мае 2024 года единственный участник Общества компания МД МЕДИКАЛ ГРУП ИНВЕСТМЕНТС ПЛС завершила процесс редомициляции (переезда) с Республики Кипр в Российскую Федерацию, зарегистрировавшись в специальном административном районе на острове Октябрьский Калининградской области в качестве Международной компании Публичного акционерного общества «МД Медикал Груп Инвестментс».

У Общества отсутствуют иные существенные события после отчетной даты, подлежащие отражению в бухгалтерской отчетности.

12. Информация о рисках хозяйственной деятельности

12.1. Риски хозяйственной деятельности

Экономическая ситуация в России значительно ухудшилась в связи с введением взаимных санкций России, стран ЕС и США, а также рядом политических факторов. Руководство Общества не может достоверно оценить влияние дальнейшего ухудшения экономической ситуации на ее будущее финансовое положение. Руководство Общества считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса в сложившихся обстоятельствах.

Общество в ходе своей хозяйственной деятельности периодически становится участником судебных разбирательств. По мнению руководства, не ожидается существенного негативного влияния.

12.2. Страновой риск

Общество не подвержено страновому риску, т.к. осуществляет деятельность на территории РФ. Негативное изменение макроэкономических условий в России негативно не отразилось на выручке Общества и его чистой прибыли в 2023 году. В 2024 году не ожидается ухудшение ситуации.

12.3. Налоговая система

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм официальных разъяснений и судебных решений, временами нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства, стремясь выявить случаи получения необоснованных налоговых выгод. Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной, и в случае, если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую бухгалтерскую отчетность.

Общество функционирует в Российской системе здравоохранения, которая регулируется особым режимом и имеет свои особенности. Часть услуг Общества оказывается по обязательному медицинскому страхованию, работа в рамках которого требует соблюдения определенных условий и строго контролируется проверяющими органами.

12.4. Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России. Общество не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Общества. До тех пор, пока Общество не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

12.5. Кредитный риск

Общество не подвержено существенному кредитному риску, т.к. большая часть выручки идет от предоставления медицинских услуг физическим лицам на условиях стопроцентной предоплаты.

Общество хранит денежные средства в банках, на которые распространяются санкции.

12.6. Валютный риск

Большая часть договоров заключены в рублях, в связи чем подверженность Общества валютному риску минимальна. В основном договоры на покупку иностранного оборудования заключаются в валюте с условиями частичной предоплаты. Кредиторская задолженность по таким договорам на 31.12.2023 г. незначительная.

Генеральный директор ООО «ХАВЕН»

«*дс*» *июль* 2024 г.



Коноплев Б.А.