

ПОЯСНЕНИЯ

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

Общество с ограниченной ответственностью

«ПЭТ-Технолоджи Диагностика»

1. Общие сведения об организации.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ПЭТ-Технолоджи Диагностика» (далее «Общество») за 2023 год.

Полное наименование (Краткое наименование)	Дата регистрации, данные свидетельства	ОГРН	ИНН/КПП
Общество с ограниченной ответственностью «ПЭТ – Технолоджи Диагностика» (ООО «ПЭТ- Технолоджи Диагностика»	06.11.2018	1186313095979	6319233890 /631901001

Юридический адрес	443031, Самарская область, г. о. Самара, вн. р-н Промышленный, г. Самара, ул. Просека 8-я, д. 48
Фактический адрес	443031, Самарская область, г. Самара, ул. Просека 8-я, д. 48, помещение 1/1.12 Этаж 1
Почтовый адрес	443031, Самарская область, г. Самара, ул. Просека 8-я, д. 48, помещение 1/1.12 Этаж 1

Информация об участниках/акционерах.

На 31.12.2023

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

За 2023 год и предыдущие 2022 и 2021 годы изменений в составе участников Общества не было.

Конечный бенефициарный владелец

Общество не раскрывает в данной Пояснительной записке 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	10

На 31.12.2023 года уставный капитал Общества оплачен в полном размере. Задолженность по оплате уставного капитала отсутствует.

Органы управления и иные органы (в соответствии с уставом)

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества, полномочия которого определены ст. 20 Устава Общества.

Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор.

На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
ФИО	ФИО	ФИО
Романчук В.А.	Петрушина Л.О.	Хабаров А.С.

Устав Общества утвержден Решением единственного участника от 16 ноября 2018 года и зарегистрирован 27 ноября 2018 года.

Обособленные подразделения Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года:

№ п/п	Наименование ОП	КПП	Адрес регистрации
1	ОБОСОБЛЕННОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ "ЦЕНТР ЯДЕРНОЙ МЕДИЦИНЫ ФАДЕЕВА 150 ООО" ПЭТ-ТЕХНОЛОДЖИ ДИАГНОСТИКА "	231245001	350910, Краснодарский край, Краснодар г, им. Фадеева (Пашковский жилой массив тер ул,150/1
2	ОБОСОБЛЕННОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ "ЦЕНТР ЯДЕРНОЙ МЕДИЦИНЫ С. НАДЕЖДА ООО " ПЭТ-ТЕХНОЛОДЖИ ДИАГНОСТИКА "	262345001	356220, Ставропольский край, Шпаковский р-н, Надежда с., Надеждинское ш., 1
3	ОБОСОБЛЕННОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ "ЦЕНТР ЯДЕРНОЙ МЕДИЦИНЫ Г. БЕЛГОРОД "ПЭТ-ТЕХНОЛОДЖИ ДИАГНОСТИКА"	312345002	308010, Белгородская обл., Белгород г., Куйбышева ул., 2А
4	ОБОСОБЛЕННОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ "ЦЕНТР ЯДЕРНОЙ МЕДИЦИНЫ Г. ВОРОНЕЖ "ПЭТ-ТЕХНОЛОДЖИ ДИАГНОСТИКА"	366445001	394018, Воронежская обл., Воронеж г., Пушкинская ул., 13
5	ЦЕНТР ЯДЕРНОЙ МЕДИЦИНЫ Г. КУРСК ООО «ПЭТ-ТЕХНОЛОДЖИ ДИАГНОСТИКА»	463245001	305018, Курская обл., Курск г., Дружбы ул., 4
6	ОБОСОБЛЕННОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ "ЦЕНТР ЛУЧЕВОЙ ТЕРАПИИ Х.КИСЛИНО ООО "ПЭТ-ТЕХНОЛОДЖИ ДИАГНОСТИКА"	461145001	305524, Курская обл., Курский р-н, Кислино х., Елисеева ул., 1
7	ЦЕНТР ЯДЕРНОЙ МЕДИЦИНЫ Г. ЛИПЕЦК ООО «ПЭТ-ТЕХНОЛОДЖИ ДИАГНОСТИКА»	482345001	398005, Липецкая обл., Липецк г., Адмирала Макарова ул., 1 Л
8	ЦЕНТР ЯДЕРНОЙ МЕДИЦИНЫ Г. РОСТОВ-НА-ДОНУ ООО «ПЭТ-ТЕХНОЛОДЖИ ДИАГНОСТИКА»	616645001	344065, Ростовская обл., Ростов-на-Дону г., Днепровский пер., 122/1
9	ОБОСОБЛЕННОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ Г. РОСТОВ-НА-ДОНУ ООО «ПЭТ-ТЕХНОЛОДЖИ ДИАГНОСТИКА»	616345001	344006, Ростовская обл., Ростов-на-Дону г., Пушкинская ул., 144
10	ЦЕНТР ЯДЕРНОЙ МЕДИЦИНЫ Г.МОСКВА ООО «ПЭТ-ТЕХНОЛОДЖИ ДИАГНОСТИКА»	773345001	125367, Москва г., Ивановское ш., 3,5

11	ОБОСОБЛЕННОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ ЦЕНТР ЯДЕРНОЙ МЕДИЦИНЫ Г. БРЯНСК ООО "ПЭТ-ТЕХНОЛОДЖИ ДИАГНОСТИКА"	325745001	241050, Брянская обл, Брянск г, Станке Димитрова пр-кт, 84Б
----	---	-----------	--

Обособленные подразделения Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года:

№ п/п	Наименование ОП	КПП	Адрес регистрации
1	ОБОСОБЛЕННОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ "ЦЕНТР ЯДЕРНОЙ МЕДИЦИНЫ ФАДЕЕВА 150 ООО" ПЭТ- ТЕХНОЛОДЖИ ДИАГНОСТИКА "	231245001	350910, Краснодарский край, Краснодар г, им. Фадеева (Пашковский жилой массив тер ул,150/1
2	ОБОСОБЛЕННОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ "ЦЕНТР ЯДЕРНОЙ МЕДИЦИНЫ С. НАДЕЖДА ООО " ПЭТ-ТЕХНОЛОДЖИ ДИАГНОСТИКА "	262345001	356220, Ставропольский край, Шпаковский р-н, Надежда с., Надеждинское ш., 1
3	ОБОСОБЛЕННОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ "ЦЕНТР ЯДЕРНОЙ МЕДИЦИНЫ Г. БЕЛГОРОД "ПЭТ-ТЕХНОЛОДЖИ ДИАГНОСТИКА"	312345002	308010, Белгородская обл., Белгород г., Куйбышева ул., 2А
4	ОБОСОБЛЕННОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ "ЦЕНТР ЯДЕРНОЙ МЕДИЦИНЫ Г. ВОРОНЕЖ "ПЭТ-ТЕХНОЛОДЖИ ДИАГНОСТИКА"	366445001	394018, Воронежская обл., Воронеж г., Пушкинская ул., 13
5	ЦЕНТР ЯДЕРНОЙ МЕДИЦИНЫ Г. КУРСК ООО «ПЭТ-ТЕХНОЛОДЖИ ДИАГНОСТИКА»	463245001	305018, Курская обл., Курск г., Дружбы ул., 4
6	ОБОСОБЛЕННОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ "ЦЕНТР ЛУЧЕВОЙ ТЕРАПИИ Х.КИСЛИНО ООО "ПЭТ-ТЕХНОЛОДЖИ ДИАГНОСТИКА"	461145001	305524, Курская обл., Курский р-н, Кислино х., Елисеева ул., 1
7	ЦЕНТР ЯДЕРНОЙ МЕДИЦИНЫ Г. ЛИПЕЦК ООО «ПЭТ-ТЕХНОЛОДЖИ ДИАГНОСТИКА»	482345001	398005, Липецкая обл., Липецк г., Адмирала Макарова ул., 1 Л
8	ЦЕНТР ЯДЕРНОЙ МЕДИЦИНЫ Г. РОСТОВ-НА-ДОНУ ООО «ПЭТ- ТЕХНОЛОДЖИ ДИАГНОСТИКА»	616645001	344065, Ростовская обл., Ростов-на-Дону г., Днепровский пер., 122/1
9	ОБОСОБЛЕННОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ Г. РОСТОВ-НА-ДОНУ ООО «ПЭТ- ТЕХНОЛОДЖИ ДИАГНОСТИКА»	616345001	344006, Ростовская обл., Ростов-на-Дону г., Пушкинская ул., 144
10	ЦЕНТР ЯДЕРНОЙ МЕДИЦИНЫ Г.МОСКВА ООО «ПЭТ-ТЕХНОЛОДЖИ ДИАГНОСТИКА»	773345001	125367, Москва г., Ивановское ш., 3,5

11	ОБОСОБЛЕННОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ ЦЕНТР ЛУЧЕВОЙ ТЕРАПИИ Г. НИЖНИЙ НОВГОРОД ООО "ПЭТ- ТЕХНОЛОДЖИ ДИАГНОСТИКА"	526145001	603081, Нижегородская обл., Нижний Новгород г.о., Нижний Новгород г., Анкудиновское ш., 1
12	ОБОСОБЛЕННОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ ЦЕНТР ЯДЕРНОЙ МЕДИЦИНЫ Г. БРЯНСК ООО "ПЭТ-ТЕХНОЛОДЖИ ДИАГНОСТИКА"	325745001	241050, Брянская обл, Брянск г, Станке Димитрова пр-кт, 84Б

Обособленные подразделения Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года:

№ п/п	Наименование ОП	КПП	Адрес регистрации
1	ЦЕНТР ЯДЕРНОЙ МЕДИЦИНЫ Г. ВЛАДИКАВКАЗ ООО «ПЭТ- ТЕХНОЛОДЖИ ДИАГНОСТИКА»	151345001	362002, Северная Осетия - Алания Респ., Владикавказ г., Зортова ул., 2
2	ОБОСОБЛЕННОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ "ЦЕНТР ЯДЕРНОЙ МЕДИЦИНЫ ФАДЕЕВА 150 ООО" ПЭТ-ТЕХНОЛОДЖИ ДИАГНОСТИКА "	231245001	350910, Краснодарский край, Краснодар г, им. Фадеева (Пашковский жилой массив тер ул,150/1
3	ОБОСОБЛЕННОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ "ЦЕНТР ЯДЕРНОЙ МЕДИЦИНЫ С. НАДЕЖДА ООО " ПЭТ-ТЕХНОЛОДЖИ ДИАГНОСТИКА "	262345001	356220, Ставропольский край, Шпаковский р-н, Надежда с., Надеждинское ш., 1
4	ОБОСОБЛЕННОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ "ЦЕНТР ЯДЕРНОЙ МЕДИЦИНЫ Г. БЕЛГОРОД "ПЭТ-ТЕХНОЛОДЖИ ДИАГНОСТИКА"	312345002	308010, Белгородская обл., Белгород г., Куйбышева ул., 2А
5	ОБОСОБЛЕННОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ "ЦЕНТР ЯДЕРНОЙ МЕДИЦИНЫ Г. ВОРОНЕЖ "ПЭТ-ТЕХНОЛОДЖИ ДИАГНОСТИКА"	366445001	394018, Воронежская обл., Воронеж г., Пушкинская ул., 13
6	ЦЕНТР ЯДЕРНОЙ МЕДИЦИНЫ Г. КУРСК ООО «ПЭТ-ТЕХНОЛОДЖИ ДИАГНОСТИКА»	463245001	305018, Курская обл., Курск г., Дружбы ул., 4
7	ОБОСОБЛЕННОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ "ЦЕНТР ЛУЧЕВОЙ ТЕРАПИИ Х.КИСЛИНО ООО "ПЭТ-ТЕХНОЛОДЖИ ДИАГНОСТИКА"	461145001	305524, Курская обл., Курский р-н, Кислино х., Елисеева ул., 1
8	ЦЕНТР ЯДЕРНОЙ МЕДИЦИНЫ Г. ЛИПЕЦК ООО «ПЭТ-ТЕХНОЛОДЖИ ДИАГНОСТИКА»	482345001	398005, Липецкая обл., Липецк г., Адмирала Макарова ул., 1 Л

9	ЦЕНТР ЯДЕРНОЙ МЕДИЦИНЫ Г. ОРЕЛ ООО «ПЭТ-ТЕХНОЛОДЖИ ДИАГНОСТИКА»	575345001	302000, Орловская обл., Орел г., Ипподромный пер., 4
10	ЦЕНТР ЯДЕРНОЙ МЕДИЦИНЫ Г. РОСТОВ-НА-ДОНУ ООО «ПЭТ- ТЕХНОЛОДЖИ ДИАГНОСТИКА»	616645001	344065, Ростовская обл., Ростов-на-Дону г., Днепровский пер., 122/1
11	ОБОСОБЛЕННОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ Г. РОСТОВ-НА-ДОНУ ООО «ПЭТ- ТЕХНОЛОДЖИ ДИАГНОСТИКА»	616345001	344006, Ростовская обл., Ростов-на-Дону г., Пушкинская ул., 144
12	ЦЕНТР ЯДЕРНОЙ МЕДИЦИНЫ Г.МОСКВА ООО «ПЭТ-ТЕХНОЛОДЖИ ДИАГНОСТИКА»	773345001	125367, Москва г., Ивановское ш., 3,5
13	ОБОСОБЛЕННОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ ЦЕНТР ЛУЧЕВОЙ ТЕРАПИИ Г. НИЖНИЙ НОВГОРОД ООО "ПЭТ-ТЕХНОЛОДЖИ ДИАГНОСТИКА"	526145001	603081, Нижегородская обл., Нижний Новгород г.о., Нижний Новгород г., Анкудиновское ш., 1

Дочерних и зависимых обществ нет.

Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности

Основной вид деятельности (ОКВЭД ОК 029-2014):

86.10 Деятельность больничных организаций. Доля в общем объеме выручки 100%.

Предметом деятельности Общества является оказание медицинских услуг населению за счет целевых средств обязательного медицинского страхования, а также оказание медицинских услуг за счет средств, поступивших от физических и юридических лиц на коммерческой основе. Доходы от оказания услуг отражаются в составе выручки от продажи товаров, работ, услуг.

Численность работников

Среднегодовая численность работников		Численность работников		
За 2023 (чел.)	За 2022 (чел.)	На 31.12.2023 (чел.)	На 31.12.2022 (чел.)	На 31.12.2021 (чел.)
150,3	141,3	192	148	139

Общество осуществляет свою деятельность на основании следующих лицензий:

№ п/п	Наименование лицензирующего органа	Номер лицензии	Наименование лицензируемого вида деятельности, на который выдана лицензия	Дата начала действия лицензии	Дата окончания действия лицензии
1	Комитет здравоохранения Курской области	ЛО-46-01-002202	Медицинская деятельность (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра "Сколково")	28.08.2019	бессрочно
2	Управление здравоохранения Липецкой области	ЛО-48-01-002053	Медицинская деятельность (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра "Сколково")	11.12.2019	бессрочно
3	Министерство здравоохранения Ставропольского края	ЛО-26-01-005541	Медицинская деятельность (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра "Сколково")	23.10.2020	бессрочно
4	Министерство здравоохранения Ростовской области	ЛО-61-01-007500	Медицинская деятельность (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра "Сколково")	17.12.2019	бессрочно
5	Министерство здравоохранения Самарской области	ЛО-63-01-005779	Медицинская деятельность (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра "Сколково")	30.12.2020	бессрочно
6	Департамент здравоохранения Брянской области	ЛО41-01164-52/00563343	Медицинская деятельность (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра "Сколково")	29.12.2021	бессрочно
7	ВОЛЖСКОЕ МЕЖРЕГИОНАЛЬНОЕ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ПО НАДЗОРУ ЗА ЯДЕРНОЙ И РАДИАЦИОННОЙ БЕЗОПАСНОСТЬЮ ФЕДЕРАЛЬНОЙ	АВ ВО-03-210-3775	Размещение, сооружение, эксплуатация и вывод из эксплуатации ядерных установок, радиационных источников и пунктов хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ, хранилищ радиоактивных отходов	22.09.2020	22.09.2025

	СЛУЖБЫ ПО ЭКОЛОГИЧЕСКОМУ, ТЕХНОЛОГИЧЕСКОМУ И АТОМНОМУ НАДЗОРУ				
8	ВОЛЖСКОЕ МЕЖРЕГИОНАЛЬНОЕ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ПО НАДЗОРУ ЗА ЯДЕРНОЙ И РАДИАЦИОННОЙ БЕЗОПАСНОСТЬЮ ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ ПО ЭКОЛОГИЧЕСКОМУ, ТЕХНОЛОГИЧЕСКОМУ И АТОМНОМУ НАДЗОРУ	АВ ВО-03-210-3776	Размещение, сооружение, эксплуатация и вывод из эксплуатации ядерных установок, радиационных источников и пунктов хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ, хранилищ радиоактивных отходов	22.09.2020	22.09.2025
9	ВОЛЖСКОЕ МЕЖРЕГИОНАЛЬНОЕ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ПО НАДЗОРУ ЗА ЯДЕРНОЙ И РАДИАЦИОННОЙ БЕЗОПАСНОСТЬЮ ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ ПО ЭКОЛОГИЧЕСКОМУ, ТЕХНОЛОГИЧЕСКОМУ И АТОМНОМУ НАДЗОРУ	ВО-03-210-4029	Размещение, сооружение, эксплуатация и вывод из эксплуатации ядерных установок, радиационных источников и пунктов хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ, хранилищ радиоактивных отходов	01.08.2022	01.08.2027
10	ВОЛЖСКОЕ МЕЖРЕГИОНАЛЬНОЕ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ПО НАДЗОРУ ЗА ЯДЕРНОЙ И РАДИАЦИОННОЙ БЕЗОПАСНОСТЬЮ ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ ПО ЭКОЛОГИЧЕСКОМУ, ТЕХНОЛОГИЧЕСКОМУ И АТОМНОМУ НАДЗОРУ	ВО-03-210-3793	Размещение, сооружение, эксплуатация и вывод из эксплуатации ядерных установок, радиационных источников и пунктов хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ, хранилищ радиоактивных отходов	12.11.2020	12.11.2025
11	ВОЛЖСКОЕ МЕЖРЕГИОНАЛЬНОЕ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ПО НАДЗОРУ ЗА ЯДЕРНОЙ И РАДИАЦИОННОЙ БЕЗОПАСНОСТЬЮ ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ ПО ЭКОЛОГИЧЕСКОМУ, ТЕХНОЛОГИЧЕСКОМУ И АТОМНОМУ НАДЗОРУ	ВО-03-210-3949	Размещение, сооружение, эксплуатация и вывод из эксплуатации ядерных установок, радиационных источников и пунктов хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ, хранилищ радиоактивных отходов	29.11.2021	29.11.2026
12	ВОЛЖСКОЕ МЕЖРЕГИОНАЛЬНОЕ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ПО НАДЗОРУ ЗА ЯДЕРНОЙ И РАДИАЦИОННОЙ БЕЗОПАСНОСТЬЮ	ВО-03-210-3792	Размещение, сооружение, эксплуатация и вывод из эксплуатации ядерных установок, радиационных источников и пунктов хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ,	12.11.2020	12.11.2025

	ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ ПО ЭКОЛОГИЧЕСКОМУ, ТЕХНОЛОГИЧЕСКОМУ И АТОМНОМУ НАДЗОРУ		хранилищ радиоактивных отходов		
13	ВОЛЖСКОЕ МЕЖРЕГИОНАЛЬНОЕ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ПО НАДЗОРУ ЗА ЯДЕРНОЙ И РАДИАЦИОННОЙ БЕЗОПАСНОСТЬЮ ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ ПО ЭКОЛОГИЧЕСКОМУ, ТЕХНОЛОГИЧЕСКОМУ И АТОМНОМУ НАДЗОРУ	ВО-03-210- 3948	Размещение, сооружение, эксплуатация и вывод из эксплуатации ядерных установок, радиационных источников и пунктов хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ, хранилищ радиоактивных отходов	29.11.2021	12.11.2025

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 28.03.2024 года. Произведенные корректировки и основания для них приведены в разделе 4.4. настоящих Пояснений к исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

Ведение бухгалтерского и налогового учета в Обществе осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от «28» декабря 2020 года и приказом о внесении изменений в Учетную политику от «28» декабря 2021 года с применением компьютерной программы 1С: ERP Управление предприятием и в установленных в ней регистрах 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 Общества.

Ведение бухгалтерского учета возложено генеральным директором на специализированную организацию ООО «Финансовый центр обслуживания» в соответствии с абонентским договором возмездного оказания услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета № Д47_2022 от 16.06.2022 г.

2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Данная 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.

Обществом получен убыток:

по итогам 2023 года в размере 346 895 тыс. руб.;

по итогам 2022 года в размере 582 986 тыс. руб.

Чистые активы Общества составили:

на 31 декабря 2023 года минус 1 077 690 тыс. руб.

на 31 декабря 2022 года минус 735 395 тыс. руб.

на 31 декабря 2021 года минус 158 920 тыс. руб.

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

В соответствии с Уставом, Общество осуществляет деятельность лечебных учреждений и является частью группы компаний, занимающейся развитием масштабных федеральных медицинских проектов на территории РФ. Накопленный опыт и компетенции позволяют реализовывать проекты согласно актуальным задачам в области медицины, в первую очередь в приоритетном направлении деятельности – онкологии.

Планы по финансовому оздоровлению и выводу из кризисной ситуации:

- Проведены мероприятия по закрытию и консервации неэффективных клиник: в г. Орле, Нижнем Новгороде,
- Проводятся мероприятия по получению дополнительных доходов за счет сдачи в аренду медицинских клиники в г. Курске и Нижнем Новгороде;

Выход на полную мощность медицинского центра в г. Брянск.

Гарантии непрерывности деятельности:

Компания активно работает в рамках системы государственных гарантий, повышая доступность онкологической помощи жителям РФ, при этом маршрутизация пациентов и финансирование оказываемых услуг проводится за счет средств территориальных фондов ОМС.

Основные услуги, которые предоставляет компания – ПЭТ/КТ диагностика, которая позволяет выявлять онкологические заболевания на ранней стадии, а также является незаменимым методом диагностики при контроле эффективности назначенного лечения. Потребность в данных услугах велика и продолжает увеличиваться с каждым годом. Выросло и число диагнозов, поставленных на поздних стадиях.

В соответствии с рекомендациями Каприна А.Д., генерального директора ФГБУ «НМИЦ радиологии» Минздрава России, академика РАН, главного внештатного специалиста-онколога Минздрава России, услуга ПЭТ/КТ рекомендована 80% онкологических пациентов.

Вывод: Непрерывность деятельности гарантирована национальным проектом «Онкология» и Программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи.

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 отдельного 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.

Инвентаризации подлежит все имущество: как принадлежащее Обществу на правах собственности, так и не принадлежащее Обществу и числящееся на забалансовых счетах (находящееся на ответственном хранении, полученное для продажи по договору комиссии, арендованное, находящееся в безвозмездном пользовании, полученное для переработки и т.д.).

Порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств устанавливается приказом руководителя Общества. Данным приказом утверждается состав комиссии, перечень имущества, подлежащего инвентаризации, сроки проведения инвентаризации и др.

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

Инвентаризация остальных активов и всех обязательств проводится ежегодно.

Данные по последней проведенной инвентаризации:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация
Основные средства	ОП Курск – 31.12.2023 ОП Белгород – 31.12.2023 ОП Нижний Новгород – 31.12.2023 ОП Ставрополь – 31.12.2023 ОП Ростов – 31.12.2023 ОП Брянск – 31.12.2023 ОП Липецк – 31.12.2023 ОП Самара – 31.12.2023
Нематериальные активы	Не применимо

Материально-производственные запасы	ОП Курск – 31.12.2023 ОП Белгород – 31.12.2023 ОП Нижний Новгород – 31.12.2023 ОП Ставрополь – 31.12.2023 ОП Ростов – 31.12.2023 ОП Брянск – 31.12.2023 ОП Липецк – 31.12.2023 ОП Самара – 31.12.2023
Незавершенное производство	Не применимо
Денежные средства	31.12.2023
Финансовые вложения	Не применимо
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2023
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2023
Расчеты по налогам и сборам	31.12.2023
Резервы по сомнительным долгам	31.12.2023
Резервы на оплату отпусков	31.12.2023

3. Основные принципы учетной политики

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

Учетная политика Общества утверждена Приказом № 28/12 от 28.12.2020, внесение изменений в учетную политику Общества утверждено Приказом № 28-12/21-УП от 28.12.2021.

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 дату 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 на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.

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

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

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

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

3.2. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

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

3.3. Учет основных средств

Общество не признает в качестве основных средств активы, которые отвечают признакам основных средств, но имеют стоимость не более 100 тыс. рублей. При этом затраты на приобретение и создание активов ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены. С целью обеспечения контроля за наличием и движением учет данных активов ведется на забалансовых счетах.

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 признаются также существенные по величине затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 1 000 000 рублей.

Затраты на текущий ремонт основных средств учитываются в составе текущих расходов того отчетного периода, в котором были проведены ремонтные работы.

Для целей бухгалтерского учета выделяются следующие группы объектов основных средств:

- земельные участки;
- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- транспортные средства;
- объекты природопользования;
- капитальные вложения в арендованное имущество;

- право пользования активом;
- 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:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	20	60
Сооружения и передаточные устройства	5	15
Машины и оборудование	3	10
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 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 основные средства 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 одновременном 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, 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 ежемесячно. 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 материально-производственных запасов (МПЗ)

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

Запасами, в частности, являются:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда и специальная оснастка, тара и другие аналогичные объекты;
- готовая продукция, товары, в т.ч. переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- незавершенное производство;
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности Общества;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности Общества.

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 Обществу, 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 - 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 Обществом как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

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

3.8. Учет доходов

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

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

К доходам от обычных видов деятельности Общество относит:

- 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 осуществления медицинской деятельности коммерческим пациентам сверх установленных объемов и тарифов;

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается:

- по коммерческой медицинской деятельности и медицинской деятельности в рамках ОМС - на дату фактического оказания услуги 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.

Выручка от оказания медицинских услуг, выполняемых в рамках длительных программ (абонентских и программ с длительным циклом), признается по мере готовности. Готовность рассчитывается пропорционально сроку действия программы и признается в этой сумме ежемесячно на последний день месяца.

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

Организация не ведет учет незавершенного производства.

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

- материальные затраты определяемые в соответствии с пп.1, 4, 6 п.1 ст.254 НК РФ, в т.ч. (материалы и инвентарь медицинского и общехозяйственного назначения, специальная и форменная одежда, услуги подрядчиков производственного характера, связанные с осуществлением медицинской деятельности);
- затраты на оплату труда работников;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты (в т.ч. расходы на аренду и содержание помещений, земельных участков, расходы на аренду и содержание оборудования (в т.ч. ИТ) и инвентаря, используемых для оказания медицинских услуг, расходы на лицензирование конкретных видов деятельности, расходы на обучение, повышение квалификации, освидетельствование медицинского персонала, страхование имущества и гражданской ответственности, услуги сторонних организаций, необходимые для оказания медицинских услуг и т.п.)

Расходы, по которым нельзя сразу определить источник финансирования (покрытия) или отнести к определенному виду деятельности, конкретному отделению Общества, накапливаются в течение месяца в разрезе статей затрат. По завершении отчетного месяца такие расходы распределяются между подразделениями и направлениями деятельности пропорционально количеству оказанных услуг в отчетном месяце.

Расходы, формирующие фактическую себестоимость оказанных услуг, которые нельзя отнести к конкретному подразделению или группе подразделений, относятся ко всем подразделениям, оказывающим медицинские услуги, и учитываются на счете 25 «**Общепроизводственные расходы**». Общепроизводственные затраты в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры пропорционально количеству оказанных услуг.

В составе **управленческих расходов** на счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются расходы на общее обслуживание, управление и организацию деятельности Общества, не связанные непосредственно с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг и реализацией, а также все общепроизводственные и производственные расходы подготовительного периода начала деятельности и отчетных периодах при отсутствии выручки.

В составе **коммерческих расходов** на счете 44 «Расходы на продажу» учитываются расходы, связанные с продажей услуг, оказываемых Обществом.

Коммерческие и управленческие расходы по окончании отчетного периода списываются в Дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» методом "Директ-костинг".

3.10. Учет затрат по кредитам и займам

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

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

Дополнительными расходами по кредитам и займам являются:

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

Дополнительные расходы по получению займа (п.3 ПБУ 15/2008) учитываются в расходах: - с последующим отнесением их в состав прочих расходов в течение срока займа.

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

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

Причитающиеся к уплате на конец отчетного периода проценты по кредитам и займам, дисконт по выданным собственным векселям, облигациям и иным выданным заемным обязательствам отражаются в составе прочих расходов без учета их в качестве расходов будущих периодов (пп.15, 16 ПБУ 15/2008).

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), равномерно, независимо от условий предоставления кредита (займа) признаются в составе прочих расходов в тех

отчетных периодах, к которым они относятся в случае, если эти привлечённые заемные средства не использованы для создания инвестиционного актива.

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

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

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

3.11. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под снижение стоимости материальных ценностей;
- 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:

Резервы по сомнительным долгам и их использование отражается в бухгалтерском учете один раз в год по состоянию на отчетную дату - 31 декабря. Экспертная комиссия по выявлению и оценке сомнительной задолженности создается Приказом руководителя. Задачами экспертной комиссии является ранжирование дебиторской задолженности по срокам возникновения, выделение дебиторов, по которым резервы начисляются в индивидуальном порядке, определение степени платежеспособности контрагента, а также установление наличия встречных обязательств.

Начисления в резерв не производятся при отсутствии реальной просрочки должником платежа и информации о признании его банкротом.

Резерв не создается по задолженностям, просроченным менее чем на 12 месяцев, при условии отсутствия информации о признании должника банкротом.

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 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 (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 снижение стоимости материальных ценностей 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

Величина оценочного обязательства рассчитывается на конец каждого отчетного месяца. Общество применяет нормативный метод расчета оценочных обязательств по оплате отпусков.

Сумма ежемесячных отчислений для формирования оценочного обязательства по оплате отпусков рассчитывается путем умножения базовых начислений (ФОТ) за месяц на установленный процент отчислений.

На последнее число отчетного года сумма начисленного оценочного обязательства корректируется на основании расчета, сделанного по итогу инвентаризации неиспользованных дней отпуска на последнюю дату очередного отчетного года.

В бухгалтерском балансе оценочные обязательства, связанные с оплатой отпусков работникам, признаются краткосрочными обязательствами и отражаются по строке 1540 «Оценочные обязательства», раздела «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса.

3.12. Учет расходов будущих периодов

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

В составе расходов будущих периодов учитываются:

- расходы на страхование, не подлежащие единовременному отражению в составе расходов текущего периода;
- расходы на неисключительные права на использование программных продуктов и расходы на лицензирование и иные расходы, произведенные в текущем периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

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

В некоторых случаях срок списания расходов определяется сроком действия договора (например, право пользования результатом интеллектуальной деятельности по лицензионному договору), лицензии (срок выданной лицензии на осуществление какой-либо деятельности и т.п.).

В случае если срок, к которому относятся расходы будущих периодов, не определен исходя из условий хозяйственной операции, то срок списания расходов будущих периодов устанавливается Организацией самостоятельно в соответствующих Приказах руководителя в течение 5-ти лет в соответствии с п. 3 ст. 1238, п.4 ст.1235 ГК РФ.

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

3.13. 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.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

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 соответственно.

4. 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%**.

4.2. Корректировка сравнительных показателей

В отчетном году производились корректировки сравнительных показателей, которые представлены в п. 4.4 настоящего Пояснения к исправленной бухгалтерской отчетности за 2023 год.

4.3. Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства

Общество не применяет досрочно:

- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Иные изменения в учетную политику не вносились.

4.4. Замена ранее представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

Исправленная бухгалтерская отчетность за 2023 год заменяет ранее представленную отчетность от 01 апреля 2024 года по следующим показателям отчетности:

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	287 213	108 150	(179 063)
Итого по разделу I	1100	1 471 277	1 292 214	(179 063)
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Дебиторская задолженность	1230	368 918	200 864	(168 054)
Итого по разделу II	1200	443 655	275 601	(168 054)

БАЛАНС	1600	1 914 932	1 567 815	(347 117)
ПАССИВ				
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	-	4 357	4 357
Отложенные налоговые обязательства	1420	203 895	24 832	(179 063)
Итого по разделу IV	1400	1 264 856	1 090 151	(174 705)
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	913 270	908 913	(4 357)
Кредиторская задолженность	1520	808 335	640 280	(168 055)
Итого по разделу V	1500	1 727 767	1 555 354	(172 413)
БАЛАНС	1700	1 914 932	1 567 815	(347 117)
Отчет о финансовых результатах				
Прочие расходы	2350	(157 577)	(76 542)	(81 035)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(340 663)	(259 628)	(81 035)
Чистая прибыль (убыток)	2400	(427 930)	(346 895)	(81 035)
Отчет об изменениях капитала				
1. Движение капитала				
Уменьшение капитала за 2023г. – всего, в том числе:	3320	(427 930)	(346 895)	(81 035)
<i>убыток</i>	<i>3321</i>	<i>(427 930)</i>	<i>(346 895)</i>	<i>(81 035)</i>
Отчет о движении денежных средств				
Денежные потоки от текущих операций				
Поступления - всего	4110	1 560 691	1 582 202	21 511
Платежи – всего, в том числе:	4120	(1 628 559)	(1 651 641)	(23 082)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(67 868)	(69 439)	(1 571)
Денежные потоки от инвестиционных операций				
Платежи - всего	4220	(3 951)	(4 741)	(790)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(3 951)	(4 741)	(790)
Денежные потоки от финансовых операций				
Платежи - всего	4320	(131 770)	(129 409)	(2 361)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(109 192)	(106 831)	(2 361)

Корректировка показателей за 2022 год в исправленной бухгалтерской отчетности за 2023 год:

Наименование показателя	Код строки	Первоначальная бухгалтерская отчетность за 2023 год	Корректировочная бухгалтерская отчетность за 2023 год	Сумма корректировок и
		Данные на 31 декабря 2022 г.	Данные на 31 декабря 2022 г.	
Бухгалтерский баланс				
АКТИВ				
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Дебиторская задолженность	1230	416 720	199 440	(217 280)
Итого по разделу II	1200	670 950	453 670	(217 280)
БАЛАНС	1600	2 257 020	2 039 740	(217 280)
ПАССИВ				

III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(654 370)	(735 405)	(81 035)
Итого по разделу III	1370	(654 360)	(735 395)	(81 035)
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	1520	770 785	634 540	(136 245)
Итого по разделу V	1500	1 682 335	1 546 090	(136 245)
БАЛАНС	1700	2 257 020	2 039 740	(217 280)
Отчет о финансовых результатах				
Прочие расходы	2350	(276 178)	(357 213)	(81 035)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(574 882)	(655 917)	(81 035)
Чистая прибыль (убыток)	2400	(501 951)	(582 986)	(81 035)
Отчет об изменениях капитала				
1. Движение капитала				
Уменьшение капитала за 2022г. – всего, в том числе:	3220	(501 951)	(582 986)	(81 035)
<i>убыток</i>	3221	(501 951)	(582 986)	(81 035)
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	(654 360)	(735 395)	(81 035)
3. Чистые активы				
Чистые активы	3600			
На 31 декабря 2022 г.		(654 360)	(735 395)	(81 035)

На соответствующие показатели скорректированы данные исправленной бухгалтерской отчетности за 2023 год. Причина исправления - свертка дебиторской и кредиторской задолженности, корректировка периода отражения прочих расходов, относящихся к показателям бухгалтерской отчетности за 2022 год, корректировка показателей Отчета о движении денежных средств в части отражения налога на добавленную стоимость.

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

5.1. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Величина курсовых разниц за отчетный период

Курсовые разницы	Сумма
Образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	-
Образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	583

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

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

5.2. Основные средства

Информация по основным средствам представлена в таблице ниже:

	Основные средства							Капитальные вложения		Всего	Итого
	Машины и оборудование (кроме офисного)	Офисное оборудование	Произв. и хоз. инвентарь	Другие виды	Капитальные вложения в арендованное имущество)	ППА	Всего	Приобретение объектов ОС	Строительство объектов ОС		
Первоначальная стоимость											
На 31 декабря 2022	210	101	-	104	75 677	1 326 926	1 403 018	10 879	175 672	186 551	1 589 569
Поступления	140				117 623		117 763	191 849	24 969	216 818	334 581
Перемещение											
Обесценение											
Выбытие/ списание/ Принято в качестве ОС						(113 319)	(113 319)	(155 111)	(127 388)	(282 499)	(395 818)
На 31 декабря 2023	350	101	-	104	193 300	1 213 607	1 407 462	47 617	73 253	120 870	1 528 332
Амортизация и обесценение											
На 31 декабря 2022	(210)	(101)	-	(104)	(6 587)	(202 356)	(209 358)				(209 358)
Перемещение											
Амортизационные отчисления					(26 548)	(122 414)	(148 962)				(148 962)
Корректировка начисления	31						31				31
Выбытие											
На 31 декабря 2023	(179)	(101)	-	(104)	(33 135)	(324 770)	(358 289)				(358 289)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023	171	-	-	-	160 165	888 837	1 049 173	47 617	73 253	120 870	1 170 044
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022	-	-	-	-	69 090	1 124 570	1 193 660	10 879	175 672	186 551	1 380 211

	Основные средства							Капитальные вложения		Всего	Итого
	Машины и оборудование (кроме офисного)	Офисное оборудование	Произв. и хоз. инвентарь	Другие виды	Капитальные вложения в арендованное имущество	Арендованное имущество	Всего	Приобретение объектов ОС	Строительство объектов ОС		
Первоначальная стоимость											
На 31 декабря 2021	195 124	3 854	397	193	-	-	199 568	1 446 963	304 451	1 751 414	1 950 982
Поступления					75 677	1 132 012	1 207 689	549 549	128 525	678 074	1 885 763
Перемещение	(194 914)					194 914	-			-	-
Обесценение											
Выбытие/списание/		(3 753)	(397)	(89)			(4 239)		(181 627)	(181 627)	(185 866)
Принято в качестве ОС (увеличение стоимости)								(1 985 633)	(75 677)	(2 061 310)	(2 061 310)
На 31 декабря 2022	210	101	-	104	75 677	1 326 926	1 403 018	10 879	175 672	186 551	1 589 569
Амортизация и обесценение											
На 31 декабря 2021	(23 455)	(1 844)	(33)	(149)	-	-	(25 481)				(25 481)
Перемещение	23 245					(23 245)	-				
Амортизационные отчисления					(6 587)	(179 111)	(185 698)				(185 698)
Обесценение											
Выбытие		1 743	33	45			1 821				1 821
На 31 декабря 2022	(210)	(101)	-	(104)	(6 587)	(202 356)	(209 358)				(209 358)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022	-	-	-	-	69 090	1 124 570	1 193 660	10 879	175 672	186 551	1 380 211
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021	1 843	2 010	364	44	-	169 826	174 087	1 446 963	304 451	1 751 414	1 925 500

Общество проверило основные средства на предмет обесценения на 31.12.2023 и пришло к выводу, что признаки обесценения отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2023 года Обществом признаны в качестве права пользования активами (ППА) арендованные основные средства:

Наименование объекта аренды	Первоначальная стоимость ППА	Срок аренды	Договор аренды
Помещение нежилое S 565,7 кв.м, Курская обл. Рышковский с-т, х.Кислино, ул. Елисеева, д.1, лит.А, 1-2	17 791	28.02.2030	Д 2-20 от 19.11.2020 /ПЭТ-Технолоджи Диагностика ООО - ОБУЗ КО НКЦ имени Г.Е. Островеерхова
Помещение нежилое S 1208,2 кв.м, Липецк, Адмирала Макарова, д.1Л,подвал, 1-2эт.; помещ. №1-48, 1-9, 1	15 879	31.12.2026	Д 01/01-Ли от 01.01.2021 /ПЭТ-Технолоджи Диагностика ООО - УК Интеро Инвест КЗПИФ Медицинские инвестиции
Помещение нежилое S 68,2 кв.м, Брянск, пр-т Станке Димитрова, д.84Б, подвал	1 508	31.01.2030	Д 010621 от 01.06.2021 /ПЭТ-Технолоджи Диагностика ООО - Брянская областная больница №1 ГАУЗ
Помещение нежилое S 373,1 кв.м, Н.Новгород, Анкудиновское ш., д.1, 1,2эт.; пом.№1-15, №2,3,14-21	11 794	31.01.2031	Д 1/20 от 22.12.2020 /ПЭТ-Технолоджи Диагностика ООО - ГАУЗ НО НИИКО НОКОД
Помещение нежилое S 616,9 кв.м, Брянск, пр-т Станке Димитрова, д.84Б, 1эт., пом.№29-77	11 848	08.01.2030	Д 555 от 31.12.2019 /ПЭТ-Технолоджи Диагностика ООО - Брянская областная больница №1 ГАУЗ
Помещение нежилое S 79 кв.м, Ростов-на -Дону, ул. Пушкинская, д.144, 1эт., пом.№46-49	3 274	31.12.2026	Д 2/2020 от 28.12.2020 /ПЭТ-Технолоджи Диагностика ООО - ИП Биляченко Елена Васильевна
Помещение нежилое S 546,8 кв.м, Курск, ул. Дружбы, д.4, 1,2,3эт.	19 607	31.12.2026	Д 12.2020-Крс от 01.12.2020 /ПЭТ-Технолоджи Диагностика ООО - ИП Лобачев Владимир Игоревич
Помещение нежилое S 392,3 кв.м, Ростов-на-Дону, пер. Днепровский, д.122/1, Литер б, 1эт.	13 270	31.12.2026	Д Субаренда недвижимости 8-Ро от 01.04.2019 /ПЭТ-Технолоджи Диагностика ООО - Радиомедсинтез ООО
Модульный медицинский центр в г. Белгород	125 717	31.01.2029	Д 01/01-Бел от 01.01.2022 /ПЭТ-Технолоджи Диагностика ООО - Радиомедсинтез ООО
ПЭТ/КТ Discovery PET/CT 610 с принадлежностями (model №13807PT3)	29 311	25.01.2027	Д №01/07-Рст от 01.07.2020 /ПЭТ-Технолоджи Диагностика ООО - Радиомедсинтез ООО

Итого	249 999		
--------------	----------------	--	--

Также, в качестве ППА, Обществом признано, полученное в лизинг медицинское оборудование, первоначальная стоимость которого, по состоянию на 31.12.2023 года составила в сумме 963 608 тыс. руб.

Балансовая стоимость арендованного имущества на 31.12.2023 года составила 888 837 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 года Обществом признано в качестве ППА арендованные основные средства:

Наименование объекта аренды	Первоначальная стоимость ППА	Срок аренды	Договор аренды/Арендодатель
Помещение нежилое S 2376,5 кв.м, Самара, 8-я просека, 48 , помещ. №1-108	45 717	31.12.2026	Договор №01/01-Са 01.01.2021/ Радиомедсинтез ООО
Помещение нежилое S 565,7 кв.м, Курская обл. Рышковский с-т, х.Кислино, ул. Елисеева, д.1, лит.А, 1-2	17 709	28.02.2030	Договор №2-20 от 19.11.2020/ ОБУЗ КО НКЦ имени Г.Е. Островер
Помещение нежилое S 1208,2 кв.м, Липецк, Адмирала Макарова, д.1Л,подвал, 1-2эт.; помещ. №1-48, 1-9, 1	17 266	31.12.2026	Договор №01/01-Ли от 01.01.2021/ Радиомедсинтез ООО
Медицинское оборудование	59 807	31.12.2026	Договор №01/01-Ли от 01.01.2021/ Радиомедсинтез ООО
Помещение нежилое S 68,2 кв.м, Брянск, пр-т Станке Димитрова, д.84Б, подвал	1 028	31.01.2030	Договор № 010621 от 01.06.2021/ Брянская областная больница №1 ГАУЗ
Помещение нежилое S 641,2 кв.м, Владикавказ, ул. Зортова, д.2, Литера А, 1эт.; помещ. №1-29	10 924	31.12.2026	Договор №1-ГР от 01.02.2021/ ПЭТСКАН ООО
Помещение нежилое S 373,1 кв.м, Н.Новгород, Анкудиновское ш., д.1, 1,2эт.; пом.№1-15, №2,3,14-21	11 740	31.01.2031	Договор №1/20 от 22.12.2020/ ГБУЗ НО НОКОД
Помещение нежилое S 616,9 кв.м, Брянск, пр-т Станке Димитрова, д.84Б, 1эт., пом.№29-77	10 778	31.01.2030	Договор № 555 от 31.12.2019/ Брянская областная больница №1

Помещение нежилое S 1219 кв.м, Орёл, пер. Ипподромный, д.4	19 909	31.01.2027	Договор №01/12-ОР от 01.12.2020/ Радиомедсинтез ООО
Помещение нежилое S 79 кв.м, Ростов-на -Дону, ул. Пушкинская, д.144, 1эт., пом.№46-49	3 165	31.12.2026	Договор №2/2020 17.12.2020/ ИП Биляченко Е.В.
Помещение нежилое S 546,8 кв.м, Курск, ул. Дружбы, д.4, 1,2,3эт.	19 365	31.12.2026	Договор №12.2020-Крс 01.12.2020/ Лобачевы
Помещение нежилое S 392,3 кв.м, Ростов-на-Дону, пер. Днепровский, д.122/1, Литер б, 1эт.	12 947	31.12.2026	Договор субаренды №8-Ро от 01.04.2019/ Радиомедсинтез ООО
Модульный медицинский центр в г. Белгород	120 030	31.01.2029	Договор № 01/01-Бел от 01.01.2022 / Радиомедсинтез ООО
Медицинское оборудование	86 286	31.01.2027	Договор № 01/07-Рст от 01.07.2020/ Радиомедсинтез ООО
Итого	436 670		

5.3. Прочие внеоборотные активы

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

Наименование показателя	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по строительно-монтажным работам (СМР)	75 169	90 879	117 514
Резерв по сомнительным долгам	(75 169)	(48 985)	(19 067)
Итого авансы выданные по СМР за вычетом резерва по сомнительным долгам	0	41 894	98 447
Материалы, переданные в переработку для СМР	12 958	30 816	-
Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации более 12 месяцев	1 063	910	164
Итого прочие внеоборотные активы	14 021	73 620	98 611

Движение суммы резерва по сомнительным долгам по авансам, выданным поставщикам и подрядчикам по СМР, представлено следующим образом:

	2023 год	2022 год

	Сумма резерва по авансам, выданным поставщикам и подрядчикам СМР	Сумма резерва по авансам, выданным поставщикам и подрядчикам СМР
Остаток на начало года	(48 985)	(19 067)
Увеличение резерва по сомнительным долгам	(38 034)	(48 985)
Восстановление резерва	11 850	19 067
Остаток на конец года	(75 169)	(48 985)

5.4. Материально-производственные 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		Поступления и затраты	Изменения за период		На конец периода		
		себестоимость	величина резерва под обесценение			выбыло		себестоимость	величина резерва под обесценение
						себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы – всего	2022	34 937	-	3 390 912	(3 402 587)	-	23 262	(169)	
	2023	23 262	(169)	5 007 979	(5 006 289)	-	24 952	(169)	
в том числе:									
Сырье, материалы	2022	11 876	-	1 036 580	(1 037 133)	-	11 323	(169)	
	2023	11 323	(169)	1 476 321	(1 476 141)	-	11 503	(169)	
Незавершенное производство	2022	-	-	2 331 414	(2 326 835)	-	4 579	-	
	2023	4 579	-	3 484 127	(3 487 318)	-	1 388	-	
Другие виды запасов	2022	23 061	-	22 918	(38 619)	-	7 360	-	
	2023	7 360	-	47 531	(42 830)		12 061	-	

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

МПЗ, приобретаемые Обществом, используются для оказания медицинских услуг, оказываемых по программе ОМС, доля которых составляет более 98% в объеме всех оказанных услуг, а стоимость услуг регулируется тарифным соглашением, заключаемым между органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации, уполномоченным высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, территориальным фондом, страховыми медицинскими организациями и медицинскими

организациями в соответствии с Федеральным закон от 29.11.2010 N 326-ФЗ "Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации".

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

5.5. Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность Общества имеет следующую структуру:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Расчеты с покупателями и заказчиками	99 093	74 370	99 732
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	77 142	123 968	64 000
Расчеты по налогам и сборам	-	-	50
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	8	-	-
Прочая дебиторская задолженность	30 721	4 505	847
Итого дебиторская задолженность	206 964	202 842	164 629
Резерв по сомнительным долгам	(6 100)	(3 402)	(19 808)
Итого дебиторская задолженность за вычетом резерва	200 864	199 440	144 821

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 резерва по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	2023 год			2022 год		
	Покупатели и заказчики	Авансы выданные	Прочие дебиторы	Покупатели и заказчики	Авансы выданные	Прочие дебиторы
Остаток на начало года	-	(3 402)	-	-	(741)	-
Увеличение резерва по сомнительным долгам	-	(5 294)	-	-	(3 402)	-
Восстановление резерва	-	2 596	-	-	741	-
Остаток на конец года	-	(6 100)	-	-	(3 402)	-

5.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
-------------------------	----------------------------	----------------------------	----------------------------

Средства в кассе	20	6	7
Средства на расчетных счетах	49 522	230 547	131 829
Денежные средства в пути	-	-	-
Итого денежные средства	49 542	230 553	131 836

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

По состоянию на 31.12.2023 года открытых аккредитивов в пользу Общества нет. Общество не выплачивало дивиденды за 2023 и 2022 годы.

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

5.7. Прочие оборотные активы

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
НДС по арендным обязательствам	-	-	-
Расходы будущих периодов	412	584	637
Прочие	-	-	-
Итого	412	584	637

5.8. Капитал и резервы

5.8.1 Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2023 года уставный капитал Общества полностью оплачен и составил 10 тыс. руб.

Структура уставного капитала:

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

5.8.2 Добавочный капитал

На основании Решения единственного участника Общества от 01.10.2023 года, учредителем Общества ООО «МИГ», безвозмездно внесен вклад в имущество Общества в виде движимого имущества. Денежная оценка внесенного Участником вклада определена на основании отчета

от 01.10.2023 № 168/23 об оценке рыночной стоимости 176 единиц оборудования, принадлежащих ООО «МИГ».

По состоянию на 31.12.2023 года добавочный капитал Общества составил 4 600 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.

5.9. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность Общества имеет следующую структуру:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	175 781	289 252	301 767
Задолженность по налогам и сборам	3 512	1 578	858
Авансы, полученные от покупателей	32	61	375
Задолженность по оплате труда	2 723	4 387	2 950
Задолженность по социальному страхованию и обеспечению	6 584	12 278	3 006
Расчеты с подотчетными лицами	-	7	15
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 552	224	-
Задолженность по арендным обязательствам договора выкупного лизинга по сроку погашения не более 12 месяцев	450 096	326 753	118 093
Итого	640 280	634 540	427 064

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

На 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

В 2023 году списана кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности в размере 532 тыс. руб.

5.9.1. Обязательства по аренде

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Долгосрочные арендные обязательства (в том числе лизинговые платежи)	1 060 961	1 203 011

Краткосрочные арендные обязательства (в том числе лизинговые платежи)	450 096	326 753
Итого	1 511 057	1 529 764

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Сумма обязательств на начало года	1 529 764	1 623 403
Увеличение арендных обязательств	663 500	317 615
Авансовые платежи		-
Арендные платежи	(258 272)	(173 552)
Процентные расходы по аренде	(238 424)	(237 702)
Выбытие договоров аренды (лизинга)	(185 511)	-
Сумма обязательств на конец года	1 511 057	1 529 764

5.10. Кредиты и займы

Договоры займа с ООО «МИГ» Обществом были заключены на инвестиционной фазе развития проектов для обеспечения платежей, связанных со стройкой и отделкой помещений будущих медицинских центров.

В 2023 году получение и использование займов направлено Обществом на пополнение оборотных средств, в частности, на обеспечение оплат по договорам аренды помещений, оборудования, коммунальных услуг, лизинговых платежей, а также затрат, связанных с наймом медицинского персонала, текущих расходов, с целью получения медицинской лицензии и последующего открытия новых медицинских центров.

Сроки погашения и размер процентной ставки основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2023 представлены следующим образом:

Займодавец	Договор	Срок предоставления	Процент по займу на 31.12.2023	Сальдо на 31.12.2023
До 1 года				
ООО «МИГ»	№ 5/НН ЛУ/ от 21.12.2020	31.12.2024	0%	108 467
ООО «МИГ»	№ 1 от 09.01.2019	31.12.2024	0%	38 805
ООО «МИГ»	№ 1/Курск КДЦ/ от 08.10.2020	31.12.2024	0%	83 395
ООО «МИГ»	№ 1П/Воронеж КДЦ от 02.07.2020	03.07.2024	0%	254 999
ООО «МИГ»	№ 2 от 27.01.2020	31.12.2024	0%	77 771
ООО «МИГ»	№ 3 от 27.01.2020	31.12.2024	0%	154 683
ООО «МИГ»	№ 4/Пенз КДЦ/ от 16.05.2020	10.03.2023	0%	158 875
Итого До 1 года				876 996

Свыше 1 года до 5 лет				
ООО «Ядерные технологии будущего»	Д 1/ПТД/Самара от 01.03.2023	01.03.2026	Ключевая ставка Банка + 0,5%	-
ООО «Ядерные технологии будущего»	Д 1/ПТД/Курск от 01.03.2023	01.03.2026	0%	4 357
Итого Свыше 1 года до 5 лет				4 357
Итого заемных средств на 31.12.2023				881 353

Сроки погашения и размер процентной ставки основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2022 представлены следующим образом:

Займодавец	Договор	Срок предоставлен	Процент по займу на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2022
До 1 года				
ООО «МедИнвестГрупп»	№ 5/НН ЛУ/ от 21.12.2020	31.12.2023	0%	106 754
ООО «МедИнвестГрупп»	№ 1 от 09.01.2019	31.12.2023	0%	32 907
ООО «МедИнвестГрупп»	№ 1/Курск КДЦ/ от 08.10.2020	31.12.2023	0%	82 590
ООО «МедИнвестГрупп»	№ 1П/Воронеж КДЦ от 02.07.2020	31.12.2023	0%	261 053
ООО «МедИнвестГрупп»	№ 2 от 27.01.2020	31.12.2023	0%	77 830
ООО «МедИнвестГрупп»	№ 3 от 27.01.2020	31.12.2023	0%	154 318
ООО МедИнвестГрупп»	№ 4/Пенз КДЦ/ от 16.05.2020	31.12.2023	0%	159 154
Итого заемных средств на 31.12.2022				874 607

Сроки погашения и размер процентной ставки основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2021 представлены следующим образом:

Займодавец	Договор	Срок предоставлен	Процент по займу на 31.12.2021	Сальдо на 31.12.2021
До 1 года				
ООО "МедИнвестГрупп"	№3 от 27.01.2020	31.12.2022	Ключевая ставка Банка + 1,7%	96 563
ООО "МедИнвестГрупп"	№1/Курск КДЦ/ от 08.10.2020	31.12.2022	Ключевая ставка Банка + 1,7%	50 716

ООО "МедИнвестГрупп"	№5/НН/ЛУ от 21.12.2020	31.12.2022	Ключевая ставка Банка + 1,7%	62 634
ООО "МедИнвестГрупп"	№1 от 09.01.2019	31.12.2022	Ключевая ставка Банка + 1,7%	21 125
ООО "МедИнвестГрупп"	№2 от 27.01.2020	31.12.2022	Ключевая ставка Банка + 1,7%	72 040
Итого До 1 года				303 078
Свыше 1 года до 5 лет				
ООО "МедИнвестГрупп"	№1П/Воронеж КДЦ от 02.07.2020	03.07.2023	Ключевая ставка Банка + 1,7%	158 996
ООО "МедИнвестГрупп"	№4/Пенз/КДЦ от 16.05.2020	10.03.2023	Ключевая ставка Банка + 1,7%	97 381
Итого Свыше 1 года до 5 лет				256 377
Итого заемных средств на 31.12.2021				559 455

Наличие и изменение величины задолженности по основным видам кредитам и займов за 2023 год представлено следующим образом:

Группа (вид)	На 31 декабря 2022 года	Получено	Погашено	Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	На 31 декабря 2023 года
Долгосрочные кредиты	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	-	10 357	(6 000)	-	4 357
Краткосрочные кредиты	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	874 607	12 221	(9 832)	-	876 996
Итого	874 607	22 578	(15 832)	-	881 353

Наличие и изменение величины задолженности по основным видам кредитам и займов за 2022 год представлено следующим образом:

Группа (вид)	На 31 декабря 2021 года	Получено	Погашено	Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	На 31 декабря 2022 года
Долгосрочные кредиты	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	256 377	-	-	(256 377)	-

Краткосрочные кредиты	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	303 078	355 819	(40 667)	256 377	874 607
Итого	559 455	355 819	(40 667)	-	874 607

Наличие и изменение величины задолженности по основным видам кредитам и займам за 2021 год представлено следующим образом:

Группа (вид)	На 31 декабря 2020 года	Получено	Погашено	Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	На 31 декабря 2021 года
Долгосрочные кредиты	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	89 217	167 160	-	-	256 377
Краткосрочные кредиты	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	77 953	225 125	-	-	303 078
Итого	167 170	392 285	-	-	559 455

5.11. Информация о процентах по кредитам

В соответствии с дополнительными соглашениями к договорам займа с ООО «МИГ», проценты за пользование суммами займа в 2023 и 2022 годах не начислялись.

Процентная ставка по договору займа, заключенного в 2023 году на пополнение оборотных средств, составила размер ключевой ставки Банка России плюс 0,5% годовых. При этом минимальная процентная ставка привлечения составила 8% годовых, максимальная – 12,5% годовых. Сумма начисленных процентов по договору займа в 2023 году составила 493 тыс. руб.

Минимальная процентная ставка привлечения в 2023 году составила 8% годовых, максимальная – 12,5% годовых.

Минимальная процентная ставка привлечения в 2021 году составила 6,1% годовых, максимальная – 10,2% годовых. Сумма начисленных процентов по займам в 2021 году составила 26 864 тыс. руб.

Наличие и изменение величины задолженности по начисленным процентам представлено в таблице:

Группа (вид)	На 31 декабря 2022 года	Начислено в 2023 году	Погашено в 2023 году	Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	На 31 декабря 2023 года
Долгосрочные кредиты	-	-	-	-	-

Долгосрочные займы	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	31 424	493	-	-	31 917
Итого	31 424	493	-	-	31 917

Группа (вид)	На 31 декабря 2021 года	Начислено в 2022 году	Погашено в 2022 году	Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	На 31 декабря 2022 года
Долгосрочные кредиты	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	15 449	-	-	(15 449)	-
Краткосрочные кредиты	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	15 975	-	-	15 449	31 424
Итого	31 424	-	-	-	31 424

Группа (вид)	На 31 декабря 2020 года	Начислено в 2021 году	Погашено в 2021 году	Иное (капитализация в тело займа и др.)	На 31 декабря 2021 года
Долгосрочные кредиты	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	2 303	13 146	-	-	15 449
Краткосрочные кредиты	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	2 260	13 718	(3)	-	15 975
Итого	4 563	26 864	(3)	-	31 424

5.12. Налог на прибыль организаций

Ставка налога на прибыль в 2023 и 2022 году составила 20 %.

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

Показатель, тыс. руб.	2023	2022
Прибыль (убыток) от налогообложения	(259 628)	(655 917)
Условный доход по налогу на прибыль	51 926	131 183
Постоянный налоговый доход (расход)	(35 341)	(58 252)

Отложенный налог	(87 267)	72 931
Текущий налог на прибыль	-	-
Доход (расход) по налогу на прибыль	(87 267)	72 931
Чистая прибыль (убыток)	(346 895)	(582 986)

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

Изменение отложенных налоговых активов (ОНА)

Наименование показателя	На 31.12 2021	За 2022 год		На 31.12 2022	За 2023 год		На 31.12 2023
		Увеличение	Уменьшение		Увеличение	Уменьшение	
Основные средства	268	65 664	(22)	65 910	-	(65 910)	-
Оценочные обязательства и резервы	4 844	7 437	(700)	11 581	18 291	(11 581)	18 291
Убыток прошлых лет	32 179	22 569	-	54 748	87 803	(54 748)	87 803
Прочее	-	-	-	-	2 056	-	2 056
Итого	37 291	95 670	(722)	132 239	108 150	(132 239)	108 150

Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО)

Наименование показателя	На 31.12 2021	За 2022 год		На 31.12 2022	За 2023 год		На 31.12.2023
		Увеличение	Уменьшение		Увеличение	Уменьшение	
Дебиторская задолженность	-	81	-	81	81	(81)	81
Внеоборотные активы	4 112	15	(267)	3 860	8 834	(3 860)	8 834
Основные средства	629	-	(629)	-	11 966	-	11 966
Арендные обязательства	-	22 094	-	22 094	-	(18 842)	3 252
Прочее	-	-	-	-	698	-	698
Итого	4 741	22 190	(896)	26 035	21 579	(22 783)	24 831

Общество признает отложенные налоговые активы, так как планирует получить налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

5.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения

5.13.1 Оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2023 года у Общества в наличии оценочные обязательства перед сотрудниками в виде компенсации за неиспользованный отпуск.

На данные обязательства созданы резерв предстоящих расходов.

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

Наименование показателя	Оценочное обязательство по оплате предстоящих отпусков
Сумма резерва на 31 декабря 2021 года	4 601
Начисление резерва	10 270
Использование резерва	(9 352)
Сумма резерва на 31 декабря 2022 года	5 519
Начисление резерва	13 320
Использование резерва	(12 678)
Сумма резерва на 31 декабря 2023 года	6 161

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

5.13.2 Условные обязательства

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

5.13.3 Условные активы

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

5.14. Выручка и прочие доходы

5.14.1 Структура доходов по обычным видам деятельности

Показатель	Сумма	
	2023 год	2022 год
Выручка по медицинской деятельности - всего, в том числе:	1 609 931	1 256 320
за счет целевых средств ОМС	1 577 775	1 218 559
за счет оказания услуг на коммерческой основе	32 156	37 761

5.14.2 Прочие доходы

В 2023 и 2022 годах по строкам 2320 «Проценты к получению», и 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах Общество учитывало следующие доходы:

Наименование доходов	Сумма	
	2023 год	2022 год

Проценты к получению (стр. 2320 Отчет о финансовых результатах)-всего, в том числе:	13 636	18 380
за размещение свободных денежных средств на депозитах кредитной организации	13 636	18 380
Прочие доходы (стр. 2340 Отчет о финансовых результатах)-всего, в том числе:	61 391	1 041
Выручка от реализации прочего имущества	2 455	692
Доходы от выбытия основных средств, капитальных вложений в связи с досрочным расторжением договоров финансовой аренды	15 880	-
Курсовые разницы	5 299	-
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	23 119	10
Прочие расходы	130	319
Списание кредиторской задолженности	39	20
Восстановление оценочных обязательств и резервов	14 468	-

5.15. Расходы, связанные с реализацией

5.15.1 Себестоимость продаж

В 2023 и 2022 годах по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах Общество учитывало прямые расходы, связанные с осуществлением основных видов деятельности.

В состав указанных расходов входят:

Наименование расходов	Сумма	
	2023 год	2022 год
<i>по медицинской деятельности</i>		
Материальные затраты	778 968	564 656
Расходы на оплату труда	74 072	61 573
Страховые взносы на оплату труда	20 435	18 234
Амортизация ОС	183 446	208 785
Арендные платежи	85 142	77 804
Затраты на обслуживание медицинского оборудования	124 103	37 131
Прочие затраты	6 254	31 827
Итого по медицинской деятельности	1 272 420	1 000 010

5.15.2 Управленческие расходы

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

В состав указанных расходов входит:

Наименование расходов	Сумма	
	2023 год	2022 год
Материальные расходы	9 538	9 409

Расходы на оплату труда управленческого персонала	70 272	55 293
Отчисления на страховые взносы	20 174	16 055
Налог на имущество	3 795	1 347
Расходы на ремонт, техническое, сервисное обслуживание	47 012	24 137
Коммунальные расходы	17 912	12 274
Услуги call-центра	22 369	23 314
Бухгалтерские, аудиторские, юридические, консультационные расходы и по договору управления	77 047	97 843
Амортизация и арендные платежи	47 578	57 158
IT-Консалтинг	21 981	18 000
Расходы на услуги связи	5 971	5 129
Услуги по охране	7 944	9 788
Прочие общехозяйственные расходы	4 166	6 016
Итого	355 759	335 763

5.15.3 Коммерческие расходы

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

В состав указанных расходов входит:

Наименование расходов	Сумма	
	2023 год	2022 год
Агентское вознаграждение за привлечение пациентов	208	182
Расходы на рекламу и лицензирование	407	155
Транспортно-заготовительные расходы на доставку ТМЦ покупателям	333	633
Итого	948	970

5.15.4 Прочие расходы

В 2023 и 2022 годах по строкам 2330 «Проценты к уплате» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах Общество учитывало следующие расходы:

Наименование расходов	Сумма	
	2023 год	2022 год
Проценты к уплате (стр. 2330 Отчет о финансовых результатах), в том числе:	238 917	237 702
по полученным займам	493	-
процентный расход по финансовой аренде	238 424	237 702
Прочие расходы (стр. 2350 Отчет о финансовых результатах), в том числе:	76 542	357 213

судебные решения, пени и штрафы, наложенные контролирующими органами	576	132 567
от выбытия основных средств, капитальных вложений в связи с досрочным расторжением договоров финансовой аренды	12 689	181 627
курсовые разницы	6 449	318
убытки прошлых лет, признанные в отчетном году	-	7 790
благотворительная помощь	-	3
оценочные обязательства и резервы	43 328	32 101
Списание дебиторской задолженности	880	-
Списание невозмещаемого НДС	5 430	-
Расходы, связанные с реализацией ТМЦ	2 153	-
Расходы на текущий ремонт и обслуживание оборудования в простое	4 356	-
прочие расходы	681	2 807

5.16. Информация о финансовом результате отчетного года

По итогам 2023 года Обществом получен убыток в размере 346 895 тыс. руб., по итогам 2022 года Обществом получен убыток в размере 582 986 тыс. руб.

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

Операции	Сальдо на 31.12.2021	Дебетовый оборот за 2022 год	Кредитовый оборот за 2022 год	Сальдо на 31.12.2022	Дебетовый оборот за 2023 год	Кредитовый оборот за 2023 год	Сальдо на 31.12.2023
Займы полученные	559 455	40 667	355 819	874 607	9 832	12 221	876 996
Проценты по займам полученным	31 424	0	0	31 424	0	0	31 424
Услуги аренды, оказанные акционерами Обществу	1 712	5 202	5 531	2 041	12 204	20 184	10 021
Приобретение ТМЦ	0	0	0	0	0	4 200	4 200
Прочие услуги, оказанные акционерами Обществу (товарный знак,	4 996	8 654	12 474	8 816	39 547	34 570	3 839

программы МИС, ЕРП)							
Итого	597 587	54 523	373 824	916 888	61 583	71 175	926 480

5.17.2 Операции с прочими связанными сторонами

Операции	Сальдо на 31.12.2021	Дебетовый оборот за 2022 год	Кредитовый оборот за 2022 год	Сальдо на 31.12.2022	Дебетовый оборот за 2023 год	Кредитовый оборот за 2023 год	Сальдо на 31.12.2023
Консультационные услуги	2 607	5 394	3 208	421	12 781	13 273	913
Поставка мед. оборудования	382	382	0	0	0	0	0
Материальные расходы, прочие расходы	0	3 152	4 357	1 205	1 253	84	36
Аренда	179	179	0	0	0	0	0
Услуги call-центра	0	49 272	51 067	1 795	46 533	44 738	0
Услуги управления	50 158	78 697	100 918	72 379	179 047	113 147	6 479
Займы полученные	0	0	0	0	6 000	10 357	4 357
Проценты по займам полученным	0	0	0	0	0	493	493
Итого	53 327	137 076	159 550	75 800	245 614	182 092	12 278
Реализация ТМЦ	0	341	0	341	1 305	0	1 646
Консультационные услуги	0	0	0	0	10	0	10
Итого	0	341	0	341	1315	0	1 656

5.17.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

В состав основного управленческого персонала по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов входил только Генеральный директор.

Общая сумма вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу за 2023 и 2022 годы, составила 310 тыс. руб. 233 и тыс. руб. соответственно, включая страховые взносы 72 тыс. руб. в 2023 году и 54 тыс. руб. в 2022 году.

Сумма резерва на отпуска основному управленческому персоналу составила 6 тыс. руб. на 31 декабря 2023 года и 30,4 тыс. руб. на 31 декабря 2022 года.

Долгосрочные вознаграждения не выплачивались и не начислялись.

5.18. Гарантии и поручительства выданные

Гарантии и поручительства, по состоянию на 31 декабря 2023 года, отсутствуют.

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

Обеспечение обязательств выданные:					
Договоры поручительства:					
Наименование должника	Наименование кредитора	Дата возникновения	Дата прекращения	Валюта договора	Сумма договора (в тыс. руб.)
ООО Управляющая компания «Интеро Инвест» Д.У. Комбинированного закрытого паевого инвестиционного фонда «Медицинские инвестиции»	ПАО Сбербанк	27.08.2021	26.08.2028	Руб.	12 000 000 000,00
ООО «РадиоМедСинтез»	ПАО Сбербанк	27.08.2021	26.08.2028	Руб.	2 000 000 000,00
Итого:					14 000 000 000,00
Обеспечение исполнения контракта:					
Получатель платежа		Дата перечисления		Валюта договора	Сумма договора (в тыс. руб.)
Белгородская областная клиническая больница Святителя Иоасафа		19.05.2022		Руб.	952 000,00
		25.11.2022		Руб.	1 575 000,00
Итого:					2 527 000,00
ВСЕГО:					14 002 527 000,00

5.19. Судебные разбирательства

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

5.20. Информация по прекращаемой деятельности

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

6. Операционная среда и финансовые риски

6.1. Операционная аренда

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

Усилившаяся в 2023 году политическая напряженность в регионе и международные санкции в отношении некоторых российских юридических лиц и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику и приводят к финансовой дестабилизации в настоящее время. К таким негативным последствиям относятся следующие обстоятельства:

- существенные колебания валютных курсов;
- понижение кредитных рейтингов России. Прогноз всех агентств является негативным, что означает вероятное дальнейшее ухудшение ситуации и понижение рейтинга России ниже инвестиционного;
- кибератаки и нестабильность работы информационных систем и источников экономической информации;
- значительные колебания национального фондового индекса;

Действие указанных факторов способствовало экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего продукта.

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

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

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество:

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

Механизм управления рисками:

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

Генеральный директор и совет директоров Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками.

6.2. Финансовые риски

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

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения

курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков, связанных с активами и обязательствами общества, будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долгосрочным заемным средствам Общества. Риск изменения процентных ставок оценивается как низкий, прогнозируемый. Негативное влияние изменения процентных ставок на заемные средства минимизировано за счет оптимизации процентных ставок в кредитном портфеле, в том числе за счет ухода от ставки, зависимой от КС на фиксированную ставку, что обеспечивает большую предсказуемость и стабильность расходов по выплате процентов.

Валютный риск

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

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

Кредитный риск

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

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

Риск ликвидности

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

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

6.3. Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

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

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок:

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

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

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

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

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

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

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

6.4. Страновые и региональные риски

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

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

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

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

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

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

6.5. Репутационные риски

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

6.6. Риск утраты пациенто-потока ОМС

Рост конкуренции на рынке услуг обязательного медицинского страхования в онкологии и коммерческом сегменте рынка, связанный с увеличением мощностей конкурирующих медицинских организаций и открытием новых, а также со снижением покупательной способности населения.

Общество оценивает этот риск как средний по значимости. Для минимизации риска компания расширяет количество оказываемых услуг в области обязательного медицинского страхования с расширением географии на соседние регионы. Кроме того, в рамках концессионного соглашения Концедент (Правительство Московской области) гарантирует обеспечение необходимого пациенто-потока и, в случае недополучения Концессионером Планового дохода по ОМС, возмещение образовавшейся разницы в объемах медицинских услуг.

7. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

События после отчетной даты раскрываются Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.98 № 56н.

Существенных событий после отчетной даты не произошло.

Представитель по доверенности _____ Соколова Марина Юрьевна
№ 042/23 от 10.08.2023 года

26 апреля 2024 года