

ПОЯСНЕНИЯ

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

**Общества с ограниченной ответственностью Центр
Материнства и Репродуктивной Медицины
«Петровские ворота»**

1. Общие сведения об организации.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО ЦМРМ «Петровские ворота» (далее «Общество») за 2023 год.

Полное наименование (Краткое наименование)	Дата регистрации, данные свидетельства	ОГРН	ИНН/КПП
Общество с ограниченной ответственностью Центр Материнства и Репродуктивной Медицины «Петровские Ворота» (ООО ЦМРМ «Петровские ворота»)	25.10.2010	1107746869284	ИНН 7707736091 КПП 770701001

Юридический адрес	127051, г.Москва, переулок 1-й Колобовский, дом 4
-------------------	---

Фактический адрес местонахождения Общества совпадает с Юридическим адресом организации.

Информация об участниках/акционерах.

На 31.12.2023

Наименование участника/акционера	Доля в соответствии с уставом
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЭЙЧ. СИ. ХЕЛС ЭНД КЭАР ПРОДЖЕКТС ЛИМИТЕД" ("Н. С. HEALTH AND CARE PROJECTS LIMITED")	100%

За 2023 год и предыдущие 2022 и 2021 годы изменений в составе участников ООО ЦМРМ «Петровские Ворота» не было.

Общество не раскрывает в данной Пояснительной записке наименования конечных контролирующих сторон и конечного бенефициара Общества, так как 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.

Информация об уставном капитале

На 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021

Размер уставного капитала	Оплата уставного капитала
4 500	Оплачен полностью

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

Органы управления и иные органы (в соответствии с уставом)

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества, полномочия которого определены ст. 7 Устава Общества.

Устав Общества утвержден Решением № 6 единственного участника ООО ЦМРМ «Петровские Ворота» от 19.05.2014 и зарегистрирован 19.06.2014 Межрайонной инспекцией № 46 по г. Москве.

Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор.

На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
ФИО	ФИО	ФИО
Подтетенев Д.С.	Харламов С.М.	Харламов С.М.

Согласно Решения Единственного участника ООО ЦМРМ Петровские Ворота от 22.02.2023 с 14.03.2023 на должность Генерального директора избран Подтетенев Дмитрий Сергеевич (изменения в ЕГРЮЛ внесены 21.03.2023).

Филиалов, представительств и обособленных подразделений нет. Дочерних и зависимых обществ нет.

Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

Основной вид деятельности:

- 86.21 Общая врачебная практика.

Дополнительные виды деятельности:

- 47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках);
- 47.74 Торговля розничная изделиями, применяемыми в медицинских целях, ортопедическими изделиями в специализированных магазинах;
- 47.75 Торговля розничная косметическими и товарами личной гигиены в специализированных магазинах;
- 86.90.9 Деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки.

Медицинская деятельность осуществляется на основании лицензий:

- 1) Л017-01137-77/00142948 (бессрочная) выдана 12.12.2013 Департаментом здравоохранения города Москвы; Лицензируемый вид деятельность – деятельность по обороту наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, культивирование наркосодержащих растений;
- 2) Л041-01137-77/00335681 (бессрочная) выдана 06.11.2019 Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения; Лицензируемый вид деятельность – Медицинская деятельность.

Численность работающих

Среднегодовая численность работающих		Численность работающих		
За 2023 (чел.)	За 2022 (чел.)	На 31.12. 2023 (чел.)	На 31.12.20222 (чел.)	На 31.12.2020 (чел.)
23	25	30	100	110

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

2. Организация бухгалтерского учета.

2.1. Общие сведения

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

Ведение бухгалтерского и налогового учета в Обществе осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора № 55/2016-ЦМРМ от «31» декабря 2016 года и приказами о внесении изменений в Учетную политику № 6-1/2020-ЦМРМ от 10.01.2020; № 39/2020-ЦМРМ от 31.12.2020 и № 37-2/2021-ЦМРМ от 28.12.2021 с применением компьютерной программы «1С: Предприятие 8.3», 1С:ERP, МИС Элемент.

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

Ведение бухгалтерского учета возложено генеральным директором на специализированную организацию ООО «ФЦО» в соответствии с абонентским договором возмездного оказания услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета № Д42_2022 от 16 июня 2022 года.

2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

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

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

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

По итогам 2023 года Обществом получена прибыль в размере		13 259 тыс. руб.
По итогам 2022 года Обществом получен убыток в размере	минус	21 094 тыс. руб.
На 31 декабря 2023 года чистые активы Общества составили	минус	194 508 тыс. руб.
На 31 декабря 2022 года	минус	207 768 тыс. руб.
На 31 декабря 2021 года	минус	186 181 тыс. руб.

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

Для роста финансовых показателей на 2024 год запланирована:

- Закупка нового оборудования, позволяющего расширить объем оказываемых услуг;
- Повышение узнаваемости бренда посредством PR-акций;
- Оптимизация затрат на лабораторные услуги;
- Развитие агентского канала привлечения пациентов;
- Оптимизация полезных площадей с целью повышения проходимости и доходности квадратного метра.

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

2.3. План счетов бухгалтерского учета

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

2.4. Проведение инвентаризации

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

Данные по последней проведенной инвентаризации:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация
Материально-производственные запасы	05.12.2023
Основные средства	15.12.2023
Денежные средства	31.12.2023
Расчеты с дебиторами и кредиторами	31.12.2023
Расчеты с сотрудниками, подотчетными лицами, исполнителям по договорам ГПХ	31.12.2023
Расчеты по налогам и сборам	31.12.2023
Оценочные обязательства и резервы	31.12.2023
Прочие активы и обязательства	31.12.2023
Расчеты по полученным кредитам и займам	31.12.2023
Расходы будущих периодов	31.12.2023

3. Основные принципы учетной политики

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

Учетная политика Общества утверждена Приказом №55/2020-ЦМРМ от 31 декабря 2016 г. с изменениями, утвержденными Приказами №№ 6-1/2020-ЦМРМ от 10.01.2020; № 39/2020-ЦМРМ от 31.12.2020 и № 37-2/2021-ЦМРМ 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 день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов.

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

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

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

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

3.2. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

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

3.3. Учет основных средств

В состав ОС включаются здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты если одновременно выполняются условия, перечисленные в п.4 ФСБУ 6/2020 вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая определяется в соответствии с разделом II ФСБУ 6/2020.

Первоначальная стоимость ОС погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды п.8 ФСБУ 6/2020

Объекты основных средств	№ группы	Кол-во месяцев
инвентарь производственного и хозяйственного назначения (в соответствии с Классификатором ОС ОК 013-94 к хозяйственному инвентарю относятся предметы конторского и хозяйственного обзаведения, непосредственно не используемые в производственном процессе, в том числе предметы противопожарного назначения (кроме насосов и механических пожарных лестниц, относящихся к разделу «Машины и оборудование») вентиляторы, кондиционеры, шредеры, электроплиты, холодильники, сплит – системы и т.п.)	3	37
копировальная техника	3	60
электронно-вычислительная техника (в том числе серверы, ПЭВМ, печатные устройства к ним, сетевое оборудование локальных вычислительных сетей, системы хранения данных)	2	36
телефонные аппараты (в том числе радиотелефоны)	3	60
факсимильные аппараты, цифровые мини-АТС	4	61
приборы и системы охранной тревожной сигнализации	4	61
электрокалориферы	4	61
мебель	4	84
машины для сортировки и счета монет, банкнот (кроме машин, относящихся к разделу «Машины и оборудование» (5группа))	3	60
сейфы, бронированные двери	8	241
оборудование медицинское и хирургическое (приборы)	4	61
инструменты медицинские	1	24
раковины стальные	6	121
станции телефонные автоматические	6	121
аппаратура видеозаписи и воспроизведения общего применения	5	85
двери, поручни, планшири, сетки и решетки леерных ограждений	7	181

При отсутствии приобретенного объекта основных средств (группы объектов) в таблице или при невозможности определения срока полезного использования вышеуказанным способом он устанавливается распоряжением руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока полезного использования. Инвентарные карточки учета объекта основных средств ОС-6 ведутся в электронном виде в программе «1С: Бухгалтерия предприятия».

По приобретенным объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, норма амортизации определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников. Если приобретен объект и срок его амортизации уже закончился, период его полезного использования устанавливается приказом руководителя организации в каждом случае отдельно.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Затраты на восстановление объекта основных средств отражаются в том отчетном периоде, к которому они относятся. При этом затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость объекта.

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

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

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

3.4. 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.

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.

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».

3.5. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

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

Запасами, в частности, являются:

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

Общество с 01.01.2021 для учета запасов применяет ФСБУ 5/2019. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего стандарта отражаются перспективно.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019). Для расходных МПЗ медицинского назначения, в том числе моющих и дезинфицирующих средств, лекарственных препаратов единицей является номенклатурная единица. Учет данных МПЗ по номенклатурным единицам ведется в специализированной программе 1С: ERP. На

счетах бухгалтерского учета и регистрах информация о движении (поступлении, списании) расходных материалов медицинского назначения отражается сводными проводками на основании отчетов, полученных по данным складского учета 1С: ERP.

Оценка МПЗ при списании и выбытии осуществляется по средней себестоимости.

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создается.

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

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

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

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

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

3.7. Учет доходов

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

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

К доходам от обычных видов деятельности Организация относит:

- доходы, полученные от оказания медицинских услуг коммерческим пациентам;

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

Все остальные виды поступлений являются для Организации прочими доходами.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается:

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

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

Для целей бухгалтерского учета выручка определяется в соответствии с принципами временной определенности фактов хозяйственной деятельности в соответствии с ПБУ 9/99. Выручка от оказания медицинских услуг, выполняемых в рамках длительных программ, признается по мере готовности. Готовность рассчитывается пропорционально сроку действия программы и признается в этой сумме ежемесячно на последний день месяца.

Детализированный учет оказанных медицинских услуг на основании первичных медицинских документов и учет наличных платежей клиентов ведется в специализированном программном обеспечении МИС «Элемент». В регистрах бухгалтерского учета специализированного программного обеспечения 1С выручка по розничным продажам медицинских услуг отражается на конец каждого месяца на основании отчетов, сформированных в базе данных МИС «Элемент». Порядок, формы документов и технология работы с применением автоматизированной программы МИС «Элемент» разрабатывается и утверждается отдельными Приказами.

Доходы от сдачи имущества в аренду учитываются в составе прочих доходов.

3.8. Учет расходов

Расходы на оказание медицинских услуг учитываются на счете 20 «Основное производство» и распределяются по следующим элементам затрат:

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

В состав управленческих расходов, учитываемых на счете 26 «Общехозяйственные расходы», входят расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производством и реализацией: содержание и обучение персонала, не связанного с производственным процессом; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; арендная плата за помещения; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг; расходы

на услуги связи; другие аналогичные по назначению управленческие расходы, а также все общепроизводственные и производственные расходы подготовительного периода начала деятельности и отчетных периодах при отсутствии выручки. Управленческие расходы (счет 26) учитываются в соответствии с п.9 ПБУ 10/99 в себестоимости продукции (работ, услуг) полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются ежемесячно в полной сумме в дебет счета 90 «Продажи».

В состав коммерческих расходов, отражаемых на счете 44 «Расходы на продажу» входят расходы, связанные с продажей услуг, оказываемых организацией: расходы на рекламу; расходы на услуги посредников; расходы на маркетинговые услуги; разработка и обслуживание ВЭБ-сайта; иные аналогичные услуги. Коммерческие расходы (счет 44), учитываются в соответствии с п.9 ПБУ 10/99 в себестоимости продукции (работ, услуг) полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются ежемесячно в полной сумме в дебет счета 90 «Продажи».

В случае если условиями договора предусмотрено получение доходов в течение более чем одного отчетного периода, расходы на выполнение таких договоров отражаются в отчете о прибылях и убытках по фактически понесенным расходам в отчетном периоде.

Отражение расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды, производится в соответствии с п. 9 и 19 ПБУ 10/99. Если их порядок не определен условиями договоров, он устанавливается приказом руководителя. Бухгалтерский учет таких расходов производится с использованием счета 97 «Расходы будущих периодов» в соответствии с Инструкцией по применению плана счетов, утвержденной Приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2000г.

Учет расходов, произведенных в рамках деятельности по обязательному медицинскому страхованию (далее ОМС), в соответствии с частью 7 статьи 35 Закона N 326-ФЗ и приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 28 февраля 2011 г. N 158н "Об утверждении Правил обязательного медицинского страхования" (далее приказ 158н) ведется в следующем порядке:

- в расходы, непосредственно связанные с оказанием медицинской услуги в рамках ОМС, включаются расходы в соответствии с перечнем расходов, включенных в структуру тарифа (Приказ 158н), и в соответствии с утвержденной технологической картой на услугу;
- в случае отсутствия информации по расходам, непосредственно связанным с оказанием медицинской услуги в рамках ОМС, расход определяется по нормам, указанным в утвержденной технологической карте, расчет и перерасчет в связи с поступившей уточняющей информацией производится ежеквартально или по итогам года;
- в расходы, обеспечивающие деятельность организации в целом, включается перечень расходов, включенных в структуру тарифа, путем сопоставления статей затрат организации с расходами, включенными в перечень;
- сумма расходов, обеспечивающих деятельность организации в целом, определяется не реже одного раза в квартал по окончании календарного периода на основании регистров бухгалтерского учета и отражается в бухгалтерском учете обособленно;
- в расходы в рамках ОМС не включаются расходы, связанные с формированием резервов на оплату отпусков;
- распределение расходов, необходимых для деятельности организации в целом, покрываемых выручкой от оказания медицинских услуг в рамках ОМС, производится пропорционально выручке на основе квартальных показателей. За квартальные показатели принимается выручка, признанная в соответствующем квартале и расходы, признанные в соответствующем квартале согласно нормам ПБУ 10/99 п.19 о соответствии доходов и расходов;

– для расходов в рамках деятельности по ОМС ведется аналитический учет на счетах учета затрат по обычным видам деятельности по аналитике «вид деятельности» и/или «статья затрат».

3.9. Учет затрат по кредитам и займам

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

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

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

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу, начисляются ежемесячно и рассчитываются в соответствии с условиями договора.

Дополнительные затраты по получению займа учитываются в расходах в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

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

3.10. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично и утверждается Приказом руководителя организации. Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последний день каждого квартала.

Раскрытие информации об оценочных обязательствах в бухгалтерской отчетности производится в соответствии с положениями Раздела V ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

3.11. Учет расчетов по налогу на прибыль

С 01 января 2019 года организация применяет ставку налога на прибыль 0% в соответствии со статьей 284.1 Налогового кодекса РФ.

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

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

В бухгалтерской отчетности за 2022 год ретроспективно исправлены в 2019 году не погашенные отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы. Скорректирована сумма нераспределенного убытка на сумму 56 990 789,66 руб. Которая сложилась из суммы погашенного Отложенного налогового актива в сумме 57 081 366,47 руб. и суммы погашенного отложенного налогового обязательства в сумме 90 576,81 руб. В учете данные исправления внесены в 2023 году.

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

4.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

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

Существенной признается учетная ошибка, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих по данной строке данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 5%.

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

В 2023 году изменения в учетную политику не вносились.

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

Исправленная бухгалтерская отчетность за 2023 год заменяет ранее предоставленную отчетность от 01.04.2024 по следующим показателям отчетности:

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

Бухгалтерский Баланс

Наименование показателя	Код строки	Первоначальная бухгалтерская отчетность Данные за 2022 г.	Исправленная бухгалтерская отчетность Данные за 2022 г.	Сумма корректировки	Вносимые исправления
II ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Дебиторская задолженность	1230	26 207	30 771	4 564	В 2022 году ошибочно проведен взаимозачет Дт 62.02 Кт 60.02,
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	15 272	19 836	4 564	

V КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					исправленный в 2023 году
Кредиторская задолженность	1520	19 485	24 049	4 564	
<i>Расчеты с покупателями и подрядчиками</i>	15202	1 420	5 984	4 564	

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

Бухгалтерский Баланс

Наименование показателя	Код строки	Первоначальная бухгалтерская отчетность Данные за 2023 г.	Исправленная бухгалтерская отчетность Данные за 2023 г.	Сумма корректировки	Вносимые исправления
II ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Дебиторская задолженность	1230	33 613	43 875	10 262	
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	12301	19 718	17 403	(2 315)	Перенос авансовых платежей по договору аренды на прочие обязательства
<i>Расчеты с покупателями и заказчиками</i>	12302	10 841	23 418	12 577	Доотражение выручки за январь и декабрь 2023 г. (некорректная выгрузка из МИС)
III КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(416 494)	(403 917)	12 577	Доотражение выручки за январь и декабрь 2023 г. (некорректная выгрузка из МИС)
IV ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Заемные средства	1410	103 678	88 995	(14 683)	Реклассификация договоров займа
<i>Долгосрочные займы</i>	14102	97 533	82 850	(14 683)	
Прочие обязательства	1450	20 417	17 402	(3 015)	Взаимозачет авансовых платежей, а также кредитового сальдо по договору аренды
V КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					

Заемные средства	1510	141 344	156 027	14 683	Реклассификация договора займа
<i>Краткосрочные займы</i>	<i>15102</i>	<i>69 576</i>	<i>84 259</i>	<i>14 683</i>	
Кредиторская задолженность	1520	21 954	22 654	700	Взаимозачет сальдо по договору аренды с прочими обязательства
<i>Расчеты с покупателями и подрядчиками</i>	<i>15202</i>	<i>9 392</i>	<i>10 092</i>	<i>700</i>	

Отчет о финансовый результатах

Наименование показателя	Код строки	Первоначальная бухгалтерская отчетность Данные за 2023 г.	Исправленная бухгалтерская отчетность Данные за 2023 г.	Сумма корректировки	Вносимые исправления
Выручка	2110	182 993	195 570	12 577	Доотражение выручки за январь и декабрь 2023 г. (некорректная выгрузка из МИС)
Валовая прибыль (убыток)	2100	46 138	58 715	12 577	
Прибыль (убыток) от продаж	2200	15 895	28 472	12 577	
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	682	13 259	12 577	
Чистая прибыль (убыток)	2400	682	13 259	12 577	
Совокупный финансовый результат периода	2500	682	13 259	12 577	

Отчет об изменениях капитала

Наименование показателя	Код строки	Первоначальная бухгалтерская отчетность Данные за 2023 г.	Исправленная бухгалтерская отчетность Данные за 2023 г.	Сумма корректировки
Увеличение капитала - всего	3310	682	13 259	12 577
в том числе:				
чистая прибыль	3311	682	13 259	12 577
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	(416 494)	(403 917)	12 577

Чистые активы

Наименование показателя	Код строки	Первоначальная бухгалтерская отчетность Данные за 2023 г.	Исправленная бухгалтерская отчетность Данные за 2023 г.	Сумма корректировки
Чистые активы	3600	(207 085)	(194 508)	12 577

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	319

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

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

5.2. Нематериальные активы

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

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
Исключительные права на результаты интеллектуальной собственности	4 825	-	4 825	-
ИТОГО	4 825	-	4 825	-

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

Сумма начисленной амортизации	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права)	-	-	4 825

на результаты интеллектуальной собственности)			
ИТОГО	-	-	4 825

НМА с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

Перечень НМА с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и продолжающих использоваться для получения экономической выгоды:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Исключительные права на результаты интеллектуальной собственности	-	-	4 825
ИТОГО	-	-	4 825

НМА, созданные самой организацией, отсутствуют.

5.3. Основные средства

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
Сооружения и передаточные устройства	557	-	-	557
Машины и оборудование (кроме офисного)	40 353	4 738	-	45 091
Офисное оборудование	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 473	-	-	2 473
Право пользования активом	33 168			33 168
ИТОГО	76 551	4 738	-	81 288

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
Сооружения и передаточные устройства	601	-	-	557
Машины и оборудование (кроме офисного)	46 946	606	2674	40 353
Офисное оборудование	55	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	4 505	151	55	2 473
ИТОГО	52 107	757	2729	76 551

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 555	-	1 555	-
ИТОГО	1 555	-	1 555	-

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года*	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 555	-	-	1 555
ИТОГО	1 555	-	-	1 555

*доходные вложения на 31.12.2021 включены в состав основных средств, в связи с чем не выделялись в соответствующей строке баланса.

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Сооружения и передаточные устройства	209	196	193
Машины и оборудование (кроме офисного)	38 272	37 846	43 047
Офисное оборудование	-	-	55
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 350	2 279	4 386
Право пользования активом	11 056	5 528	-
ИТОГО	51 887	45 849	47 681

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

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			Затраты за период	списано	Принято к учету в качестве ОС или увеличения стоимости	
Строительство объектов ОС/Неотделимые улучшения в арендованные объекты недвижимости	За 2023 год	-	-	-	-	-
	За 2022 год	-	-	-	-	-
	За 2021 год	-	-	-	-	-

Приобретение объектов ОС	За 2023 год	-	4 738	-	4 738	-
	За 2022 год	-	757	-	757	-
	За 2021 год	-	3 051	-	3 051	-
ИТОГО		-	8 546	-	8 546	-

По состоянию на 31.12.2023 у Общества находятся в пользовании по договору аренды основные средства:

Наименование объекта аренды	Стоимость арендуемого имущества	Срок аренды	Основание (договор) аренды, Арендодатель
Оборудование	379	Неопределенный срок	ДГ-02/2018-ЦМРМ от 26.02.2018г., Арендодатель - АО «К+31»
Помещение г.Москва, 1-ый Колобовский пер., д.4 520,54 кв.м.	8 400	Неопределенный срок	Д№9-ЦМРМ от 01.11.2017г., Арендодатель – ООО МЦ «Петровские Ворота»

Информация об ином использовании основных средств представлена в следующем виде:

Иное использование основных средств			
Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Переданные в аренду ОС, числящиеся на балансе	-	1 555	1 555
Полученные в аренду ОС, числящиеся за балансом	379	379	8 779

На 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 у Общества отсутствуют основные средства, переданные в качестве залога по договорам гарантии, ипотеки, кредитов и займов.

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

5.4. Финансовые вложения

У Общества отсутствуют финансовые вложения.

5.5. Прочие внеоборотные активы

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

Прочие оборотные активы	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
<i>Расходы будущих периодов</i>	519	790	760
Итого	519	790	760

5.6. Материально-производственные запасы

Структура материально-производственных запасов Общества представляет собой следующее:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	13 635	11 296	8 197
Итого	13 635	11 296	8 197

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

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

5.7. Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность Общества имеет следующую структуру:

Наименование статей дебиторской задолженности	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Расчеты с покупателями и заказчиками	23 418	10 350	23 005
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	15 354	19 836	10 587
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 924	2 035	2 119
Прочая дебиторская задолженность	1 130	1 516	768
Итого дебиторская задолженность	41 826	33 737	36 479
Резерв по сомнительным долгам	2 049	2 966	629
Итого дебиторская задолженность за вычетом резерва	43 875	30 771	35 850

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

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	2023 год			2022 год			2021 год		
	Покупатели и заказчики	Покупатели и заказчики	Авансы выданные	Покупатели и заказчики	Авансы выданные	Прочие дебиторы	Покупатели и заказчики	Авансы выданные	Прочие дебиторы
Остаток на начало года	-	-	2 967	-	629	-	2	1 245	-
Увеличение резерва по сомнительным долгам	-	-	1 599	-	2 338	-	-	388	-

Возмещено в течение года	-	-	-	-	-	-	-	(963)	-
Восстановление резерва	-	-	(2 517)	-	-	-	(2)	(41)	-
Списана задолженность за счет									
Остаток на конец года	-	-	2 049	-	2 967	-	-	629	-

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

5.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Средства в кассе	21	88	58
Средства на расчетных счетах	19 669	6 077	10 042
Переводы в пути	11	-	8
Итого денежные средства	19 701	6 165	10 108
Краткосрочный банковский депозит	-	-	-
Итого денежные эквиваленты	-	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	19 701	6 165	10 108

Депозитные вклады

В 2022 и 2021 годах Общество осуществляло размещение временно свободных денежных средств в депозиты. В 2023 году Общество денежные средства на депозитах не размещало.

Доход от размещения за 2022 год – 49 тыс. руб., за 2021 год – 1 тыс. руб.

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

По состоянию на 31.12.2023 открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

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

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

5.9. Прочие оборотные активы

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

Прочие оборотные активы	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Расходы будущих периодов	17	4	72
Итого	17	4	72

5.10. Капитал и резервы

5.10.1 Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2023 уставный капитал Общества полностью оплачен и составил 4 500 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 (%)
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЭЙЧ. СИ. ХЕЛС ЭНД КЭАР ПРОДЖЕКТС ЛИМИТЕД" ("H. S. HEALTH AND CARE PROJECTS LIMITED")	рубль	100	рубль	100	рубль	100

Общество не выплачивало дивиденды за 2023 год.

5.10.2 Добавочный капитал

Величина добавочного капитала на 31.12.2023 – 204 909 тыс. руб., на 31.12.2022 – 204 909 тыс. руб., на 31.12.2021 – 204 909 тыс. руб.

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

5.11. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность Общества имеет следующую структуру:

Наименование статей кредиторской задолженности	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	10 092	10 128	17 517
Авансы, полученные от покупателей	8 925	5 984	6 067
Задолженность по оплате труда	-	-	2 396

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	2 171	3 028	2 440
Прочая задолженность	1 466	4 909	479
Итого	22 654	24 049	28 900

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

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

5.12. Кредиты и займы

5.12.1 Сроки погашения основных видов заемных средств (основной долг) по состоянию на 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

Вид обязательств	Валюта обязательств	До 1 года	Свыше 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	ИТОГО
Заемные обязательства	рубли	84 259	14 400	68 450	167 109

5.12.2 Наличие и изменение величины задолженности (основной долг) по основным видам кредитов и займов

Группа (вид)	На 31 декабря 2022 года	Получено	Погашено	Перевод из краткосрочной в долгосрочную	На 31 декабря 2023 года
Долгосрочные займы	68 450	14 400	-	-	82 850
Краткосрочные займы	89 189	-	(4 930)	-	84 259
ИТОГО	157 639	14 400	(4 930)	-	167 109

Группа (вид)	На 31 декабря 2021 года	Получено	Погашено	Перевод из краткосрочной в долгосрочную	На 31 декабря 2022 года
Долгосрочные займы	68 450	-	-	-	68 450
Краткосрочные займы	84 319	7 910	(3 040)	-	89 189
ИТОГО	152 769	7 910	(3 040)	-	157 639

5.12.3 Информация о процентах по кредитам и займам

Сумма начисленных процентов по займам, составила в отчетном периоде 2023 году 8 679 тыс. руб. (в 2022 году – 9 932 тыс. руб.). Средняя процентная ставка привлечения от 5 до 14,85 % годовых.

Группа (вид обязательства)	Сальдо на 31 декабря 2022 года	Начислено в 2023 году	Погашено в 2023 году	Иное (капитализация в тело займа и др.)	Сальдо на 31 декабря 2023 года
Долгосрочные займы	6 145			-	6 145
Краткосрочные займы	63 089	8 680			71 769
ИТОГО	69 234	8 680		-	77 914

Группа (вид обязательства)	Сальдо на 31 декабря 2021 года	Начислено в 2022 году	Погашено в 2022 году	Иное (капитализация в тело займа и др.)	Сальдо на 31 декабря 2022 года
Долгосрочные займы	5 592	-	-	-	6 145
Краткосрочные займы	53 834	9 932	(124)	-	63 089
ИТОГО	59 426	9 932	(124)	-	69 234

5.13. Обязательства по аренде

Долгосрочные обязательства по аренде включаются в состав прочих обязательств бухгалтерского баланса по строке 1450.

Краткосрочные обязательства по аренде включаются в состав прочих обязательств бухгалтерского баланса по строке 1550.

**31 декабря 2023,
тыс. руб.**

Долгосрочные арендные обязательства	17 402
Краткосрочные арендные обязательства	9 356
Итого	26 758

**31 декабря 2022,
тыс. руб.**

Долгосрочные арендные обязательства	23 230
Краткосрочные арендные обязательства	8 400
Итого	31 630

**31 декабря 2021,
тыс. руб.**

Долгосрочные арендные обязательства	-
Краткосрочные арендные обязательства	-
Итого	-

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

5.14.1 Оценочные обязательства

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

На данные обязательства созданы резерв предстоящих расходов.

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

Вид резерва	Остаток на 31 декабря 2021	Начислено за 2022 год	Использовано за 2022 год	Остаток на 31 декабря 2022	Начислено за 2023 год	Использовано за 2023 год	Остаток на 31 декабря 2023
Оценочное обязательство по оплате предстоящих отпусков	6 054	7 379	(6 653)	6 780	9 032	(7 231)	8 582
Резервы предстоящих расходов	-	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	6 054	7 379	(6 653)	6 780	9 032	(7 231)	8 582

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

5.14.2 Условные обязательства

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

5.14.3 Условные активы

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

5.15. Выручка и прочие доходы

5.15.1 Структура доходов по обычным видам деятельности

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

Виды дохода	2023 год	2022 год
Выручка от оказания медицинских услуг по коммерческой деятельности	147 301	139 848
Выручка от оказания медицинских услуг по программе ОМС	48 269	13 471
Прочая выручка	-	170
Итого	195 570	153 489

5.15.2 Прочие доходы

Показатель	2023 год	2022 год
Проценты к получению (стр. 2320 Отчет о финансовых результатах), в том числе:	-	49
по депозитам	-	49
за предоставление в пользование денежных средств организации	-	-
Прочие доходы (стр. 2340 Отчет о финансовых результатах), в том числе:	304	184
доходы от сдачи имущества в аренду	3	30
прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	-	-
суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности	-	-

курсовые разницы	-	83
прочие внереализационные доходы	301	71

5.16. Расходы, связанные с реализацией

5.16.1 Себестоимость продаж

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

В состав указанных расходов входит:

	2023 год	2022 год
Материальные затраты	36 247	18 206
Расходы на оплату труда	89 119	69 743
Отчисления на социальные нужды	6 110	16 821
Амортизация	2 017	1 556
Прочие затраты	3 362	8 167
ИТОГО	136 855	114 493

Стоимость потребленных Обществом энергетических ресурсов в 2023 и 2022 годах включена в состав арендной платы, перечисляемой арендодателю/арендатору по договорам субаренды и аренды.

5.16.2 Управленческие расходы

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

В состав указанных расходов входит:

Наименование расходов	2023 год	2022 год
Расходы на оплату труда управленческого персонала	8 054	8 719
Отчисления на социальные нужды управленческого персонала	1 627	2 443
Арендная плата	-	-
Расходы на ремонт, техническое, сервисное обслуживание	1 249	1 333
Расходы на финансово-бухгалтерские и консультационные услуги	3 178	4 668
Расходы на юридические услуги	2 106	1 274
Расходы на информационно-консультационные услуги	-	1 405
Расходы на IT-Консалтинг	309	612
Расходы на кадровые услуги	-	-
Расходы на call-центра	1 236	3 286
Амортизация	7 327	6 418

Прочие общехозяйственные расходы	2 052	5 917
Итого	27 138	36 075

5.16.3 Коммерческие расходы

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

В состав указанных расходов входит:

Наименование расходов	2023 год	2022 год
Выплаты по договорам ГПХ	1 779	463
Разработка и обслуживание вэб-сайта	522	568
Реклама в интернете	196	531
Амортизация	-	-
Прочие коммерческие расходы	608	406
Итого	3 105	1 968

5.16.4 Прочие расходы

Показатель	2023 год	2022 год
Проценты к уплате (стр. 2330 Отчет о финансовых результатах), в том числе:	11 384	12 478
за предоставление организации в пользование денежных средств (кредиты и займы)	8 679	9 932
процентный расход по аренде	2 705	2 546
Прочие расходы (стр. 2350 Отчет о финансовых результатах), в том числе:	4 133	9 802
убытки прошлых лет, признанные в отчетном году	1 636	5 984
суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности	-	-
услуга банков	1 663	1 335
прочие внереализационные расходы	834	2 483

5.17. Информация о финансовом результате отчетного года

По итогам 2023 года Обществом получена прибыль в размере 13 259 тыс. руб. Несмотря на отрицательную величину чистых активов Общество не планирует прекращать деятельность.

5.18. Информация о связанных сторонах

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

С основным хозяйственным Обществом операции в 2023 году не осуществлялись.

5.18.1 Операции с прочими связанными сторонами

В 2023 году между Обществом осуществлялись следующие операции:

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	(35 100)	3 040	(7 910)	(39 970)			(23 098)
Проценты по займам полученным	(2 271)	124	(3 246)	(5 393)		(2 079)	(11 908)
Аренда	(7 485)	10 500	(4 900)	(1 885)	14 000	(11 200)	915
Поставщики, исполнители товаров/работ/услуг	135	-	-	135	-	-	135
Покупатели, заказчики товаров/работ/услуг	1 765		(105)	1 659	44	(1 100)	603

5.18.2 Вознаграждения основному управленческому персоналу

В состав основного управленческого персонала по состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года входили: Генеральный директор (Главный врач).

Общая сумма вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу за 2023 и 2022 годы, составила 285 тыс. руб. и 353 тыс. руб. соответственно. Сумма НДФЛ за 2023 и 2022 годы, составила 37 тыс. руб. и 46 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения не выплачивались и не начислялись.

5.19. Расшифровка прочих поступлений и платежей

В отчете по движению денежных средств за 2023 год отражены следующие суммы прочих платежей. Общая сумма прочих платежей по строке 4129 – 3 767 тыс. руб. Из них:

- комиссия за услуги эквайринга – 1 567 тыс. руб.;
- добровольное медицинское страхование сотрудников – 1 141 тыс. руб.;
- оценка долей в уставном капитале – 500 тыс. руб.

В отчете по движению денежных средств за 2022 год отражены следующие суммы прочих платежей. Общая сумма прочих платежей по строке 4129 – 5 675 тыс. руб. Из них:

- комиссия за услуги эквайринга – 1 253 тыс. руб.;
- добровольное медицинское страхование сотрудников – 925 тыс. руб.;
- налоги и сборы – 3 270 тыс. руб.

5.20. Гарантии и поручительства выданные

На 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов Обществом выдан обеспечительный платеж по договору субаренды нежилых помещений № 9-ЦМРМ от 01.11.2017 на сумму 915 тыс. руб.

5.21. Судебные разбирательства

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

5.22. Информация по прекращаемой деятельности

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

6. Операционная среда и финансовые риски

6.1. Операционная среда

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

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

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

Несмотря на множество негативных факторов в 2023 году наблюдается стабилизация экономических показателей. ВВП России в 2023 году вырос на 3,6%. Показатель оказался выше оценки Минэкономразвития, которое прогнозировало рост на уровне 3,5%. Согласно сентябрьскому прогнозу Минэкономразвития, ВВП России в 2024 году вырастет на 2,3%.

При этом Банк России ожидает увеличения только на 0,5-1,5%. По оценке Международного валютного фонда, в текущем году российская экономика вырастет на 2,6%, Всемирного банка — на 1,3%.

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

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, рыночным, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их

возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

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

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

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

Механизм управления рисками:

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

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

6.2. Финансовые риски

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

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

Риск изменения процентных ставок

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

Валютный риск

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

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

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не 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 позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

6.3. Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Внутренний рынок:

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

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

Внешний рынок:

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

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

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

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

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

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

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения требований, но 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 относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

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

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

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

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

6.5. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей

(заказчиков) вследствие негативного представления о качестве оказываемых Обществом услуг, соблюдении сроков выполнения услуг, а также участия Общества в каком-либо ценовомговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

6.6. Налоговые риски

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

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

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

7. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

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

К Договору займа №ДЗ/К31-03 09.04.2019 АО К+31/ЦМРМ Петровские Ворота 05.04.2024 выпущено дополнительное соглашение № 4, продлевающее его действие на срок до 08.04.2025 (включительно).

Иных событий, кроме раскрытых в разделе 7 и по тексту ниже, которые могли бы оказать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества, после отчетной даты не произошло.

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

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

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

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

7.3. Принятые решения об эмиссии ценных бумаг.

В период после отчетной даты решения об эмиссии ценных бумаг не принимались.

7.4. Общество прекращает деятельность (ликвидируется).

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

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

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

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

В период после отчетной даты подобных операций не осуществлялось.

Представитель по доверенности
№ 71 от 18.08.2023

_____ Крюченков А.Д.

26.04.2024 г.