ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу
по состоянию на 31 декабря 2024 года
и отчету о финансовых результатах за 2024 год
Общества с ограниченной ответственностью
«Ядерные медицинские технологии»

1. Общие сведения

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «ЯМТ» (далее «Общество») за 2024 год.

Наименование организации	Дата регистрации	ОГРН	ИНН/КПП	ОКПО
Общество с ограниченной ответственностью "Ядерные медицинские технологии" (кратко ООО «ЯМТ»)	14.06.2018	1187746566886	9729272496/ 772901001	28986304

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

Устав Общества утвержден и зарегистрирован Решением учредителя Общества об учреждении от 04 июня 2018 года, зарегистрирован Устав Общества в новой редакции Решением единственного участника Общества от 16 февраля 2022 года.

Состав участников Общества на 31 декабря 2024 года:

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

За 2024 год и предыдущие 2023 и 2022 годы изменений в составе участников Общества не было.

У Общества отсутствует Совет Директоров.

У Общества отсутствует ревизионная комиссия.

У Общества отсутствуют дочерние Общества и зависимые Общества.

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

На 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 гг. уставный капитал Общества оплачен в полном размере. Задолженность по оплате уставного капитала отсутствует.

Органы управления и иные органы (в соответствии с уставом)

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

Органами управления Общества на основании Устава являются (Раздел 3, статья 17):

1. Общее собрание участников Общества;
2. Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор

Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор:

На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
ФИО	ФИО	ФИО
Ерешкин Ростислав Олегович	Ерешкин Ростислав Олегович	Ерешкин Ростислав Олегович

Общество имеет следующие структурные подразделения:

Наименование	Адрес регистрации, КПП
Обособленное подразделение «Центр ядерной медицины» г. Омск ООО «ЯМТ»	644112, г. Омск, ул. Перелета, д. 7, корп. 4, КПП 550745001
Обособленное подразделение «Центр лучевой терапии» г. Омск ООО «ЯМТ»	644013, г. Омск , ул. Завертяева, д. 9, корп. 1, КПП 550345001
Обособленное подразделение г. Астрахань, ООО "ЯМТ"	414004, Астраханская обл., городской округ город Астрахань, Ричная ул., дом № 2, КПП 301545001
Обособленное подразделение «Центр ядерной медицины» г. Иваново ООО "ЯМТ"	153040, Ивановская обл., Иваново г, Любимова ул., дом № 5, КПП 370245001
Обособленное подразделение «Центр ядерной медицины» г. Владимир ООО "ЯМТ"	600023, Владимирская обл., городской округ город Владимир, Судогодское ш, дом № 39ж, КПП 332945001
Обособленное подразделение «Центр ядерной медицины» г. Киров ООО "ЯМТ"	610021, Кировская обл., городской округ город Киров, Строителей пр.-кт, дом № 23, КПП 434545001
Обособленное подразделение «Центр Ядерной медицины» г. Махачкала ООО «ЯМТ»	367000, Дагестан респ., Махачкала г, Ляхова ул., дом 47, КПП 057245001
Обособленное подразделение «Центр ядерной медицины» г. Рязань ООО "ЯМТ"	390013, Рязанская обл., городской округ город Рязань, Заводской проезд, дом № 1, КПП 623445001
Обособленное подразделение «Клинико-диагностический центр» г. Киров ООО «ЯМТ»	610047, Кировская обл., Киров г, Свердлова ул., дом 4, КПП 434545002
Обособленное подразделение «Клинико-диагностический центр» г. Калининград ООО «ЯМТ»	236001, Калининград г, Горького ул., дом 231, КПП 390645001
Обособленное подразделение «Клинико-диагностический центр» г. Тверь ООО «ЯМТ»	170028, Тверь г, Победы проспект, дом 51, КПП 695045001

Основные виды деятельности Общества в 2024 году:

- 86.10, деятельность больничных организаций;

- 86.21, общая врачебная практика;

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

Общество осуществляло свою деятельность в 2024 году на основании следующих лицензий:

Лицензирующий орган	Номер лицензии	Вид деятельности/ работ	Дата выдачи	Срок действия
Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	ЦО-03-210-11852	Эксплуатация радиационных источников	03.08.2020	03.08.2025
Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	ЦО-03-210-11854	Эксплуатация радиационных источников	03.08.2020	03.08.2025
Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	ЦО-03-210-11854	Эксплуатация радиационных источников	03.08.2020	03.08.2025
Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	ЦО-03-210-11855	Эксплуатация радиационных источников	03.08.2020	03.08.2025
Министерство здравоохранения Рязанской области	ЛО-62-01-002170	Медицинская деятельность	13.08.2020	бессрочно
Министерство здравоохранения Кировской области	ЛО-43-01-003231	Медицинская деятельность	08.09.2020	бессрочно
Министерство здравоохранения Астраханской области	Серия МЗ АО № 001041	Медицинская деятельность	11.09.2020	бессрочно
Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения	ФС-62-01-000694	Медицинская деятельность	16.09.2020	бессрочно
Министерство здравоохранения Рязанской области	ЛО-62-01-002197	Медицинская деятельность	05.11.2020	бессрочно
Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	ЦО-03-210-11997	Эксплуатация радиационных источников	09.11.2020	09.11.2025
Департамент здравоохранения Владимирской области	ЛО-33-01-003155	Медицинская деятельность	04.12.2020	бессрочно
Министерство здравоохранения Ивановской области	ЛО-37-01-001539	Медицинская деятельность	28.12.2020	бессрочно
Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	ЦО-03-210-12853	Эксплуатация радиационных источников	29.07.2022	29.07.2027

Численность работающих

Среднегодовая численность работающих		Численность работающих		
За 2024 (чел.)	**За 2023 (чел.)**	**На 31.12. 2024 (чел.)**	**На 31.12. 2023 (чел.)**	**На 31.12.2022 (чел.)**
154	89	165	151	90

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 2024 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 № 21-12/2020-УП от «21» декабря 2020 года (в ред. Приказа № 28-12/2021-УП от 28.12.2021 г., Приказа № 28-12/2023-УП от 28.12.2023 г.) с применением компьютерной программы 1С: ERP Управление предприятием и в установленных в ней регистров бухгалтерского и налогового учета.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год включает в себя показатели деятельности всех обособленных подразделений.

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

Ведение бухгалтерского учета в период с 16.06.2022 г. по 31.12.2024 г. возложено генеральным директором на специализированную организацию ООО «Финансовый центр обслуживания» в соответствии с абонентским договором возмездного оказания услуг по ведению бухгалтерского, налогового учета № Д54_2022 от 16.06.2022 г., действующим по 31.12.2022 г. с автоматической ежегодной пролонгацией на 1 год.

2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

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

По итогам 2024 года Обществом получен убыток в размере минус 433 832 тыс. руб.

Чистые активы Общества составили:
- на 31 декабря 2024 года минус 2 025 683 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2023 года минус 1 591 851 тыс. руб.;
- на 31 декабря 2022 года минус 915 649 тыс. руб.

Убыток 2024 года к убытку 2023 года сократился в два раза, или на 416 865 тыс. руб.

Не позволили в 2024 году выйти на получение прибыли следующие факторы:

1) отсутствие медицинской выручки в нескольких обособленных подразделениях Общества:

- ОП «Центр ядерной медицины» г. Иваново ООО "ЯМТ" не принимало пациентов в связи с поломками оборудования в период 26.01.2024 - 05.05.2024 г.;

- ОП «Центр ядерной медицины» г. Киров ООО "ЯМТ" не принимало пациентов в связи с поломками оборудования в период 08.06.2024 - 07.07.2024 г.;

- ОП «Центр лучевой терапии» г. Омск ООО «ЯМТ» не принимал пациентов в связи с отсутствием маршрутизации пациентов на лучевую терапию в период 12.03.2024 – 02.09.2024 г.

При этом Общество продолжало нести общехозяйственные расходы.

Обособленное подразделение «Центр Ядерной медицины» г. Махачкала ООО «ЯМТ», открытое для пациентов в 2023 году, продолжает набирать производственную мощность. В среднем медицинский центр выходит на режим самоокупаемости и получения прибыли на 3-4 год работы.

В 2024 году производились мероприятия по снижению расходов на сервис медицинского оборудования. Оптимизированы расходы на техническое обслуживание и эксплуатацию зданий и помещений, что позволило снизить затраты на 10%.

Общество планирует продолжать деятельность непрерывно и проводит мероприятия по выходу на прибыль:

1. Настроены процессы маршрутизации пациентов в медицинские центры, успешно проведены переговоры об увеличении в 2025 году объема финансирования в рамках системы государственных гарантий, успешно проведены переговоры по повышению тарифа ОМС на услуги в ключевых для компании регионах.
2. Совместно с партнером – поставщиком радиофармацевтического препарата были найдены логистические решения, которые позволяют значительно экономить на поставке радиофармпрепаратов.
3. Проведены мероприятия по оптимизации и повышению эффективности работы центров: получение скидки на обслуживание медицинского оборудования на 10%, оптимизация графика работы центров для снижения стоимости приобретения радиофармацевтических препаратов, снижение потребления инвентаря на 30%, хоз. товаров и канцтоваров на 10%.

Проводимые и планируемые мероприятия подтверждают, что участник Общества не планирует ликвидацию Общества, а напротив, готов оказать финансовую поддержку

Обществу с целью развития и достижения такого уровня загрузки мощностей (кабинетов), который позволит Обществу выйти на режим самоокупаемости и получения прибыли.

Продолжительное ведение специальной военной операции оказало существенное влияние на уровень деловой активности в Российской Федерации.

Нами проведена оценка способности Общества продолжать деятельность непрерывно в связи с ведением СВО. Нами оценены следующие факторы:

1. Влияние изменения курса иностранных валют;

2. Перебои с поставками сырья/материалов, в том числе по главным подрядчикам и субподрядчикам каждой компании.

Вид деятельности Общества не зависит от СВО, что гарантирует стабильность дальнейшей деятельности Общества.

Руководство Общества рассчитывает, что сложившаяся ситуация не окажет значительного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества.

Указанные выше события не влияют на способность Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

У Общества отсутствуют иные признаки, указывающие на несоблюдение принципа непрерывности деятельности. Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум последующих 12 месяцев.

2.3. План счетов бухгалтерского учета

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

2.4. Проведение инвентаризации

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

Данные по последней проведенной инвентаризации:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация
Основные средства	На 28.10.2024г. в ОП г. Астрахань, на 10.12.2024г. в ОП Центр ядерной медицины г. Владимир ООО «ЯМТ», на

	11.12.2024г. в ОП Центр ядерной медицины г. Иваново ООО «ЯМТ», на 13.11.2024г. в ОП Центр ядерной медицины г. Киров ООО "ЯМТ", на 31.10.2024г. в ОП Центр ядерной медицины г. Махачкала ООО «ЯМТ», на 28.10.2024г. в ОП Центр ядерной медицины г. Омск ООО «ЯМТ», на 19.11.2024г. в ОП Центр лучевой терапии г. Омск ООО «ЯМТ», на 27.11.2024г. в ОП Центр ядерной медицины г. Рязань ООО «ЯМТ»
Материально-производственные запасы	На 28.10.2024г. в ОП г. Астрахань, на 10.12.2024г. в ОП Центр ядерной медицины г. Владимир ООО «ЯМТ», на 11.12.2024г. в ОП Центр ядерной медицины г. Иваново ООО «ЯМТ», на 13.11.2024г. в ОП Центр ядерной медицины г. Киров ООО "ЯМТ", на 31.10.2024г. в ОП Центр ядерной медицины г. Махачкала ООО «ЯМТ», на 28.10.2024г. в ОП Центр ядерной медицины г. Омск ООО «ЯМТ», на 19.11.2024г. в ОП Центр лучевой терапии г. Омск ООО «ЯМТ», на 27.11.2024г. в ОП Центр ядерной медицины г. Рязань ООО «ЯМТ»
Денежные средства	На 31.12.2024
Финансовые вложения	На 31.12.2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	На 31.12.2024
Расчеты с покупателями и заказчиками	На 31.12.2024
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	На 31.12.2024
Расчеты по налогам и сборам	На 31.12.2024
Резервы по сомнительным долгам	На 31.12.2024
Резерв на выплату вознаграждений по итогам года	На 31.12.2024

3. Основные принципы учетной политики

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

Учетная политика Общества утверждена приказом № 21-12/2020-УП от 21 декабря 2020 г. с изменениями, внесенными приказами № 28-12/2021-УП от 28 декабря 2021 г. и № 28-12/2023-УП от 28 декабря 2023 г.

3.1. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов.

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

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

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

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

Пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, используемых организацией для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации, действующему на отчетную дату.

3.2. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

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

3.3. Учет основных средств

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

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

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются также существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 1 000 000 руб.
Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС (Основание: п. 4 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008).

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

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

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

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

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

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

	Сроки полезного использования (лет)	
Группы основных средств	**От (минимум)**	**До (максимум)**
Здания	30	60
Сооружения	5	10
Машины и оборудование (кроме офисного)	1	7
Офисное оборудование	2	20

Производственный и хозяйственный инвентарь	5	25
Транспортные средства	3	5
Прочие основные средства	2	10

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

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

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

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

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

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

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

3.4. Учет капитальных вложений

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

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

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

б) сумма понесенных затрат может быть определена.

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

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

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

3.5. Учет аренды

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

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

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

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

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

Учет аренды в качестве арендатора

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Учет аренды в качестве арендодателя

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

Данная классификация производится Обществом по каждому договору аренды.

Доходы по операционной аренде признаются ежемесячно.

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

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

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

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

3.6. Учет запасов

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

Запасами, в частности, являются:

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

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:
- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;

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

3.8. Учет доходов

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

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

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

Все остальные виды поступлений являются для Организации прочими доходами.

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

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

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

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

3.9. Учет расходов

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

Незавершенное производство
Сумма расходов, осуществленных в отчетном периоде, в полном объеме относится на финансовые результаты данного отчетного периода без распределения на остатки незавершенного производства.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся:
- материальные затраты (материалы и инвентарь медицинского и общехозяйственного назначения, специальная и форменная одежда, услуги подрядчиков по медицинской деятельности);

- затраты на оплату труда;

- отчисления на социальные нужды;

- амортизация;

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

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

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

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

Доходы и расходы от операций по реализации и иному выбытию основных средств, нематериальных активов, ценных бумаг и иного прочего имущества, а также положительные и отрицательные курсовые разницы в отчете о финансовых результатах отражаются свернуто.

3.10. Учет затрат по кредитам и займам

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

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

Дополнительными расходами по займам являются:

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

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

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

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

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

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

3.11. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

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

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв под обесценение вложений создается при условии проведения проверка наличия устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. Указанная проверка производится по всем финансовым вложениям организации, указанным в пункте 37 ПБУ 19/02, по которым наблюдаются признаки их обесценения.
В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Организация образует резерв под обесценение-финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

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

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

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

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

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

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

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

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

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков

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

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

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

3.12. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

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

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

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

3.13. Учет расчетов по налогу на прибыль

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

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете

независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

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

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

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

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

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

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

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

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

4.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

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

Существенной признается учетная ошибка, в результате исправления которой показатель по соответствующей статье бухгалтерской отчетности изменится **более чем на 10%**.
В 2024 году исправлений существенных ошибок не проводилось (не было выявлено).

5. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2024 год

5.1. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Величина курсовых разниц

Курсовые разницы	**2024 г.**	**2023 г.**
Образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	2 062	2 075

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

Иностранная валюта	**Курс ЦБ РФ на 31.12.2024**	**Курс ЦБ РФ на 31.12.2023**	**Курс ЦБ РФ на 31.12.2022**
Доллары США	101,6797	89,6883	70,3375
Евро	106,1028	99,1919	75,6553

5.2.Основные средства

тыс. руб.	Сооружения и передаточные устройства	Машины и оборудование	Капитальные вложения	Право пользования активом	Приобретение и строительство объектов ОС	Итого
Первоначальная стоимость На 31 декабря 2023	**10 323**	**799 021**	**698 132**	**137 998**	**103 455**	**1 748 929**
Поступления	-	29 873	-	38 657	40 708	109 237
Перемещение	-	-	-	-	-	-
Обесценение	-	-	-	-	-	-
Выбытие/списание	-	(18 894)	(76 492)	(46 830)	(82 923)	(225 139)
На 31 декабря 2024	**10 323**	**809 999**	**621 640**	**129 825**	**61 240**	**1 633 028**
Амортизация и обесценение На 31 декабря 2023	**(2 501)**	**(314 637)**	**(239 877)**	**(51 944)**	**-**	**(608 959)**
Перемещение	-					
Амортизационные отчисления	(652)	(156 181)	(126 679)	(23 139)	-	(306 651)
Обесценение	-	-	-	-	-	-
Выбытие	-	9 570	86 820	27 557	-	124 086
На 31 декабря 2024	**(3 153)**	**(461 248)**	**(279 736)**	**(47 387)**	**-**	**(791 524)**
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024	**7 170**	**348 751**	**341 904**	**82 438**	**61 240**	**841 503**
На 31 декабря 2023	**8 092**	**486 117**	**456 252**	**86 054**	**103 455**	**1 139 970**

тыс. руб.	Сооружения и передаточные устройства	Машины и оборудование	Капитальные вложения	Право пользования активом	Приобретение и строительство объектов ОС	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2022	**10 323**	**779 953**	**474 960**	**258 431**	**374 235**	**1 897 902**
Поступления	-	26 522	223 172	918	71 662	321 914
Перемещение	-	-	-	-	(250 972)	(250 612)
Обесценение	-	-	-	-	-	-
Выбытие/списание		(7 724)		(121 351)	(91 470)	(220 635)
На 31 декабря 2023	**10 323**	**799 021**	**698 132**	**137 998**	**103 455**	**1 748 929**
Амортизация и обесценение						
На 31 декабря 2022	**(1 849)**	**(142 670)**	**(128 207)**	**(35 299)**	**-**	**(308 025)**
Перемещение						
Амортизационные отчисления	(652)	(171 967)	(111 670)	(16 645)	-	(300 934)
Обесценение	-	-	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2023	**(2 501)**	**(314 637)**	**(239 877)**	**(51 944)**		**(608 959)**
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023	**8 092**	**486 117**	**456 252**	**86 054**	**103 455**	**1 139 970**
На 31 декабря 2022	**8 474**	**637 283**	**346 753**	**223 132**	**374 235**	**1 589 877**

Информация об ином использовании основных средств представлена в следующем виде:

Иное использование основных средств			
Наименование показателя	**На 31 декабря 2024 года**	**На 31 декабря 2023 года**	**На 31 декабря 2022 года**
Полученные в аренду ОС, числящиеся за балансом	-	-	163 671

На 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов у Общества отсутствуют основные средства, переданные в качестве залога по договорам гарантии, ипотеки, кредитов и займов.

Общество проверило основные средства на предмет обесценения на 31.12.2024 и пришло к выводу, что признаки обесценения отсутствуют.

5.3.Финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 отсутствуют.

5.4. Налог на прибыль

Налог на прибыль за 2024 и 2023 годы представлен следующим образом:

В 2024 году убыток до налогообложения составил 462 996 тыс. руб. (в 2023 г. убыток до налогообложения – 820 313 тыс. руб.), условный доход по налогу на прибыль – 92 599 тыс. руб. (в 2023 г. – 164 063 тыс. руб.), постоянный налоговый расход – 99 698 тыс. руб. (в 2023 г. – 79 946 тыс. руб.), текущий налог на прибыль – 0 тыс. руб. (в 2023 г. – 0 тыс. руб.), отложенный налог на прибыль – 26 969 тыс. руб. (в 2023 г. – минус 54 095 тыс. руб.).

Величина налога на прибыль равна сумме текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль и составляет 26 969 тыс. руб. в 2024 году и минус 54 095 тыс. руб. в 2023 году соответственно. Влияние пересчета ОНА и ОНО по ставке 25% на 31.12.2024 г. составило 2 194 тыс. руб.

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

Наименование показателя	На 31.12 2022	За 2023 год		На 31.12 2023	За 2024 год		На 31.12 2024
		Увеличение	Уменьшение		Увеличение	Уменьшение	
Внеоборотные активы	-	69 557	(69 557)	-	115 077	(115 077)	-
Курсовые разницы	314	-	(137)	176	546	(284)	438
Основные средства	-	70 563	(70 563)	-	172 681	(172 681)	-
Оценоч. обязат. и резервы	761	536	(106)	1 192	762	-	1 954
Расходы будущих периодов	122	31	(122)	31	619	(649)	-
Резервы сомнит. долгов	25 222	40 251	(25 579)	39 894	25 012	(37 324)	27 581

Убыток текущего периода	-	68 378	(68 378)	-	35 111	(35 111)	-
Убыток прош. периодов	92 589	206 714	(220 282)	79 021	225 208	(205 453)	98 776
Арендные обязательства	63 757	142 712	-	206 469	43 968	(117 307)	133 130
Итого	**182 766**	**598 741**	**(454 724)**	**326 783**	**618 984**	**(683 886)**	**261 880**

Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО)

Наименование показателя	На 31.12 2022	За 2023 год		На 31.12 2023	За 2024 год		На 31.12 2024
		Увеличение	Уменьшение		Увеличение	Уменьшение	
Внеоборотные активы	45 002	44 825	(12 094)	77 733	148 237	(225 970)	-
Дебиторская задолженность	72	235	(83)	224	56	(280)	-
Доходы будущих периодов	761	657	(226)	1 192	1 415	(653)	1 954
Курсовые разницы	-	-	-	-	72	(72)	-
Незавершенное производство	5	-	(5)	-	21 016	(21 016)	-
Основные средства	121 672	58 766	-	180 439	227 338	(221 011)	186 816
Расходы будущих периодов	-	-	-	-	105	(105)	-
Резервы сомнительных долгов	-	-	-	-	26 473	(26 473)	-
Арендные обязательства	63 757	85 387	(63 757)	85 387	86 568	(109 817)	62 138
Итого	**231 270**	**189 870**	**(76 165)**	**344 975**	**511 331**	**(605 397)**	**250 908**

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

5.5.Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	**На 31 декабря 2024 года**	**На 31 декабря 2023 года**	**На 31 декабря 2022года**
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по СМР	99 871	172 492	285 818
Резерв по сомнительным долгам	(99 871)	(167 782)	(110 624)
Итого авансы по СМР за вычетом резерва	**-**	**4 710**	**175 194**

Материалы, переданные в переработку для СМР	122 738	82 720	108 258
Резерв под обесценение запасов	(122 738)	-	-
Итого материалы, переданные в переработку для СМР за вычетом резерва	**-**	**82 720**	**108 258**
Неисключительные права на использование ПО со сроком эксплуатации более 12 месяцев	-	27	16
ИТОГО	**-**	**87 457**	**283 468**

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

	Поставщики и подрядчики СМР	**Итого**
Баланс на 31 декабря 2022 г.	**(110 624)**	**(110 624)**
Увеличение резервов	(83 474)	(83 474)
Использование резервов	26 316	26 316
Баланс на 31 декабря 2023 г.	**(167 782)**	**(167 782)**
Увеличение резервов	(22 260)	(22 260)
Использование резервов	90 171	90 171
Баланс на 31 декабря 2024 г.	**(99 871)**	**(99 871)**

5.6. Запасы

Остатки запасов по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов и движение запасов за 2023 и 2022 годы по видам в разрезе фактической себестоимости и резерва под обесценение представлено следующим образом:

Наименование показателя	**Период**	**На начало года**		**Изменения за период**				**На конец периода**	
					выбыло				
		себе стои-мость	**величи-на резерва под обесце-нение**	**поступ-ления и затраты**	**себе стои-мость**	**резерв под обесце-нение**	**Иное списа-ние**	**себе стои-мость**	**величина резерва под обесце-нение**
Запасы - всего	2024	65 935	(195)	733 760	(780 669)	-	-	19 027	(195)
	2023	27 423	(195)	827 898	(789 278)	-	-	66 043	(195)
в том числе:									
Сырье, материалы	2024	65 935	(195)	733 760	(780 669)	-	-	19 027	(195)
	2023	22 269	(195)	497 164	(453 498)	-	-	65 935	(195)
Незавершенное производство	2024	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023	4 580	-	330 623	(335 203)	-	-	-	-
Другие виды запасов	2024	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023	574	-	111	(577)	-	-	108	-

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов в Обществе не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов авансы (предварительная оплата, задатки), уплаченные Обществом в связи с приобретением (созданием, переработкой) запасов, составляют 42 691 тыс. руб., 262 100 тыс. руб., 240 449 тыс. руб. соответственно. Указанные авансы отражены в составе дебиторской задолженности.

5.7. Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность Общества имеет следующую структуру:

Наименование статей дебиторской задолженности	**На 31 декабря 2024 года**	**На 31 декабря 2023 года**	**На 31 декабря 2022 года**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	96 107	94 397	138 237
Расчеты с покупателями и заказчиками	95 562	62 385	46 010
Расчеты по налогам и сборам	473	252	164
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	-	1
Расчеты с подотчетными лицами	69	24	33
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	20 030	18 277	5 844
Расходы будущих периодов	0	17	20
Итого дебиторская задолженность	**212 241**	**175 352**	**190 257**
Резерв по сомнительным долгам	(10 454)	(29 929)	(49 818)
Итого дебиторская задолженность за вычетом резерва	**201 787**	**145 423**	**140 439**

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

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	Покупатели и заказчики	**Поставщики и подрядчики прочие**	**Прочие дебиторы и кредиторы**	**Итого**
Баланс на 31 декабря 2022 г.	**(7 292)**	**(8 194)**	**(34 331)**	**(49 818)**
Увеличение резервов	(7 676)	(18 938)	0	**(26 614)**
Использование резервов	7 292	4 879	34 331	46 503
Баланс на 31 декабря 2023 г.	**(7 676)**	**(22 253)**	**-**	**(29 929)**
Увеличение резервов	(218)	(21 335)	(197)	(21 750)
Использование резервов	7 688	33 537	-	41 225
Баланс на 31 декабря 2023 г.	**(206)**	**(10 051)**	**(197)**	**(10 454)**

На 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов у Общества отсутствовала обязанность по возврату ранее выданных авансов в связи с неисполнением условий договора.

5.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2024, 2023, 2022 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	**На 31 декабря 2024 года**	**На 31 декабря 2023 года**	**На 31 декабря 2022 года**
Средства в кассе	8	6	275
Средства на расчетных счетах	75 320	72 208	155 393
Переводы в пути	-	5	-
Итого денежные средства	***75 328***	***72 219***	***155 668***
Краткосрочный банковский депозит	-	-	-
Итого денежные эквиваленты	**-**	**-**	**-**
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**75 328**	**72 219**	**155 668**

На 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов в составе денежных средств отсутствуют денежные средства, недоступные для использования.

5.9. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

Прочие оборотные активы	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
НДС с авансов	-	-	-
Расходы будущих периодов	-	151	-
Прочие	-	2	468
Итого	**-**	**153**	**468**

5.10. Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлен следующим образом:

Участники	На 31 декабря 2024 года		На 31 декабря 2023 года		На 31 декабря 2022 года	
	Номинал	Номинал	Доля (%)	Номинал	Доля (%)	(Доля (%)
ООО «МИГ»	10	10	100	10	100	100
ИТОГО	**10**	**10**	**100**	**10**	**100**	**100**

5.10.1 Добавочный капитал

В 2023 году Обществом на основании Решения единственного учредителя ООО «МИГ» от 01.10.2023 г. сформирован добавочный капитал в размере 5 609 тыс. руб. вкладом движимого имущества (медицинской оборудование). Переоценка вклада в 2024 году не производилась.

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

5.11. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Общества имеет следующую структуру:

Наименование статей кредиторской задолженности	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Поставщики и подрядчики	357 271	216 837	308 384
Авансы полученные	6	9 891	1 952
Задолженность по налогам и сборам	1 801	5 357	3 269
Задолженность по взносам перед СФР	3 823	3 389	5 411
Расчеты с персоналом по оплате труда	3 353	2 676	1 895
Расчеты с подотчетными лицами	9	4	13
Расчеты с персоналом по прочим операциям	-	1	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	234 516	330	272
Расчеты по договорам лизинга	180 579	291 480	126 556
Итого кредиторская задолженность	**781 358**	**529 965**	**447 752**

На 31 декабря 2024, 2023, 2022 годов у Общества отсутствовала обязанность по возврату ранее полученных авансов в связи с неисполнением условий договора.

5.12. Обязательства по аренде

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

Наименование показателя	**31 декабря 2024, тыс. руб.**	**31 декабря 2023, тыс. руб.**
Долгосрочные арендные обязательства	436 164	587 461
Краткосрочные арендные обязательства	180 579	291 480
Итого	**616 743**	**878 941**
	2024 год, тыс. руб.	**2023 год, тыс. руб.**
Балансовая стоимость на 1 января	**878 941**	**807 825**
Заключение новых договоров аренды	97 371	157 565
Авансовый платеж	-	-
Арендные платежи	(132 772)	87 949
Процентные расходы по аренде	187 610	244 978
Выбытие договоров аренды	(414 407)	(419 376)
Балансовая стоимость на 31 декабря	**616 743**	**878 941**

На 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов у Общества отсутствовала обязанность по возврату ранее полученных авансов в связи с неисполнением условий договора.

5.13. Кредиты и займы

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 года представлены следующим образом:

Вид обязательства	**До 1 года**	**Свыше 1 года до 5 лет**	**Свыше 5 лет**	**Итого**
Заемные обязательства на 31.12.2024	642 093	1306 671	-	**1 948 764**
Заемные обязательства на 31.12.2023	1 961 341	-	-	**1 961 341**
Заемные обязательства на 31.12.2022	1 931 465	-	-	**1 931 465**

Наличие и изменение величины задолженности по основным видам займов в 2024 и 2023 годах представлено следующим образом:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			Остаток на конец периода
			поступление	выбыло	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
			сумма долга по операции	погашение		
Долгосрочные займы	за 2024г.	-	29 974	(64 096)	1 340 793	1 306 671
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	за 2024г.	1 931 465	33 542	(11 997)	(1 340 793)	642 093
	за 2023г.	1 931 465	124 365	(94 489)	-	1 961 341

В течение 2024 и 2023 годов по заемным средствам не было начислено никаких затрат (проценты и другие дополнительные расходы).

5.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения

5.14.1 Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств со сроком исполнения менее 12 месяцев за 2024 и 2025 годы представлено следующим образом:

Наименование показателя	На оплату неиспользованных отпусков	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	**3 806**	**3 806**
Увеличение резервов	8 240	5 741
Использование резервов	(6 086)	(4 672)
Баланс на 31 декабря 2023 года	**5 960**	**5 960**
Увеличение резервов	9 972	9 972
Использование резервов	(8 115)	(8 115)
Баланс на 31 декабря 2023 года	**7 817**	**7 817**

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

5.14.2. Условные обязательства

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

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

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

На дату подписания бухгалтерской отчетности у Общества отсутствуют поручительства.

5.14.3. Условные активы

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

5.15. Выручка и прочие доходы

5.15.1 Структура доходов по обычным видам деятельности

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

Виды дохода	2024 год	2023 год
выручка от основного вида деятельности, за исключением выручки в рамках деятельности, финансируемой ФОМС	17 042	9 884
выручка в рамках деятельности, финансируемой ФОМС	1 086 497	888 536
доходы от оказания прочих услуг	-	-
Итого	**1 103 539**	**898 420**

5.15.2 Прочие доходы

Показатель	2024 год	2023 год
Проценты к получению (стр. 2320 «Отчета о финансовых результатах»), в том числе:	**12 541**	**11 558**
Прочие доходы (стр. 2340 «Отчета о финансовых результатах»), в том числе:	**93 946**	**2 669**
Доходы от реализации и выбытия прочего имущества	-	1 993
Доходы от реализации основных средств	-	39
Доход от сдачи в аренду/субаренду недвижимости	-	4
Доход от оказания консультационных услуг	110	-
Доходы, связанные с пересмотром срока использования основных средств	9 570	-
Восстановление резерва по сомнительным долгам	82 985	-
Списание кредиторской задолженности	1 107	-
Пени, штрафы, неустойки	-	-
Курсовые разницы (доход)	-	-
Прочие	175	633

5.16. Расходы, связанные с реализацией, и прочие расходы

5.16.1 Себестоимость продаж

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

	2024 год	2023 год
Себестоимость продаж	**1 145 795**	**891 500**
Материальные затраты	726 930	452 927
Расходы на оплату труда	41 868	87 712
Отчисления на социальные нужды	12 802	26 411
Амортизация	276 334	321 617
Услуги сторонних ЛПУ	14 635	7 757
Расходы на обслуживание медицинского оборудования	61 408	51 367
Прочие затраты	11 818	2 833

5.16.2 Управленческие расходы

	2024	2023
Управленческие расходы	**187 333**	**186 026**
Материальные расходы	6 769	5 629
Расходы на оплату труда	55 335	45 554
Отчисления на социальные нужды	16 529	13 529
Амортизация	2 559	2 453
Налог на имущество	8 728	8 124
Техобслуживание зданий и оборудования	20 219	28 778
Коммунальные расходы	11 548	8 497
Услуги по охране объектов	8 610	7 601
Расходы на обслуживание МИС	2 343	646
Командировочные расходы	1 702	1 080
Расходы на связь	3 456	4 153
Услуги сторонних организаций	49 535	59 981

5.16.3 Коммерческие расходы

	2024	2023
Коммерческие расходы	**474**	**657**
Материальные расходы	255	98
Амортизация	26	26
Агентское вознаграждение	65	65
Расходы на рекламу	79	294
Прочие затраты	49	174

5.16.4 Прочие расходы

Показатель	2024 год	2023 год
Проценты к уплате (стр. 2330 «Отчета о финансовых результатах»), в том числе:	**158 090**	**116 018**
процентный расход по аренде имущества	158 090	116 018
Прочие расходы (стр. 2350 «Отчета о финансовых результатах»), в том числе:	**181 330**	**538 758**
Расходы по реализации и выбытию прочего имущества	22	1 952
Расходы по реализации и выбытию основных средств	25 335	70 009
Курсовые разницы	2 062	2 075
Резерв под оценочные обязательства	-	72 574
Резерв под обесценение материалов	122 738	-
Амортизация оборудования, полученного по договорам лизинга	-	19 002
Расходы по оплате банковских услуг	336	245
Пени, штрафы, неустойки	520	371
Госпошлина	278	-
Списание дебиторской задолженности	14 973	24 345
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	7 009	314 346
Прочие	8 057	33 839

5.17. Информация о связанных сторонах

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

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.

Информация о связанных сторонах и операциях с ними раскрыта в ограниченном объеме на основании п. 16 ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" и Информационного сообщения Минфина России от 24.02.2021 N ИС-учет-32 "Установлены особенности раскрытия информации в бухгалтерской отчетности".

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие основные связанные стороны на 31.12.2024:

Наименование организации	Доля владения в уставном капитале, занимаемая должность, иные признаки связанных сторон
Основное хозяйственное Общество - Общество с ограниченной ответственностью «МедИнвестГрупп»	Единственный участник Общества - основное хозяйственное Общество (доля владения в УК Общества – 100%)

Связанная сторона 1 - Акционерное общество «К 31 Сити»	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество (доля владения в УК Общества – 0%)
Связанная сторона 2 - Общество с ограниченной ответственностью "МКЦ-МИГ"	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество (доля владения в УК Общества – 0%)
Связанная сторона 3 - Общество с ограниченной ответственностью "Ядерные технологии будущего"	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество (доля владения в УК Общества – 0%)

5.17.1 Операции с основным хозяйственным Обществом в 2024 и 2023 годах

Операции	2024	2023
Займы полученные	(63 517)	(123 483)
Проценты по займам полученным	-	-
Вклад имуществом	-	(5 609)
Уступка прав требования	(270 832)	-
Закупка товаров и услуг	(20 433)	(72 296)
Итого	**(354 782)**	**(195 779)**

***Кредиторская/дебиторская задолженность по основному хозяйственному Обществу* в 2024 и 2023 годах**

Операции	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Займы полученные	(1 890 861)	(1 903 438)
Проценты по займам полученным	(57 903)	(57 903)
Уступка прав требования	(234 046)	-
Закупка товаров и услуг	(15 519)	(43 777)
Итого	**(2 198 329)**	**(2 005 118)**

Денежные потоки с основным хозяйственным Обществом в 2024 и 2023 годах

Операции	2024	2023
Движение денежных средств по текущей деятельности		
Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг	-	-
Платежи на оплату товаров, работ, услуг	(38 559)	(58 210)
Оплата задолженности по уступке прав требования	(36 787)	-
Итого	**(75 346)**	**(7 685)**

Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	-	-
Платежи в связи с приобретением внеоборотных активов	(227)	-
Прочее	-	-
Итого	**(227)**	**-**
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления от получения кредитов и займов	63 517	123 037
Платежи в связи с погашением кредитов и займов	(76 094)	(6 945)
Итого	**(12 577)**	**119 092**

5.17.2 Операции со связанной стороной 1

Операции	2024	2023
Услуги, оказанные Обществом (Продажа материалов и оборудования)	24	-
Закупка товаров и услуг	(16 805)	(9 839)
Итого	**(16 781)**	**(9 839)**

Кредиторская/дебиторская задолженность по связанной стороне 1 **в 2024 и 2023 годах**

Операции	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Услуги, оказанные Обществом (Продажа материалов и оборудования)	-	-
Закупка товаров и услуг	(2 616)	(2 788)
Итого	**(2 616)**	**(2 788)**

Денежные потоки со связанной стороной 1

Операции	2024	2023
Движение денежных средств по текущей деятельности		
Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг	24	-
Платежи на оплату товаров, работ, услуг	(17 416)	(8 917)
Прочее	-	-
Итого	**(17 392)**	**(8 917)**
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	-	-
Платежи в связи с приобретением необоротных активов	-	-
Прочее	-	-
Итого	**-**	**-**

Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления от получения кредитов и займов	-	-
Платежи в связи с погашением кредитов и займов	-	-
Итого	**-**	**-**

5.17.3 Операции со связанной стороной 2

Операции	2024	2023
Услуги, оказанные Обществом (Продажа материалов и оборудования)	-	-
Закупка товаров и услуг	(5 960)	(2 463)
Итого	**(5 960)**	**(2 463)**

Кредиторская/дебиторская задолженность по связанной стороне 2 **в 2024 и 2023 годах**

Операции	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Услуги, оказанные Обществом (Продажа материалов и оборудования)	-	-
Закупка товаров и услуг	(354)	(354)
Итого	**(354)**	**(354)**

Денежные потоки со связанной стороной 2

Операции	2024	2023
Движение денежных средств по текущей деятельности		
Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг	-	-
Платежи на оплату товаров, работ, услуг	(5 117)	(2 507)
Прочее	-	-
Итого	**(5 117)**	**(2 507)**
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	-	-
Платежи в связи с приобретением необоротных активов	-	-
Прочее	-	-
Итого	**-**	**-**
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления от получения кредитов и займов	-	-
Платежи в связи с погашением кредитов и займов	-	-
Итого	**-**	**-**

5.17.4 Операции со связанной стороной 3

Операции	2024	2023
Услуги, оказанные Обществом (Продажа материалов и оборудования)	25	-
Закупка товаров и услуг	(3 798)	(16 626)
Получение кредитов и займов	-	882
Итого	**(3 773)**	**(15 744)**

***Кредиторская/дебиторская задолженность по связанной стороне 3* в 2024 и 2023 годах**

Операции	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Услуги, оказанные Обществом (Продажа материалов и оборудования)	25	-
Закупка товаров и услуг	475	736
Итого	**500**	**736**

Денежные потоки со связанной стороной 3

Операции	2024	2023
Движение денежных средств по текущей деятельности		
Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг	-	-
Платежи на оплату товаров, работ, услуг	(3 266)	(16 741)
Прочее	-	-
Итого	**(3 266)**	**(16 741)**
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	-	-
Платежи в связи с приобретением необоротных активов	-	-
Прочее	-	-
Итого	**-**	**-**
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления от получения кредитов и займов	-	882
Платежи в связи с погашением кредитов и займов	-	(882)
Итого	**-**	**-**

5.17.5 Операции с прочими связанными сторонами

Операции	2024	2023
Услуги, оказанные Обществом прочим связанным сторонам (Продажа материалов и оборудования)	1 059	1 165
Услуги аренды, оказанные Обществу прочими связанными сторонами	(120)	(300)
Закупка товаров и услуг	(26 766)	(2 179)

Итого	**(25 749)**	**(1 314)**

Кредиторская/дебиторская задолженность по прочим связанным сторонам **в 2024 и 2023 годах**

Операции	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Услуги, оказанные Обществом прочим связанным сторонам (Продажа материалов и оборудования)	1 719	495
Услуги аренды, оказанные Обществу прочими связанными сторонами	(520)	(420)
Закупка товаров и услуг	(1 607)	(1 285)
Итого	**(408)**	**(1 210)**

Денежные потоки с прочими связанными сторонами

Операции	2024	2023
Движение денежных средств по текущей деятельности		
Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг	811	900
Платежи на оплату товаров, работ, услуг	(348)	(16)
Прочее	-	-
Итого	**463**	**884**
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	-	-
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	-	-
Прочее	-	-
Итого	**-**	**-**
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления от получения кредитов и займов	-	-
Платежи в связи с погашением кредитов и займов	-	-
Итого	**-**	**-**

Дивиденды полученные и выплаченные

Дивиденды в течение 2024 и 2023 годов не выплачивались.

5.17.6. Вознаграждения основному управленческому персоналу

В состав основного управленческого персонала по состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года входил Генеральный директор.
Общая сумма вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу за 2024 и 2023 годы, составила 179 тыс. руб. и 179 тыс. руб. соответственно.
Сумма резерва на отпуска основному управленческому персоналу составила 4 тыс. руб. на 31 декабря 2024года, 2 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 года.
Долгосрочные вознаграждения не выплачивались и не начислялись.

5.17.7. Информация по прекращаемой деятельности

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

6. Операционная среда и финансовые риски

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

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

Внешние риски

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

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

Политические и социальные риски Общества связаны с:

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

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

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

Юридические риски и неопределенность

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

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

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

Правовые риски

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

Экологические риски

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

Инфляционный риск

Расчетная инфляция в 2024 году в России составляет не менее 18%.

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

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

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

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Общество является участником внешнеэкономических отношений, вследствие чего подвержена рискам, связанным с изменением законодательства в области государственного регулирования внешнеторговой деятельности, а также таможенного законодательства, регулирующего отношения по установлению порядка перемещения товаров через таможенную границу Российской Федерации, установлению и применению таможенных режимов, установлению, введению и взиманию таможенных платежей.

В качестве риска можно выделить возможность изменения Правительством Российской Федерации ставок таможенных пошлин (как ввозных, так и вывозных) на отдельные товары, в отношении которых Общество заключает внешнеторговые сделки.

Валютный риск

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

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

Кредитный риск

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

Процентный риск

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

Однако это повлияет на получение Обществом кредитов и исполнения обязательств по ним в дальнейшем. В частности, в случае заимствования средств в виде банковских кредитов с «плавающей» процентной ставкой, повышение общего уровня процентных ставок на российском рынке приведет к увеличению суммы средств, подлежащей уплате по процентам, что отрицательно повлияет на финансовое состояние Общества.

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

Налоговые риски

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

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

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

7. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

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

Генеральный директор Ерешкин Р.О.

25.03.2025 г.