ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ММЦ» за 2024 год

Оглавление

I. Общие сведения 4

1. Информация об Обществе 4
2. Операционная среда Общества 10

II. Учетная политика 11

1. Основа составления 11
2. Активы и обязательства в иностранных валютах 11
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 11
4. Нематериальные активы 12
5. Основные средства и аренда. 14
6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы 17
7. Финансовые вложения 18
8. Материально-производственные запасы 19
9. Расходы будущих периодов 20
10. Расчеты с дебиторами и кредиторами 20
11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 21
12. Уставный и добавочный капитал 22
13. Займы полученные 22
14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 23
15. Целевое финансирование и расходы, связанные с деятельностью в сфере обязательного медицинского страхования 23
16. Расчеты по налогу на прибыль 24
17. Признание доходов 25
18. Признание расходов 25
19. Инвентаризация 26
20. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности 26
21. Изменения в учетной политике 27

III. Раскрытие существенных показателей 29

1. Основные средства 29
4. Финансовые вложения 41
5. Прочие внеоборотные активы 45
6. Запасы 45
7. Дебиторская задолженность 47
6. Денежные средства и денежные эквиваленты 48
7. Прочие оборотные активы 48
8. Капитал и резервы 49
9. Займы полученные 49
10. Кредиторская задолженность 54
11. Налоги 55
11.1 Налог на добавленную стоимость 56
11.2 Налог на прибыль организации 56
12. Использование чистой прибыли 59

13. Целевое финансирование и расходы, связанные с деятельностью по обязательному медицинскому страхованию 59
14. Обязательства по аренде 60
15. Выручка от продаж 60
16. Расходы по обычным видам деятельности 61
17. Затраты на приобретение (производство) и использование энергетических ресурсов 61
18. Прочие доходы и прочие расходы 62
19. Связанные стороны 62
20. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 66
21. Риски хозяйственной деятельности 67
22. Изменение сопоставимых данных 69
23. События после отчетной даты 69
24. Непрерывность деятельности 70

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее-Пояснения к ББ и ОФР) являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Мой медицинский центр» (сокращенное наименование - ООО «ММЦ», далее также - Общество) за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2024 года.

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «СОГАЗ-инвест» (сокращенное наименование – ООО «СОГАЗ-инвест») учреждено решением № 1-2 от 24 марта 2003 года единственного учредителя – Открытого акционерного общества «СОГАЗ». Общество зарегистрировано под основным регистрационным номером 1037724020289 10 апреля 2003 по адресу: Москва, Варшавское шоссе, д. 35, стр. 3.

Решением единственного участника от 01.03.2010 ООО «СОГАЗ-инвест» было переименовано в Общество с ограниченной ответственностью «Международный медицинский центр «СОГАЗ» (сокращенное наименование – ООО «ММЦ «СОГАЗ»).

Общество перерегистрировано 16 марта 2010 года по адресу: Санкт-Петербург, Межевой канал, д.5, литер «АХ», помещение 5-Н. ОГРН 1037724020289.

В 2012 году общество перерегистрировано по адресу: Санкт-Петербург, Чебоксарский переулок, дом 1/6, литер «А».

Согласно Протоколу № 55 внеочередного Общего собрания участников общества от 11.08.2022 Общество переименовано в Общество с ограниченной ответственностью «Мой медицинский центр».

С 2010 года основная деятельность Общества – оказание медицинских услуг населению.

В 2024 году Общество осуществляло медицинскую деятельность на основании следующих лицензий:

- Лицензия № АН 78-000973 от 31.07.2019 года (действует бессрочно), на осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами, выдана Северо-Западным межрегиональным управлением государственного автодорожного надзора Федеральной службы по надзору в сфере транспорта;
- Лицензия № Л042-01148-78/00266204 от 04.10.2017 года (действует бессрочно) на осуществление фармацевтической деятельности, выдана Комитетом по здравоохранению;
- Лицензия № Л017-01148-78/00144335 от 16.06.2016 года (действует бессрочно) на осуществление деятельности по обороту наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, культивированию наркосодержащих растений, выдана Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения, выдана Комитетом по здравоохранению;
- Лицензия № Л041-00110-47/00555069 от 15.10.2021 года (действует бессрочно) на осуществление медицинской деятельности (за исключением указанной

деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра «Сколково»), выдана территориальным органом Федеральной службы по надзору в сфере здравоохранения по г. Санкт-Петербургу и Ленинградской области;

- Лицензия на пользование недрами СПБ 03687 МЭ от 10.09.2020 года (действует до 10.09.2045 года) для разведки и добычи вод подземных минеральных (для бальнеоприменения), выдана Департаментом по недропользованию по Северо-Западному федеральному округу, на континентальном шельфе и в Мировом океане.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2024 составила 1 004 человека (на 31.12.2023 – 993 человек; 31.12.2022– 969 человек).

Общество является участником следующих организаций:

- **Частное образовательное учреждение дополнительного профессионального образования «Научно-образовательный Институт «Мой медицинский центр» (сокращение фирменное наименование - ЧОУ ДПО «Научно-образовательный Институт «ММЦ»)**

Место нахождения и адрес: 191186, г. Санкт-Петербург, переулок Чебоксарский, дом 1/6, литера «А», кабинет 223.

Наименование органа, осуществившего регистрацию: Управление Федеральной налоговой службы по Санкт-Петербургу.

Дата регистрации: 18.01.2018 года

ОГРН: 1187800000200

ИНН/КПП: 7841070190/784101001

Сведения о долях участников:

№ п/п	Наименование участника	Сведения об участнике
1.	Общество с ограниченной ответственностью «Мой медицинский центр» (ООО «ММЦ»)	191186, город Санкт-Петербург, переулок Чебоксарский, дом 1/6, лит. «А» ОГРН: 1037724020289 ИНН: 7724269506

- **Общество с ограниченной ответственностью «Мой медицинский центр Высокие технологии» (сокращение фирменное наименование - ООО «ММЦ ВТ»)**

Место нахождения и адрес: 188640, Ленинградская область, м.р-н Всеволожский, г.п. Всеволожское, г. Всеволожск, пр-кт Октябрьский, д.122, помещ. 311.

Наименование органа, осуществляющего регистрацию: Инспекция Федеральной налоговой службы по Выборгскому району Ленинградской области.

Дата регистрации: 23.07.2018 года

ОГРН: 1184704010347

ИНН/КПП: 4703157394/470301001

Размер уставного капитала: 100 000,00 рублей (сто тысяч рублей 00 копеек).

Сведения о долях участников:

№ п/п	Наименование участника	Сведения об участнике	Размер доли	Номинальная стоимость (руб.)	Данные об оплате доли	Обременения доли
1.	Общество с ограниченной ответственностью «Мой медицинский центр» (ООО «ММЦ»)	191186, город Санкт-Петербург, переулок Чебоксарский, дом 1/6, лит. «А» ОГРН: 1037724020289 ИНН: 7724269506	100%	100 000 руб. (сто тысяч рублей 00 копеек)	Оплачено 100%	Нет обременений

- **Общество с ограниченной ответственностью «Мой медицинский центр Профмедицина» (сокращенное наименование - ООО «ММЦ Профмедицина»)**

Место нахождения и адрес: 194044, г. Санкт-Петербург, ВН.ТЕР.Г. Муниципальный округ Сампсониевское, пр-кт Финляндский, д. 4 литера А, помещ. 14-Н-878, 879, офис 331.

Наименование органа, осуществляющего регистрацию: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт- Петербургу.

Дата регистрации: 15.03.2010 года

ОГРН: 1107847075863

ИНН/КПП: 7816483740/784101001

Размер уставного капитала: 10 000,00 рублей (десять тысяч рублей 00 копеек).

Сведения о долях участников:

№ п/п	Наименование участника	Сведения об участнике	Размер доли	Номинальная стоимость (руб.)	Данные об оплате доли	Обременения доли
1.	Общество с ограниченной ответственностью «Мой медицинский центр» (ООО «ММЦ»)	191186, город Санкт-Петербург, переулок Чебоксарский, дом 1/6, лит. «А» ОГРН: 1037724020289 ИНН: 7724269506	59%	5 900,00 (пять тысяч девятьсот рублей 00 копеек)	Оплачено 100%	Нет обременений
2	Общество с ограниченной ответственностью Страховая компания «Газпром страхование»	127006, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Тверской, ул. Долгоруковская, д. 40, этаж/помещ.	41%	4 100,00 (четыре тысячи сто рублей 00 копеек)	Не оплачено 100%	Нет обременений

		технический/I, ком. 22				

На основании протокола №67 от 21 марта 2024 г. была изменена доля участия ООО «ММЦ» в Обществе путем отчуждения в пользу Общества с ограниченной ответственностью Страховая компания «Газпром страхование» (ООО СК «Газпром страхование») части доли ООО «ММЦ Профмедицина» в размере 1% от уставного капитала Общества номинальной стоимостью 100 (сто) рублей 00 копеек. Доля участия ООО «ММЦ» в Обществе составила 59% номинальной стоимостью 5 900 (шесть тысяч) рублей 00 копеек.

- **Общество с ограниченной ответственностью «ММЦ ЮГ» (сокращенное наименование - ООО «ММЦ ЮГ»)**

Место нахождения и адрес: 191186, Санкт-Петербург, Чебоксарский переулок, дом 1/6, литер «А», помещение 274.

Наименование органа, осуществляющего регистрацию: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу.

Дата регистрации: 27.09.2017 года

ОГРН: 1177847317009

ИНН/КПП: 7841065930/784101001

Размер уставного капитала: 10 000,00 рублей (десять тысяч рублей 00 копеек).

Сведения о долях участников:

№ п/п	Наименование участника	Сведения об участнике	Размер доли	Номинальная стоимость (руб.)	Данные об оплате доли	Обременения доли
1.	Общество с ограниченной ответственностью «Мой медицинский центр» (ООО «ММЦ»)	191186, город Санкт-Петербург, переулок Чебоксарский, дом 1/6, лит. «А» ОГРН: 1037724020289 ИНН: 7724269506	49%	4 900,00 (четыре тысячи девятьсот рублей 00 копеек)	Оплачено 100%	Нет обременений

- **Общество с ограниченной ответственностью «ММЦ ПТ» (сокращенное наименование - ООО «ММЦ ПТ»)**

Место нахождения и адрес: 354 340, Краснодарский край, ф.т. Сириус, пгт. Сириус, пр-кт Олимпийский д. 5А, к. 1, пом. 5033.

Наименование органа, осуществляющего регистрацию: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 16 по Краснодарскому краю.

Дата регистрации: 11.07.2023 года

ОГРН: 1232300039861

ИНН/КПП: 2367031952 / 237801001

Размер уставного капитала: 10 000,00 рублей (десять тысяч рублей 00 копеек).

Сведения о долях участников:

№ п/п	Наименование участника	Сведения об участнике	Размер доли	Номинальная стоимость (руб.)	Данные об оплате доли	Обременения доли
1.	Общество с ограниченной ответственностью «Мой медицинский центр» (ООО «ММЦ»)	191186, город Санкт-Петербург, переулок Чебоксарский, дом 1/6, лит. «А» ОГРН: 1037724020289 ИНН: 7724269506	100%	10 000,00 (десять тысяч рублей 00 копеек)	Не оплачено 100%	Нет обременений

- **Общество с ограниченной ответственностью «ММЦ ЦР» (сокращенное наименование - ООО «ММЦ ЦР»)**

Место нахождения и адрес: 191186, Санкт-Петербург, Чебоксарский переулок, дом 1/6, литер «А», помещение 137.

Наименование органа, осуществляющего регистрацию: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу.

Дата регистрации: 25.04.2014 года

ОГРН: 1147847152232

ИНН/КПП: 7839495413/784001001

Размер уставного капитала: 100 000,00 рублей (сто тысяч рублей 00 копеек).

Сведения о долях участников:

№ п/п	Наименование участника	Сведения об участнике	Размер доли	Номинальная стоимость (руб.)	Данные об оплате доли	Обременения доли
1.	Общество с ограниченной ответственностью «Мой медицинский центр» (ООО «ММЦ»)	191186, город Санкт-Петербург, переулок Чебоксарский, дом 1/6, лит. «А» ОГРН: 1037724020289 ИНН: 7724269506	100%	100 000,00 (сто тысяч рублей 00 копеек)	Оплачено 100%	Нет обременений

Общество имеет зарегистрированные обособленные подразделения, не выделенные на отдельный баланс, зарегистрированные по адресу:

784145002 ОП ООО «ММЦ» МК», 191186, РОССИЯ, Санкт-Петербург г., Малая Конюшенная ул., д. 8, литер А;

784345001 ОП ООО «ММЦ» Санаторий «Белые ночи», 197706, РОССИЯ, Санкт-Петербург г., Сестрорецк г., Приморского шоссе 38 км., 2, А;

471245001 ОП ООО «ММЦ» Автодром «Игора Драйв», 188730, РОССИЯ, Ленинградская обл., Приозерский р-н, Новожилово д., Приозерское ш. 3, 4;

470445001 ОП ООО «ММЦ» Игора Курорт,188730, РОССИЯ, Ленинградская обл., Приозерский р-н, Сосновское с.п., Платформа 69-й км.п., Всесезонная ул., д. 1, к. 88

784345002 ОП ООО «ММЦ» Лаборатория ПЦР», 197706, РОССИЯ, Санкт-Петербург г., Курортный р-н., Сестрорецк г., Приморское шоссе 38 км, 2А, лит. А;

784145004 ОП ООО «ММЦ» УК», 194044, РОССИЯ, Санкт-Петербург г., Финляндский пр-кт, д. 4, литер А.

784045002 ОП ООО «ММЦ» ТВ, 197022, РОССИЯ, Санкт-Петербург г., Чапыгина ул., д. 6 лит. А.

784045001 ОП ООО «ММЦ» АБР, 191124, РОССИЯ, Санте-Петербург г., прошадь Растрелли, д. 2 лит. А, часть пом. 3-Н (пом. 178,179 и МОП)

Информация об участниках Общества

№	Участник	Сведение об участнике	Размер доли в уставном капитале Общества (в процентах)	Номинальная стоимость доли (в рублях)	Обременения доли
1.	Баранов Владислав Владиславович	ИНН 781013627908	25%	193750187,5	нет
2.	Хабалаева Инга Анзориевна	ИНН 504900071005	25%	193750187,5	нет
3.	Обрезан Андрей Григорьевич	ИНН 780220839095	25%	193750187,5	нет
4.	Андреев Станислав Борисович	ИНН 780204139434	25%	193750187,5	нет

В соответствии с Протоколом Внеочередного Общего собрания участников Общества с ограниченной ответственностью «Мой медицинский центр» № 56 от 01.09.2022 в Обществе избран Совет директоров и определен его следующий состав:

1. Баранов Владислав Владиславович;
2. Хабалаева Инга Анзориевна;
3. Обрезан Андрей Григорьевич.

В соответствии с Протоколом Внеочередного Общего собрания участников Общества с ограниченной ответственностью «Международный медицинский центр «СОГАЗ» № 54 от 20.06.2022 г., в качестве единоличного исполнительным органа Общества избран генеральный директор Хабалаева Инга Анзориевна.

Ведение бухгалтерского учета в ООО «ММЦ» возложено на подразделение бухгалтерии ООО «ММЦ».

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия Предприятия КОРП.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

В соответствии с Протоколом Внеочередного Общего собрания участников Общества с ограниченной ответственностью «Мой медицинский центр» № 70 от 11.11.2024 в Обществе избрана Ревизионная комиссия и определен ее следующий состав:

Судакова Ирина Михайловна, Ерохин Илья Вячеславович, Евстратов Сергей Владимирович.

Аудитор Общества:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Марка» (утвержден решением внеочередного Общего собрания участников, протокол № 69 от 14.08.2024).

Адрес: 197101, Санкт-Петербург, Каменноостровский пр. д. 10, Лит. М, пом. 17 Н.

ОГРН: 1167847488489, ИНН 7813268102

Данная бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. У Общества отсутствуют намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

2. Операционная среда Общества

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, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований.

В 2024 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации.

В 2024 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2023 г. В течении 2024 года Банк России повысил ключевую ставку с 16% до 21%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Данная экономическая среда оказывает несущественное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. 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, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). Информация о подверженности Общества рискам (валютному, кредитному и

риску ликвидности) раскрывается в п. 20 данных Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерством финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н, Приказа Министерством финансов Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации» и Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного приказом Министерством финансов Российской Федерации от 06.07.1999 № 43н., и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, нематериальных активов, активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочные обязательства.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, устанавливаемый ЦБ Российской Федерации, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили 101,6797 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2024 года (31 декабря 2023 года – 89,6883 руб., 31 декабря 2022 года – 70,3375 руб.); 106,1028 руб. за 1 евро на 31 декабря 2024 года (31 декабря 2023 года – 99,1919 руб., на 31 декабря 2022 года – 75,6553 руб.).

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов развернуто.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не

превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Нематериальные активы

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. При этом инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации и т.п. Основным признаком, по которому один инвентарный объект идентифицируется от другого, служит выполнение им самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использовании для управленческих нужд.

Учет НМА ведется в соответствии с правилами, установленными ФСБУ 14/2022 с использованием счета 04 «Нематериальные активы».

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии ФСБУ 26/2020 с использованием счета 08-05 «Приобретение нематериальных активов».

Для целей бухгалтерского учета объектом НМА считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- не имеет материально-вещественной формы;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана), на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;
- может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);

созданные самой Компанией – по сумме фактических расходов на создание;

полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;

полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Компанией.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

При этом инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации и т.п.

Основным признаком, по которому один инвентарный объект идентифицируется от другого, служит выполнение им самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использовании для управленческих нужд.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- селекционные достижения;
- лицензии и разрешения.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого предполагается получение экономических выгод (дохода);
- срока использования объекта, указанного в первичных документах контрагента.

В бухгалтерской отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время использования.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяются Обществом на необходимость уточнения.

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива должен быть изменен.

Корректировки, возникшие в связи с изменением срока полезного использования, способа начисления амортизации, отражаются в учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

5. Основные средства и аренда.

Учет основных средств с 01.01.2022г. ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» утвержденным Приказом МФ РФ от 17.09.2020 № 204н, на счетах 01 «Основные средства», 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Основными средствами (далее также – ОС) признаются объекты имеющие материально-вещественную форму, предназначенные для использования при реализации товаров, производстве работ, оказании услуг, либо в административных целях, а также в случаях, предусмотренных санитарно-гигиеническими, технико-эксплуатационными и другими специальными техническими нормами, в течение более чем 12 месяцев, первоначальной стоимостью за инвентарный объект более 100 000 рублей, перепродажа которых не планируется, а также при условии, что объект способен приносить экономические выгоды в будущем.

Активы стоимостью не более 100 000 рублей, в отношении которых выполняются условия принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, за исключением активов, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земля, объекты природопользования и т.д.), относятся на расходы по обычной деятельности в момент осуществления. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учёту по сумме фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление, и доставку, включая хранение, страхование в период хранения, погрузку-разгрузку и монтаж. После признания основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

Для каждого объекта ОС при его признании в бухгалтерском учете определяется его ликвидационная стоимость, равная сумме, возможной к получению на текущий момент от его выбытия (включая стоимость оставшихся от выбытия материальных ценностей), за вычетом ожидаемых затрат на выбытие. Общество сможет признать ликвидационную стоимость объекта несущественной в случае, если ее размер составляет менее 10 % от первоначальной стоимости.

Объекты, стоимость которых по договору с поставщиком не превышает 100 000 руб. за единицу, но требующие дополнительных затрат на приобретение (доставка до конечного местоположения, доведение до состояния готовности к эксплуатации, услуги посредников и т.п.) в таком объеме, что их первоначальная стоимость, как ожидается, превысит 100 000 руб., квалифицируются как внеоборотные активы и отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в общем порядке в составе незавершенных вложений в основные средства.

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства, офисное оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев

В бухгалтерском балансе основные средства отражены по первоначальной стоимости за вычетом амортизации, накопленной за всё время эксплуатации.

Амортизация основных средств производится линейным методом по нормам, исходя из сроков полезного использования. Срок полезного использования основного средства для целей бухгалтерского учета определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Группа основных средств	**Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс**
Машины и оборудование (кроме офисного)	2-25
Транспортные средства	5
Офисное оборудование	3-10
Другие виды основных средств	2-25

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

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств, которая проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

Общество проводит проверку объектов основных средств на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации об объектах бухгалтерского учета, возникающих при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, производится в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Договор аренды признается таковым, если для данного договора единовременно выполняются следующие условия:

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). В случае, когда в договоре аренды предмет аренды не определен, как инвентарный объект и договором предусмотрено право арендодателя заменить предмет аренды, в этом случае право пользования активом не признается.

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.

Срок аренды учитывает право арендатора на продление/расторжение договора, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит право на продление (не исполнит право на расторжение).

Наличие достаточной уверенности является более высоким уровнем вероятности исполнения, чем просто намерения или ожидания арендатора. При оценке достаточной уверенности арендатор учитывает все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению у арендатора экономического стимула для исполнения права на продление аренды или неисполнения права на прекращение аренды.

Наличие одностороннего права арендодателя на продление периода аренды или одностороннего права отказаться от прекращения договора аренды игнорируется при анализе срока аренды. Следовательно, если обоюдное право арендатора и арендодателя на расторжение договора отсутствует, срок аренды оценивается Обществом с учетом экономических стимулов, которые могут повлиять на решение Общества воспользоваться данным правом, и информации, имеющейся на дату первоначального признания обязательства по аренде. В таком случае срок аренды - наименьший из периода, в течение которого арендатор планирует использовать объект аренды, и периода, в течение которого арендатор может гарантировать пролонгацию договора аренды. В отсутствии иной информации, период, в течение которого Общество планирует использовать объект аренды, ограничен разумным прогнозным периодом - 5 лет по основной деятельности и 49 лет по договору аренды земельного участка. Планы Общества по использованию объекта аренды подлежат уточнению(пересмотру) при появлении новой информации, но не реже, чем раз в год.

При этом, если по окончании указанного срока аренды предмет аренды продолжает находиться в аренде или в течение срока аренды у держателя договора появляется уверенность в продлении срока аренды данного предмета аренды, то срок аренды пересматривается либо на дату, на которую становится известно о продлении аренды, либо по окончании первоначального срока аренды.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

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

рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Общество, являясь арендатором, применяет упрощенный порядок учета договоров аренды в отношении договоров краткосрочной аренды и договоров аренды малоценных объектов.

Арендные платежи по договорам краткосрочной аренды, договорам аренды малоценных объектов признаются в качестве расхода равномерно в течение срока договора аренды в зависимости от характера использования предмета аренды.

Стоимость предметов аренды по договорам краткосрочной аренды, договорам аренды малоценных объектов отражается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Право пользования активом погашается посредством амортизации.

Общество признает предмет аренды на дату получения права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. ППА отражается на субсчете «Арендованное имущество» к счету 01 «Основные средства».

Начисление амортизации производится линейным способом.

Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания права пользования активом в бухгалтерском учете; и прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания с бухгалтерского учета.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Начисление процентов осуществляется ежемесячно.

Если исходя из условий договора переход права собственности на предмет договора в конце аренды не предполагается, то арендатор использует опровержимую презумпцию о равенстве балансовых стоимостей обязательства по аренде и права пользования активом.

Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе по группе статей «Прочие обязательства» в составе долгосрочных обязательств либо по группе статей «Прочие обязательства» в составе краткосрочных обязательств в зависимости от срока погашения.

Начисленные по обязательству по аренде проценты, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива, отражаются в отчете о финансовых результатах по группе статей «Проценты к уплате».

Ставка дисконтирования определяется по данным на сайте Банка России https://cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/ «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях».

Проверка объектов ППА на наличие признаков обесценения проводится на конец каждого отчетного года.

6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств и нематериальных активов, включая материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция)

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

Финансовый результат от продажи объектов незавершенных капитальных вложений (разница между доходом и расходом, возникшими в результате продажи) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

В бухгалтерском балансе указанные объекты с учетом их существенности отражаются по строкам «Нематериальные активы», «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

Проверка объектов капитальных вложений на наличие признаков обесценения проводится на конец каждого отчетного года.

7. Финансовые вложения

Общество ведет учет финансовых вложений в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 в действующей редакции.

Общество ведет учет финансовых вложений на счет 58 «Финансовые вложения», учет краткосрочные банковских депозитов на счете 55.03 «Депозитные счета». Банковские депозиты со сроком погашения свыше семи календарных дней признаются в качестве финансовых вложений и учитываются на счете 55.03 «Депозитные счета».

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Единицей финансовых вложений являются:

- по вкладам в УК – доли (акции);
- по займам выданным – договор;
- по депозитам – вклад.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. Периодичность проверки один раз в год.

При принятии решения о создании оценочного резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением. Изменения резерва по результатам тестирования на обесценение финансовых вложений по состоянию на 31 декабря отчетного года отнесены на прочие расходы и доходы.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (вложения в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, займы выданные).

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

8. Материально-производственные запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

К запасам Общество относит:

- материалы, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- товары, в том числе объекты недвижимого имущества, интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- товары отгруженные;
- готовая продукция,
- незавершенное производство, в том числе, полуфабрикаты собственного производства.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

В случае формирования фактической себестоимости материалов, приобретенных за плату, по необлагаемой НДС деятельности НДС включается в сумму фактических затрат на приобретение.

Организация применяет следующий способ оценки при списании разных групп (видов) материалов: по себестоимости каждой единицы.

Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. 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 признаны расходом соответствующие запасы.

Возвратные отходы (отходы производства), материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов отражаются в финансовой (бухгалтерской) отчетности в строке 1210 «Запасы».

Материалы, которые находятся в Обществе, но на которые не распространяется право собственности Общества, отражаются за балансом на соответствующих забалансовых счетах:

002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»;

003 «Материалы, принятые в переработку».

9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующему отчетному периоду (добровольное медицинское страхование сотрудников, ОСАГО, КАСКО, другие виды расходов) отражаются в бухгалтерском балансе как краткосрочные активы по статье 1260 «Прочие оборотные активы» по строке «Расходы будущих периодов». Эти затраты списываются равномерно по назначению равномерно в сроки, определенные условиями договора, не превышающие одного года от отчетной даты.

Расходы будущих периодов, произведенные в отчетном году или в предшествующие отчетному периоду годы, но относящиеся к периодам после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы» по строке «Расходы будущих периодов».

Эти затраты списываются равномерно по назначению равномерно в сроки, определенные условиями договора.

10. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества. Перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную осуществляется, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла (если применимо).

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается по группе статей «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по договорам приобретения и создания объектов нематериальных активов средств, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными

способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы по сомнительным долгам отнесены на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, со сроком обращения до 91 дня, а также депозиты до востребования. А также денежные средства в кассе организации, денежные средства в пути; деньги на текущих счетах компании (рублевых и валютных), доступные для использования;

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

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

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

  Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления»/ «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. Платежи на оплату труда в Отчете о движении денежных средств показаны с учетом НДФЛ и страховых взносов.
- Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько

деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

12. Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников Общества. Величина Уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества.

Добавочный капитал сформирован за счет эмиссионного дохода и вкладов участников в имущество.

13. Займы полученные

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организации-заемщика как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа в сумме, полученной от займодавца

В соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н основная сумма долга по полученному от заимодавца займу (кредиту) учитывается в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Задолженность по полученным займам и кредитам, а также по начисленным процентам, отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Заемные средства».

Задолженность по полученным займам и кредитам, а также по начисленным процентам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой после отчетной даты не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой по превышает 12 месяцев от отчетной даты).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, признаются прочими расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Проценты по полученным займам и кредитам признаются прочими расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного договором займа.

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества Общества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев.

Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 100 000 тыс. руб.

14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:
– оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
– оценочное обязательство по предстоящей оплате годового вознаграждения.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

В течение отчетного года расходы на предстоящую выплату вознаграждения (премии) по итогам работы за год рассчитываются ежемесячно как результат умножения фактических затрат на оплату труда (за исключением начислений, рассчитанных по среднему) на коэффициент, утверждаемый ежегодно приказом руководителя Общества, и увеличиваются на соответствующую сумму страховых взносов.

Фактические начисления премии по итогам года относятся в уменьшение признанного таким образом оценочного обязательства.

В конце отчетного года проводится инвентаризация величины резерва

15. Целевое финансирование и расходы, связанные с деятельностью в сфере обязательного медицинского страхования

Обществом организован раздельный учет средств обязательного медицинского страхования (целевых средств), а также доходов и расходов, связанных с деятельностью в сфере обязательного медицинского страхования (далее – ОМС). Учет средств обязательного ОМС ведется с использованием счета 86.01 «Целевые средства по обязательному медицинскому страхованию». Учет организован в разрезе страховых медицинских организаций. Целевые средства, причитающиеся к получению из территориального фонда обязательного медицинского страхования (через страховые медицинские организации) отражаются по мере появления у организации уверенности в получении этих средств, на основании Решения заседания Комиссии по разработке территориальной программы обязательного медицинского страхования о распределении средств на текущий год.

В составе затрат, непосредственно связанных с оказанием медицинской помощи (медицинской услуги), учитываются следующие группы затрат (прямые затраты):

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда персонала, принимающего непосредственное участие в оказании медицинской помощи в рамках ОМС;
- затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания медицинской помощи в рамках ОМС;
- расходы на услуги банка по ведению специального счета;
- иные затраты, непосредственно связанные с оказанием медицинской помощи в рамках ОМС.

В составе затрат, необходимых для обеспечения деятельности медицинской организации в целом, Общество может учитывать следующие группы затрат (косвенные затраты):

- затраты на коммунальные услуги;
- затраты на содержание имущества (недвижимого и движимого);
- затраты на приобретение услуг связи;
- затраты на приобретение транспортных услуг;
- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда административных работников, которые не принимают непосредственного участия в оказании медицинской помощи;
- затраты на амортизацию оборудования, непосредственно не используемого при оказании медицинской помощи в рамках ОМС;
- прочие затраты на общехозяйственные нужды

Все затраты осуществляются только в рамках разрешенных территориальной программой расходов.

16. Расчеты по налогу на прибыль

В 2024 г. Общество применяет ставку по налогу на прибыль, определенную нормами Налогового кодекса Российской Федерации.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н, в редакции Приказа Минфина России от 20.11.2018 № 236н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Метод расчета отложенных налогов – балансовый с отражением постоянных и временных разниц.

Информация о постоянные и временные разницы формируется на основании первичных учетных документов на счетах налогового учета в программе 1С 8.3.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Текущий налог на прибыль формируется в бухгалтерском учете путем отражения условного дохода/расхода, постоянного налогового расхода/дохода, отложенного налогового актива /обязательства. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Отложенные налоги формируются методом отсрочки

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств. Эта информация отражается в строках бухгалтерского баланса 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства».

17. Признание доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н. Порядок признания выручки выполняется при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации.
- услуга покупателю (заказчику) оказана.

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

доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);

прочие доходы.

Доходы от розничной продажи лекарственных средств признавались по мере отпуска покупателям. Доходы от оказания населению медицинский услуг признавались по мере оказания услуг. Доходы от реализации услуг застрахованным пациентам признавались в конце календарного месяца, а в отдельных случаях по завершению лечебных процедур. Доходы от предоставления оборудования в аренду признавались датой последнего календарного дня текущего месяца в рамках договоров аренды. Все доходы отражены в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость. Доходы от предоставления оборудования в аренду отражены в разделе доходов по обычным видам деятельности Отчета о финансовых результатах.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- проценты по депозитным вкладам
- положительные курсовые разницы;
- проценты по займам выданным;
- прочие.

18. Признание расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Учет прямых расходов, связанных с основным видом деятельности, ведется в разрезе видов затрат и отражается на сч.20 «основное производство», который по окончании отчетного периода полностью относится на сч.90 «Продажи».

Себестоимость проданной продукции включает расходы, связанные с оказанием услуг, в том числе материальные расходы, расходы на оплату труда работников, связанные с оказанием услуг, амортизационные отчисления, рекламные, арендные платежи за производственные помещения, расходы по производственному контролю, расходы на содержание основных средств, расходы на исследования и лечение пациентов Общества в других клиниках, расходы общепроизводственные и прочие, за исключением управленческих расходов.

Учет общепроизводственных расходов ведется в размере видов затрат и отражается на сч. 25 «Общепроизводственные расходы», который ежемесячно

списывается на сч. 20 «основное производство» пропорционально выручке от реализации.

Управленческие расходы собираются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», который по окончании отчетного периода полностью относится на сч.90 «Продажи» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

В их состав входят:

- оплата труда управленческого персонала;
- взносы во внебюджетные фонды с ФОТ управленческого персонала;
- материальные расходы, связанные с управленческой деятельностью;
- арендные платежи за арендованное транспортное средство;
- амортизация основных средств, используемых в управленческой деятельности;
- прочие.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

В составе прочих расходов учитываются:

отрицательные курсовые разницы;

банковская комиссия;

резерв по сомнительным долгам;

списание дебиторской задолженности, нереальной к взысканию без ранее созданного резерва;

проценты по полученным займам;

налог на имущество;

штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам;

прочие.

19. Инвентаризация

Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

20. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Ошибка, выявленная в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, признается существенной, если отношение данной ошибки к общему итогу соответствующего раздела статей бухгалтерского баланса Общества или статьи отчета о финансовых результатах Общества за отчетный период составляет не менее 10 процентов. В остальных случаях ошибка является не существенной. Ошибка также признается существенной, независимо от ее размера, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

21. Изменения в учетной политике

С 1 января 2024 г. вступил в силу новый федеральный стандарт по бухгалтерскому учету ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Для целей перехода на ФСБУ 14/2022 организация использует альтернативный метод отражения в учете последствий изменения учетной политики, согласно которому организация в бухгалтерской отчетности, начиная с которой применяется ФСБУ 14/2022, не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости нематериальных активов на начало отчетного периода (на 31.12.2023).

В бухгалтерской отчетности за 2024 год сопоставимые показатели бухгалтерского баланса в части показателей на 31.12.2023 отражены с учетом внесенных корректировок в связи с применением настоящего стандарта. Сравнительные данные за 2023 год, представленные в отчете о финансовых результатах, не пересчитываются.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

С 1 апреля 2025 года вступит в силу и будет применяться в организации новый федеральный стандарт по бухгалтерскому учету ФСБУ 28/2003 «Инвентаризация» (приказ Минфина РФ от 13.01.2023 N 4н).

С 2025 года бухгалтерская отчетность будет формироваться в соответствии с новым стандартом ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Корректировка данных отчетного периода
в связи с изменениями учетной политики

Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2023 г. (графа «на 31 декабря 2023 года):

Наименование статьи бухгалтерского баланса	Код строки	Показатель на 31.12.2023 в отчетности за предыдущий год	Скорректированный показатель на 31.12.2023 в настоящей отчетности	Сумма корректировки	Причина корректировки
Нематериальные активы	1110	2 834	23 876	21 042	Переход на ФСБУ 14/2022
Расходы будущих периодов	11903	22 466	-	(22 466)	
Расходы будущих периодов	12 607	16 316	4 588	(11 727)	
Отложенные налоговые активы	1180	706 004	710 221	4 208	
Итого по Разделу I	1100	3 187 168	3 189 961	2 793	
Итого по Разделу II	1200	3 006 329	2 994 601	(11 728)	
Нераспределенная прибыль	1370	(2 577 849)	(2 591000)	(13 151)	
Итого по разделу III	1300	407 631	394 480	(13 151)	
Отложенные налоговые обязательства	1420	267 678	271 886	4 208	
Итого по разделу IV	1400	4 519 803	4 524 021	782	
Итого по Разделу V	1700	1 266 063	1 266 063		

III. Раскрытие существенных показателей
1. Основные средства
Наличие и движение основных средств

тыс. руб

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	3 412 185	(1 604 009)	63 666	(14 006)	13 897	(431 688)	-	-	-	3 437 234	(2 021 799)
	5210	за 2023г.	3 203 587	(1 308 313)	389 044	(156 642)	156 642	(452 340)	-	-	-	3 414 249	(1 604 009)
в том числе: Другие виды основных средств	5201	за 2024г.	43 971	(29 742)	51 835			(6 062)	-	-	-	95 806	(35 804)
	5211	за 2023г.	40 721	(23492)	3 250	-	-	(6 250)	-	-	-	43 971	(29 745)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2024г.	1 675 451	(1 019 690)	3 754	(3 385)	3 276	(116 020)	-	-	-	1 675 820	(1 132 434)
	5212	за 2023г.	1 763 247	(1 006 281)	99 528	(155 583)	155 583	(168 994)	-	-	-	1 707 028	(1 019 690)
Офисное оборудование	5203	за 2024г.	59 175	(19 636)	1 430	-	-	(4 627)	-	-	-	60 605	(24 263)
	5213	за 2023г.	26 754	(16 153)	2 908	-	-	(3 483)	-	-	-	29 663	(19 636)
Транспортные средства	5204	за 2024г.	113 390	(22 564)	5 339	-	-	(10 990)	-	-	-	118 729	(33 554)
	5214	за 2023г.	98 590	(15 253)	14 800	-	-	(7 311)	-	-	-	113 390	(22 564)
Здания/капитальные вложения	5205	за 2024г.	33 355	(1 537)	1 308	-	-	(1 593)	-	-	-	34 663	(3 130)
	5215	за 2023г.	3 786	(1 400)	29 569	-	-	(138)	-	-	-	33 354	(1 537)
Право пользования	5207	за 2024 г	1 479 222	(505 476)		(35 232)	10621	(291 866)				1 443 990	(786 721)
	5217	за 2023 г	1 263 659	(240 838)	242 039	(26 476)	549	(265 187)				1 479 222	(505 476)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5206	за 2024г.	7 620	(5 362)	-	-	-	(530)	-	-	-	7 620	(5 892)
	5216	за 2023г.	6 828	(4 895)	791	-	-	(467 000)	-	-	-	7 620	(5 362)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Сумма текущих расходов на приобретение несущественных активов, составила 86 945 тыс. руб., за 2023 г- 59 113 тыс. руб.

Наличие и движение объектов аренды как ППА за 2024 год

тыс. руб

Основное средство, инвентарный номер	На начало периода			За период				На конец периода		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Аренда здания М.Конюшенная д. 8, БП-000094	148 704	59 482	89 222	0	29 741	0	0	148 704	89 222	59 482
Аренда здания пер. Чебоксарский д. 1/6, БП-000095	14 722	5 150	9 572	7 240	4 826	0	0	21 962	9 975	11 987
Аренда здания пер. Чебоксарский д. 1/6-2, БП-000096	74 932	29 973	44 959	0	14 986	0	0	74 932	44 959	29 973
Аренда земли 1,4 кв, БП-000097	9 360	419	8 941	0	210	0	0	9 360	629	8 732
Аренда земли 2,3 кв, БП-00098	14 873	667	14 206	0	334	0	0	14 873	1 001	13 873
Аренда земли (с НДС), БП-000100	375 391	145 297	230 094	0	76 698	0	0	375 391	221 995	153 396
Аренда помещений БЦ "Петровский Форт", БП-000109	450	169	281	0	94	0	0	450	262	187
Аренда помещения ООО "Волна", БП-000112	9 701	3 996	5 704	0	1 901	0	0	9 701	5 898	3 803
Аренда мед.оборудования ЭББОТ Лэбораториз, БП-000113	50	20	30	120	37	0	0	170	57	113
Аренда помещения ОАО "Завод Нева", БП-000114	1 973	765	1 207	0	401	13	0	1 960	1 166	793
Аренда помещения АБ "Россия", БП-000115	845	340	505	0	168	0	0	845	508	336

Аренда помещения АО Телерадиокомпания Петербург - 1, БП-000116	3 399	1 367	2 032	86	704	0	0	3 485	2 072	1 414
Аренда помещения АО Телерадиокомпания Петербург - 2, БП-000117	900	356	544	0	181	0	0	900	538	363
Аренда движимого имущества "Санаторий "Дюны", БП-000118	17 223	10 458	6 765	0	2 255	0	0	17 223	12 713	4 510
Аренда здания М.Конюшенная д. 8 25сч, БП-000125	113 741	45 496	68 245	0	22 748	0	0	113 741	68 245	45 496
Аренда здания М.Конюшенная д. 8 44сч, БП-000126	648	259	389	0	130	0	0	648	389	259
Аренда здания пер. Чебоксарский д. 1/6-2 25сч, БП-000127	104 228	41 691	62 537	0	20 846	0	0	104 228	62 537	41 691
Аренда здания пер. Чебоксарский д. 1/6-2 26сч, БП-000128	350 507	140 203	210 304	0	70 101	0	0	350 507	210 304	140 203
Аренда оборудования Северен Телеком_05102022, БП-001870	30 257	5 536	24 721	234	5 085	30 491	10 621	0	0	0
Аренда помещений БЦ "Петровский Форт"_Договор №16/03/23-4522-ПФ от 16.03.2023, БП-001879	23 638	3 166	20 472	0	4 797	119	0	23 519	7 962	15 557
Аренда помещений БЦ "Петровский Форт" Договор №01/05/23-1212-П от 01.05.2023, БП-001885	349	31	317	0	73	0	0	349	104	244

Аренда помещений БЦ "Петровский Форт" Договор №01/05/23-1213-П от 01.05.2023, БП-001886	2 020	226	1 793	0	385	191	0	1 829	612	1 217
Аренда движимого имущества БН, БП-002025	33 374	4 924	28 450	0	6 565	0	0	33 374	11 489	21 885
Аренда помещений БЦ "Петровский Форт" Договор №04/07/23-4583-ПФ от 04.07.2023, БП-003188	82 123	5 479	76 644	0	16 722	0	0	82 123	22 201	59 922
Аренда помещений БЦ "Петровский Форт"_Договор № 01/10/23-1249-П от 01.10.2023г., БП-003234	202	7	195	540	139	0	0	742	146	596
Аренда помещений БЦ "Петровский Форт" Договор №15/12/23-4638-ПФ от 15.12.2023, БП-003256	54 702	0	54 702	0	6 521	40 278	0	14 425	6 521	7 904
Аренда БН транспортное средство_машина комбинированная уборочная, БП-003262	10 913	0	10 913	0	1 559	0	0	10 913	1 559	9 354
Аренда помещения АО Телерадиокомпания Петербург - 3, БП-003289	0	0	0	4 424	941	0	0	4 424	941	3 482
Аренда помещений БЦ "Петровский Форт"_Договор № №18/03/24-4669-ПФ от 18.03.2024г., БП-003338	0	0	0	19 987	2 710	0	0	19 987	2 710	17 277

Аренда помещений БЦ "Петровский Форт"_Договор №01/04/24-1275-П от 01.04.2024, БП-003384	0	0	0	352	6	0	0	352	6	346
Аренда помещения СОГАЗ АО договор б_н от 12.11.2024, БП-003400	0	0	0	2 876	0	0	0	2 876	0	2 876
Итого	**1 479 223**	**505 476**	**973 746**	**35 860**	**291 866**	**71 091**	**10 621**	**1 443 991**	**786 721**	**657 270**

Наличие и движение объектов аренды как ППА за 2023 год

тыс. руб

Основное средство, Инвентарный номер	На начало периода			За период				На конец периода		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Аренда здания М.Конюшенная д. 8, БП-000094	148 704	29 741	118 963	0	29 741	0	0	148 704	59 482	89 222
Аренда здания пер. Чебоксарский д. 1/6, БП-000095	11 606	2 321	9 285	3 115	2 828	0	0	14 722	5 150	9 572
Аренда здания пер. Чебоксарский д. 1/6-2, БП-000096	74 932	14 986	59 945	0	14 986	0	0	74 932	29 973	44 959
Аренда земли 1,4 кв, БП-000097	9 360	210	9 151	0	210	0	0	9 360	419	8 941
Аренда земли 2,3 кв, БП-000098	14 873	334	14 540	0	334	0	0	14 873	667	14 206
Аренда земли (с НДС), БП-000100	375 391	68 599	306 792	0	76 698	0	0	375 391	145 297	230 094
Аренда помещений БЦ "Петровский Форт", БП-000109	408	81	328	41	88	0	0	450	169	281
Аренда помещения ООО "Волна", БП-000112	9 634	1 927	7 707	1 202	2 070	1 135	0	9 701	3 996	5 704
Аренда мед.оборудования	50	10	40	0	10	0	0	50	20	30

ЭББОТ Лэбораториз, БП-000113										
Аренда помещения ОАО "Завод Нева", БП-000114	1 898	379	1 519	82	386	8	0	1 973	765	1 207
Аренда помещения АБ "Россия", БП-000115	850	170	680	0	170	5	0	845	340	505
Аренда помещения АО Телерадиокомпания Петербург - 1, БП-000116	3 399	690	2 709	0	677	0	0	3 399	1 367	2 032
Аренда помещения АО Телерадиокомпания Петербург - 2, БП-000117	885	180	705	16	176	0	0	900	356	544
Аренда движимого имущества "Санаторий "Дюны", БП-000118	35 066	7 013	28 052	0	3 445	17 842	0	17 223	10 458	6 765
Аренда здания М.Конюшенная д. 8 25сч, БП-000125	113 741	22 748	90 993	0	22 748	0	0	113 741	45 496	68 245
Аренда здания М.Конюшенная д. 8 44сч, БП-000126	648	130	518	0	130	0	0	648	259	389
Аренда здания пер. Чебоксарский д. 1/6-2 25сч, БП-000127	104 228	20 846	83 382	0	20 846	0	0	104 228	41 691	62 537
Аренда здания пер. Чебоксарский д. 1/6-2 26сч, БП-000128	350 507	70 101	280 406	0	70 101	0	0	350 507	140 203	210 304
Аренда мед.оборудования Аппарат мобильный хирургический рентгеновский (С-дуга) Siemens Arcadis Vari, БП-001819	7 480	374	7 106	0	175	7 480	549	0	0	0
Аренда оборудования Северен	0	0	0	30 257	5 536	0	0	30 257	5 536	24 721

Телеком_05102022, БП-001870										
Аренда помещений БЦ "Петровский Форт"_Договор №16/03/23-4522-ПФ от 16.03.2023, БП-001879	0	0	0	23 638	3 166	0	0	23 638	3 166	20 472
Аренда помещений БЦ "Петровский Форт" Договор №01/05/23-1212-П от 01.05.2023, БП-001885	0	0	0	354	31	6	0	349	31	317
Аренда помещений БЦ "Петровский Форт" Договор №01/05/23-1213-П от 01.05.2023, БП-001886	0	0	0	2 020	226	0	0	2 020	226	1 793
Аренда движимого имущества БН, БП-002025	0	0	0	33 374	4 924	0	0	33 374	4 924	28 450
Аренда помещений БЦ "Петровский Форт" Договор №04/07/23-4583-ПФ от 04.07.2023, БП-003188	0	0	0	82 123	5 479	0	0	82 123	5 479	76 644
Аренда помещений БЦ "Петровский Форт"_Договор № 01/10/23-1249-П от 01.10.2023г., БП-003234	0	0	0	202	7	0	0	202	7	195
Аренда помещений БЦ "Петровский Форт" Договор №15/12/23-4638-ПФ от 15.12.2023, БП-003256	0	0	0	54 702	0	0	0	54 702	0	54 702
Аренда БН транспортное средство_машина комбинированная уборочная, БП-003262	0	0	0	10 913	0	0	0	10 913	0	10 913
Итого	**1 263 659**	**240 838**	**1 022 821**	**242 040**	**265 187**	**26 476**	**549**	**1 479 223**	**505 476**	**973 746**

В течение 2024 года происходил ряд изменений условий договоров аренды в части суммы оплаты и сроков:

Пересмотр сроков полезного использования и суммы будущих арендных платежей за отчетный год: тыс. руб

Договор аренды	Предмет аренды	Пересмотр срока полезного использования за отчетный год	Пересмотр суммы будущих арендных платежей за отчетный год	В том числе пересмотр гарантии ликвидационной стоимости предмета аренды за отчетный год	Переоценка обязательства по аренде
ДС №1 к договору бн от 01.08.2019	Аренда помещения		16 727	-	-
ДС №2 к договору бн от 01.08.2019	Аренда помещения		22 899	-	-
RPR048 12-16	Медицинское оборудование	-	216	-	-
63/Л-24 от 01.08.2024	Аренда помещения		1 258	-	-
ДС №1 63/Л-24 от 01.08.2024	Аренда помещения	-	1 321	-	-
Д-ТРК-797/2023 от 01.09.2023г.	Аренда помещения	-	3 226	-	-
Д-ТРК-895/2023 от 01.11.2023г	Аренда помещения	-	839	-	-
Д-ТРК-78/2024 от 01.02.2024г	Аренда помещения	-	7 364	-	-
Договор №05102022 от 07.11.2022	Аренда помещения	-	12 360	-	-
Договор №05102022 от 07.11.2022	Аренда помещения	-	33 196	-	-
Договор №16/02/24-4668-ПФ от 16.02.2024	Аренда помещения	-	28 975	-	-
ДС №2Договор № 01/10/23-1249-П от 01.10.2023г.	Аренда помещения	-	1 142	-	-
ДС №1 от 16.05.2024 Договор №15/12/23-4638-ПФ от 15.12.2023	Аренда помещения	-	18 500	-	-
Договор №18/03/24-4669-ПФ от 18.03.2024	Аренда помещения	-	32 264	-	-
Договор №б/н от 12.11.2024	Аренда помещения		5 090	-	-

В рамках инвентаризации арендных договоров в конце 2024 г. Общество признало в качестве ППА все договоры аренды.

Организация произвела улучшения предметов аренды, полученных в пользование и некомпенсируемые арендодателем: тыс.руб

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
Неотделимые улучшения предмета аренды, всего	**-**	**-**
в том числе: Капитальные вложения	32 512	27 530
Сооружения и передаточные устройства	-	-
Машины и оборудование	-	-
Транспортные средства	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	-	-
Другие виды основных средств	-	-

Проверка ППА на предмет признаков обесценения была проведена в Обществе перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. По результатам проверки на обесценение ППА на 31 декабря 2024 г. обесценения выявлено не было (на 31 декабря 2023 г. обесценение - 0).

Проверка ОС на предмет признаков обесценения была проведена в Обществе перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. По результатам проверки на обесценение ОС на 31 декабря 2024 г. обесценения выявлено не было. (на 31 декабря 2023 г. обесценение - 0).

Процентные расходы составили 76 208 тыс. руб., в 2023 г- 81 078 тыс. руб.

Основные средства, переданные в операционную аренду:

- оборудование по договору с ООО «ММЦ Профмедицина» № 1-05/2013-АХ от 01.05.13 г. (Установка вакуумной терапии с блоком магнитотерапии и оксигенотерапии VACUMED, инв. 0000002106, первоначальной стоимостью 2 636 тыс. руб.)
- автомобиль GENESIS G80 по договору № 2 от 07.05.2019 с АО «НОМЕКО» стоимостью 2 853 тысяч рублей.

Строительство объектов основных средств

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество имеет незавершенные капитальные работы по строительству основных средств, учитываемые на счете 08.03 «Строительство объектов основных средств», в размере 32 428 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. – 1 716 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г. – 1 716 тыс. руб.).

На 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года была проведена проверка объектов незавершенных капитальных работ по строительству основных средств на обесценение. Признаков обесценения не выявлено.

<u>Приобретение компонентов основных средств (оборудование к установке)</u>

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество имеет компоненты основных средств, не введенных в эксплуатацию на сумму 348 тыс. руб, (на 31 декабря 2023 – 348 тыс. руб., на 31 декабря 2022 – 513 тыс. руб.)

На 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года была проведена проверка компонентов основных средств на обесценение. Признаков обесценения не выявлено.

тыс. руб

Наименование показателя	**На начало периода**	**Накопленное обесценение**	**Изменение за период**				**На конец периода**
			Затраты за период	**Списано**	**Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость**	**Обесценение (признано/ восстановлено)**	
2024							
Капитальные вложения, в том числе							
строительство и приобретение основных средств	2 064	-	124 765	(2 748)	(91 304)	-	32 777
2023							
Капитальные вложения в объекты основных средств, в том числе							
строительство и приобретение основных средств	2 229	-	389 145	(2 330)	(386 980)	-	2 064

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	27 771	(3 909)	6 078	(233)	106	(5 647)	-	-	-	33 617	(9 450)
	5110	за 2023г.	6 482	(3 254)	1772	(1524)	33	(689)	-	-	-	6 729	(3909)
в том числе:													
Базы данных	5101	за 2024г.	1 286	(569)	209	-	-	(50)	-	-	-	1 495	(619)
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Лицензии и разрешения	5102	за 2024г.	2 510	(175)	-	-	-	(477)	-	-	-	2 510	(652)
	5112	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие НМА	5103	за 2024г.	3 578	(2 474)	2 817	(233)	106	(522)	-	-	-	6 162	(2 890)
	5113	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Программы ЭВМ	5104	за 2024г.	20 397	(691)	3 051	-	-	(4 598)	-	-	-	23 449	(5 289)
	5114	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие нематериальные активы	5105	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5115	за 2023г.	1 286	(445)		(1286)		(124)	-	-	-		(569)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5106	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5116	за 2023г.	-	-	98	-	-	(4)	-	-	-	98	(4)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5107	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5117	за 2023г.	1 286	(445)	-	-	-	(124)	-	-	-	1 286	(569)

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-
разработкам - всего	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению	5180	за 2024г.	14	38 955	-	(6 078)	30 126
нематериальных активов - всего	5190	за 2023г.	201	328	-	(487)	14
в том числе:							
Поиск в БД ТЗ РФ , сходных со словестным	5181	за 2024г.	14	-	-	-	14
элементом "СПОРТ МЕДФОРУМ"	5191	за 2023г.	-	14	-	-	14
Оказание услуг по внедр.ПО 1С:ТОИР ,	5182	за 2024г.	-	1 403	-	(1 403)	-
сопровождение ИМ ТОИР в пилотной зоне	5192	за 2023г.	-	-	-	-	-
Работы по разработке веб-сайта. Первый этап	5183	за 2024г.	-	2 079	-	-	-
	5193	за 2023г.	-	-	-	-	-
Оказание услуг по внедр.ПО 1С:ТОИР ,	5184	за 2024г.	-	1 519	-	(1 519)	-
Подготовка данных для запуска в тиражной зоне №1	5194	за 2023г.	-	-	-	-	-
Работы по разработке веб-сайта. Второй этап	5185	за 2024г.	-	686	-	-	-
	5195	за 2023г.	-	-	-	-	-
Веб-сайт ММЦ	5186	за 2024г.	-	2 765	-	(2 765)	-
	5196	за 2023г.	-	-	-	-	-
МИС "Медиалог" БД "Коллекция"	5187	за 2024г.	-	30 112	-	-	30 112
	5197	за 2023г.	-	-	-	-	-
1С:Зарплата и управление персоналом 8 КОРП.	5188	за 2024г.	-	129	-	(129)	-
Коробочная поставка	5198	за 2023г.	-	-	-	-	-
Сервис для скачивания файлов из облачных	5189	за 2024г.	-	209	-	(209)	-
хранилищ	5199	за 2023г.	-	-	-	-	-
Программа для ЭВМ "1С-Битрикс: Управление		за 2024г.	-	18	-	(18)	-
сайтом". Лицензия Стандарт		за 2023г.	-	-	-	-	-
Программа для ЭВМ Мбок: Версия для		за 2024г.	-	16	-	(16)	-
слабовидящих (модуль на сайт)		за 2023г.	-	-	-	-	-
Программа для ЭВМ "1С-Битрикс:Упрвление		за 2024г.	-	18	-	(18)	-
сайтом". Лицензия Стандарт для веб-сайта		за 2023г.	-	-	-	-	-
Интернет-сайт Белые ночи		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	201	40	-	(241)	-
Изобразительный товарный знак (графический		за 2024г.	-	-	-	-	-
символ)		за 2023г.	-	29	-	-	-
Создание графики ММЦ		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	119	-	(119)	-
Товарный знак "MY MEDICAL CENTER"		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	49	-	(49)	-
Товарный знак "МОЙ МЕДИЦИНСКИЙ ЦЕНТР"		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	49	-	(49)	-
Изобразительный товарный знак (графический		за 2024г.	-	-	-	-	-
символ) ММЦ		за 2023г.	-	29	-	(29)	-

В результате проверки НМА на обесценение по состоянию на 31.12.2024 признаков обесценения НМА не выявлено.

тыс. руб

N	РБП, подлежащие переводу в состав НМА	РБП, переведенные в НМА	НМА
1	СКЗИ "КриптоПро CSP" версии 5.0 на сервере 07.09.2021	192	192
2	Лицензия Win Server DC Core 2022 Sngl OLV 2 Lic NL AP Core License	1 474	1 474
3	Лицензия на ПО/ VS7-EPL-C-T1 VMware vSphere 7 Enterprise Plus for 1 processor	1 557	1 557
4	1С:ТОИР	304	7 667
5	1С:ТОИР	304	
6	1С:ТОИР	84	
7	1С:ТОИР	161	
8	1С:ТОИР	1 180	
9	1С:ТОИР	3 562	
4	1С:ТОИР	2 073	
8	1С:Предприятие 8. Транспортная логистика	128	128
9	1С: Предприятие 8ПРОФ	33	102
10	1С: Предприятие 8ПРОФ	69	
11	ЛИНС Махаон Рабочая станция врача	452	943
12	ЛИНС Махаон Рабочая станция врача	377	
42	ЛИНС Махаон Рабочая станция	115	
15	1С:Предприятие 8. Расширенная Корпоративная	233	233
16	1С: Предприятие 8КОРП_сервер	59	176
17	1С: Предприятие 8КОРП_сервер	59	
18	1С: Предприятие 8КОРП_сервер	59	
19	1С:Предприятие 8КОРП	733	1 799
21	1С:Предприятие 8КОРП	147	
22	1С:Предприятие 8КОРП	352	
23	1С:Предприятие 8КОРП	360	
24	1С:Предприятие 8КОРП	208	
25	Программное обеспечение подключения камеры Axxon Next 4.0 Professional	1	117
26	Программное обеспечение подключения камеры Axxon Next 4.0 Professional	108	
27	Программное обеспечение подключения камеры Axxon Next 4.0 Professional	8	
28	Лицензия на медицинскую деятельность	107	745
46	Лицензия на медицинскую деятельность	321	
40	Лицензия на медицинскую деятельность	119	
30	Лицензия на медицинскую деятельность	101	
31	Лицензия на медицинскую деятельность	98	
29	МИС "МЕДИАЛОГ", тарифный план ENTERPRISE	113	113
32	ЛИС Акросс Клиническая Лаборатория(АКЛ)	588	588
33	Лицензия на право использования программы для ЭВМ «Контур.Фокус» по тарифному плану	85	180
34	Лицензия на право использования программы для ЭВМ «Контур.Фокус» по тарифному плану	94	
35	Интернет-сайт Белые ночи	25	78
36	Интернет-сайт Белые ночи	20	
37	Интернет-сайт Белые ночи	20	
38	Интернет-сайт Белые ночи	13	
39	Права на Систему МИС "МЕДИАЛОГ" на условиях простой (неисключительной) лицензии	825	825
41	ПО ONE INDENTITY SAFEGUARD PRIVILEGED SESSIONS MODULE PER SY	109	109
43	Лицензия стационар	140	140
44	Лицензия на право использования СКЗИ КриптоПро CSP версии 5.0	68	107
45	Лицензия на право использования СКЗИ КриптоПро CSP версии 5.0	39	
47	КриптоПро CSP версии 5.0 на одном рабочем месте	109	109
48	МИС«МЕДИАЛОГ»,ENTERPRISE в доп. конфигурации:«двунаправленный обмен данными"FUS-200	116	219
49	МИС«МЕДИАЛОГ»,ENTERPRISE в доп. конфигурации:«двунаправленный обмен данными"FUS-200	102	
50	МИС «МЕДИАЛОГ» неисключительная лицензия Коллекция медицинских профилей	3 288	3 288
51	БД Модуль "SQL+"(AlwaysOn)	153	153

4. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2024 г. сумма долгосрочных финансовых вложений приходится на стоимость финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Долгосрочные финансовые вложения
Вложения в уставные капиталы

тыс. руб

Наименование и организационно-правовая форма объекта финансовых вложений	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Участие в уставных (складочных) капиталах дочерних обществ			
ООО «ММЦ Профмедицина»	1 016	1 033	1 722
ООО «ММЦ ЮГ»	5	5	5
ООО «ММЦ ВТ»	100	100	100
ООО «ММЦ ЦР»	30 000	30 000	-
ООО «ММЦ ПТ»	10	10	-

Займы выданные долгосрочные, процентные

тыс. руб

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Заем долгосрочный, 5%-процентный, предоставленный физическому лицу по договору б/н от 05.07.2023 срок возврата 05.07.2053	216 850	233 770	-
Проценты начисленные	27 322	5 668	-
Заем долгосрочный, 5%-процентный, предоставленный физическому лицу по договору б/н от 16.07.2023 срок возврата 16.07.2053	200 688	214 797	-
Проценты начисленные	25 191	4 884	-

Займы выданные долгосрочные, беспроцентные

тыс. руб

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Заем долгосрочный, беспроцентный, предоставленный ЧОУ ДПО «Научно-образовательный Институт «ММЦ», по договору б/н от 30.03.2018 срок возврата 15.01.2026	55 219	46 189	-
Заем долгосрочный, беспроцентный, предоставленный ООО «ММЦ ВТ», по договору 03112023 от 03.11.2023, срок возврата 15.04.2028	8 866	12 000	-

Заем долгосрочный, беспроцентный, предоставленный ООО «ММЦ ВТ», по договору б/н от 08.08.2018 срок возврата 31.03.2024	-	-	166 797
Заем долгосрочный, беспроцентный, предоставленный ООО «ММЦ ВТ», по договору 01032021 от 01.03.2021 срок возврата 31.03.2024	-	-	609 193
Заем долгосрочный, беспроцентный, предоставленный ООО «ММЦ ПТ», по договору 31072023 от 31.07.2023, срок возврата 31.07.2025	-	90 570	-

Движение предоставленных займов

тыс. руб

Контрагент	**2024 год**		**2023 год**	
	Выдано	Погашено	Выдано	Погашено
ООО «ММЦ ВТ»	121 549	103 086	166 594	11 290
ООО «ММЦ ЮГ»	-	-	-	-
ООО «МЦ «СОГАЗ-НК»	-	-	-	94
ООО Санаторий «ДЮНЫ»	-	-	-	-
ООО «ММЦ Профмедицина»	-	-	-	20 000
ООО «ММЦ Профмедицина - НК»	-	-	-	43 591
ЧОУ ДПО «Научно-образовательный Институт «ММЦ»	9 030	-	6 503	-
ООО «ММЦ ЦР»	84 285	16 000	28 010	-
ООО «ММЦ ПТ»	144 141	234 710	90 570	-
Физическое лицо	-	16 920	233 777	-
Физическое лицо	-	14 108	214 797	-

Участие в УК других организаций

Наименование и организационно-правовая форма дочернего общества	**Процент участия в капитале**	**Местонахождение**
ООО «ММЦ Профмедицина»	59%	Санкт-Петербург
ООО «ММЦ ЮГ»	49%	Санкт-Петербург
ООО «ММЦ ЦР»	100%	Санкт-Петербург

ООО «ММЦ ВТ»	100%	Ленинградская область
ООО «ММЦ ПТ»	100%	Краснодарский край

Краткосрочные финансовые вложения

Банковские депозиты

тыс. руб.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Банковские депозиты	316 300	676 300	727 800

В бухгалтерском балансе депозиты отражены по строке 12406 «Депозитные счета».

В Отчете о движении денежных средств депозиты показаны в разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций» по строкам 4213 и 4223.

Займы выданные краткосрочные, беспроцентные

тыс. руб

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Заем краткосрочный, беспроцентный, предоставленный ЧОУ ДПО «Научно-образовательный Институт «ММЦ», по договору б/н от 30.03.2018 срок возврата 15.01.2026	-	-	39 686
Заем краткосрочный, беспроцентный, предоставленный ООО «Санаторий «Дюны», по договору б/н от 20.08.2018 срок возврата 31.12.2025	149 580	149 580	149 580
Заем краткосрочный, беспроцентный, предоставленный ООО «ММЦ Профмедицина – НК», по договору б/н от 12.03.2019 срок возврата 31.12.2023	-	-	43 591
Заем краткосрочный, беспроцентный, предоставленный ООО «ММЦ ВТ», по договору б/н от 08.08.2018 срок возврата 30.04.2025	259 330	216 113	-
Заем краткосрочный, беспроцентный, предоставленный ООО «ММЦ ВТ», по договору 01032021 от	681 563	703 181	-

01.03.2021 срок возврата 30.04.2025			
Заем долгосрочный, беспроцентный, предоставленный ООО «ММЦ ЦР»», по договору 250523 от 25.05.2023 срок возврата 30.06.2025	96 295	28 010	-

Беспроцентные займы отражены в составе показателей отчетности исходя из сроков обращения в составе прочих оборотных и прочих внеоборотных активов, за минусом резерва на обесценение. По результатам проверки финансовых вложений на обесценение в 2024 году резерв на обесценение не начислялся.

5. Прочие внеоборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2024 г. расходы будущих периодов, со сроком обращения более 12 месяцев, составляют 38 тыс.руб и включают: страховые полисы ОСАГО и КАСКО, а также ДМС. По состоянию на 31 декабря 2023 года расходы будущих периодов отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. расходы будущих периодов составляют 19 242 тыс. руб.

В составе внеоборотных активов учтены авансы на приобретение основных средств в размере 21 430 тыс. руб., в 2023 году – 17 150 тыс. руб.

Отраженные по данной строке беспроцентные займы раскрыты в разделе 2 «Финансовые вложения»

6. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов, товаров.

4.1. Наличие и движение запасов

В бухгалтерском балансе запасы на отчетную дату показаны по балансовой стоимости. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение.

Начисленный в Обществе резерв под снижение стоимости (обесценение) товаров в размере 82 623 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 года не подлежал восстановлению и не доначислялся.

Дебиторская задолженность – авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, отраженные в бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность» по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила 291 тыс. руб., на 31.12.2023 – 2 012 тыс. руб.

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода		
							выбыло					
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2024г.	455 693	(82 623)	373 070	2 910 251	(2 939 718)	-	-	426 226	(82 623)	343 603
	5420	за 2023г.	496 421	(82 623)	413 798	3 163 334	(3 204 062)	-	-	455 693	(82 623)	373 070
в том числе:												
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	192 817		192 817	410 746	(437 084)	-	-	166 479		166 479
	5421	за 2023г.	228 690		228 690	427 267	(463 385)	-	-	192 817		192 817
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	657	(657)	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	657	(657)	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	262 875	(82 623)	180 253	111 551	(114 680)	-	-	259 747	(82 623)	177 124
	5423	за 2023г.	267 730	(82 623)	185 107	131 765	(136 620)	-	-	262 875	(82 623)	180 253
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	2 359 606	(2 359 605)	-	-	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	2 574 851	(2 574 851)	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	27 691	(27 691)	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	28 795	(28 795)	-	-	-	-	-
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе по строке 1230 дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Общая величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой был создан резерв, на 31.12.2024 составляет 203 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 203 тыс. руб.; на 31.12.2022 – 512 тыс. руб.)

Покупатели и заказчики:

тыс. руб.

Наименование	**31.12.2024**	**31.12.2023**	**31.12.2022**
АО «СОГАЗ» С-Пб филиал	128 605	162 255	119 228
АО «СОГАЗ»	3 682	3 682	3 682
Физические лица (медицинские услуги населению)	54 015	72 371	107 304
ООО «ММЦ Профмедицина»	4 494	4 544	4 206
Прочие	15 987	24 506	25 559
ООО «Балттехсоюз»	-	-	-
ФК «Зенит»	1 326	1 296	2 303
ООО «РН-Современные технологии»	2 720	2 756	2 719
ООО «ИГОРА ДРАЙВ»	2 218	2 260	4 528
Итого покупателей и заказчиков в составе строки 12302	**213 047**	**273 670**	**269 615**

Поставщики и подрядчики:

тыс. руб

Наименование	**31.12.2024**	**31.12.2023**	**31.12.2022**
ООО «Олимп Медикал»	44	44	-
ООО «Петербургтеплоэнерго»	3 544	6 906	669
ООО «Стройреанимация»	-	-	19 864
ООО «Петровский Форт»	7 325	5 260	-
ООО «Доммар»	-	92	62
ИП Седов В.С.	-	-	-
Прочие	13 138	26 092	16 733
ООО «МЯТ»	38	38	-
ООО «Провита»	-	45	-
ООО «Профистом»	-	-	-
ООО «Симплант»	-	-	-
ООО «Татнефть АЗС-Северо-Запад»	655	649	549
Asklepios Kliniken	5775	1 241	6 824
Kons Tanta Travel	11	808	2 030
МЦ «Люкс Медикал»	1794	1 794	7 846
Итого покупателей и заказчиков в составе строки 12301*	**32 324**	**42 969**	**54 577**

* в балансе сумма дебиторской задолженности показана за вычетом резерва по сомнительным долгам в сумме 203 тыс. руб. и НДС в сумме 53 тыс. руб.

Прочие дебиторы и кредиторы:

тыс. руб

Наименование	**31.12.2024**	**31.12.2023**	**31.12.2022**
ООО «СИРС»	234 016	234 016	161 373
ООО «Страховая компания «Газпром страхование»	225 500	220 000	-
АО "ЦЕНТР СТРОИТЕЛЬНОГО КОНТРОЛЯ И ЭКСПЕРТИЗ ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ"	1 077	1 077	-
ООО "ЦЕНТР ЭКСПЕРТНЫХ СТРОИТЕЛЬНЫХ РЕШЕНИЙ"	2 059	2 059	-
Прочие	73 648	23 484	-
Комитет Имущественных отношений	23 808	23 808	-
Итого покупателей и заказчиков в составе строки 12309	**560 108**	**504 444**	**173 149**

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

тыс. руб

Наименование	**31.12.2024**	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Средства на расчетных и валютных счетах	7 241	4 646	39 618
Средства в кассе	2 911	1 702	2 004
Переводы в пути	8 765	8 846	4 573
Итого по строке 1250 - «Денежные средства и денежные эквиваленты»	**18 917**	**15 194**	**46 195**

В том числе остаток денежных средств по ОМС на 31.12.2023 – 3 520 тыс.руб., на 31.12.2024 - 3 185 тыс.руб.

7. Прочие оборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2024 г. расходы будущих периодов, со сроком обращения менее 12 месяцев, составляют 4 532 тыс. руб. и включают, ДМС сотрудников, КАСКО, ОСАГО.

По состоянию на 31 декабря.2023 г. расходы будущих периодов составляют 4 589 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. расходы будущих периодов составляют 10 992 тыс. руб.

Отраженные в составе прочих оборотных активов беспроцентные займы раскрыты в разделе 2 «Финансовые вложения»

8. Капитал и резервы

Уставный капитал

Зарегистрированный размер уставного капитала на 31.12.2024 составляет 775 001 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 775 001 тыс. руб., на 31.12.2022 – 775 001 тыс. руб.). По 25% доли принадлежит четырем физическим лицам.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2024 и 2023 гг. не производилось.

По состоянию на отчетную дату показатель чистых активов Общества составляет 389 112 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 394 480 тыс. руб.; на 31.12.2022 – 909 856 тыс. руб.).

тыс. руб.

Наименование	**31.12.2024**	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Уставный капитал	775 001	775 001	775 001
Чистые активы	389 112	394 480	909 856

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество учитывает:

тыс. руб.

Наименование статей добавочного капитала	**31.12.2024**	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Превышение стоимости доли над номинальной стоимостью	451 199	451 199	451 199
Вклад участников в имущество денежными средствами.	1 759 280	1 759 280	1 590 180
Итого	**2 210 479**	**2 210 479**	**2 041 379**

9. Займы полученные

тыс. руб

Наименование кредитора	**Задолженность**	**Дата начала**	**Дата окончания**	**Сумма**	**Договор**	**% ставка**
АО «СОГАЗ»	долгосрочная	24.09.2019	10.01.2026	199 000	Договор займа от 24.09.2019	
АО «СОГАЗ»	долгосрочная	27.11.2019	10.01.2026	213 230	Договор займа от 27.11.2019	
АО «СОГАЗ»	долгосрочная	18.05.2020	10.01.2026	198 600	Договор займа № 1815520 от 18.05.2020	
АО «СОГАЗ»	долгосрочная	26.03.2020	10.01.2026	149 200	Договор займа № 26032020	

					от 26.03.2020	
АО «СОГАЗ»	долгосрочная	26.12.2019	10.01.2026	59 500	Договор займа № 261219 от 26.12.2019	
АО «СОГАЗ»	краткосрочная	11.09.2020	30.09.2024	0	Договор займа № 11092020 от 11.09.2020	6
АО «СОГАЗ»	долгосрочная	31.08.2020	10.01.2026	469 416	Договор займа № 31082020 от 31.08.2020	
АО «СОГАЗ»	долгосрочная	30.12.2020	10.01.2026	82 099	Договор займа № 301220 от 30.12.2020	
АО «СОГАЗ»	долгосрочная	08.10.2018	10.01.2026	50 000	Договор займа от 08.10.2018	
АО «СОГАЗ»	долгосрочная	24.08.2018	10.01.2026	40 000	Договор займа от 24.08.2018	
АО «СОГАЗ»	долгосрочная	15.10.2024	10.01.2026	33 000	Договор займа от 15.10.2024	
АО «СОГАЗ»	долгосрочная	11.08.2022	10.01.2026	92 200	Договор займа №110822 от 11.08.2022	
АО «СОГАЗ»	долгосрочная	14.04.2022	10.01.2026	165 300	Договор займа №140422 от 14.04.2022	
АО «СОГАЗ»	долгосрочная	14.07.2022	10.01.2026	129 300	Договор займа №140722 от 14.07.2022	
АО «СОГАЗ»	долгосрочная	15.04.2022	10.01.2026	7 065	Договор займа б/н от 21.03.2022	

ООО «Санаторий Дюны»	краткосрочная	20.08.2020	31.12.2025	32 700	Договор займа б/н от 20.08.2020	
ООО «ММЦ ЮГ»	долгоосрочная	01.12.2021	15.01.2026	95 000	Договор займа от 1-ЮГ от 01.12.2021	
ООО «ЭНА ИНВЕСТ»	долгосрочная	06.07.2023	05.07.2028	417 772	Договор займа б/н от 06.07.2023	3
ООО «ММЦ Профмедицина»	долгосрочная	01.12.2021	15.01.2026	1 472 000	Договор займа от 01.12.2021	
ООО «МЯТ»	краткосрочная	11.01.2021	31.12.2024	34 781	Договор займа от 11.01.2021	Ключевая ставка ЦБ
ООО «Санаторий Дюны»	долгосрочная	02.12.2024	15.01.2026	80 000	Договор б/н от 02.12.2024	
ООО МЦ ВТ»	долгосрочная	27.02.2024	25.02.2026	2 494	Договор № 27022024 от 27.02.2024	
ООО «ММЦ ПТ»	краткосрочная	25.12.2024	31.12.2025	150 000	Договор № 25122024 от 25.12.2024	

Движение по долгосрочным и краткосрочным займам за 2022-2024 г.

тыс. руб.

Наименование	**2024**	**2023**	**2022**
Займы долгосрочные, процентные, предоставленные обществом АО «СОГАЗ»			
Задолженность на 1 января	-	-	*176 243*
Проценты в т.ч.	-	-	28 733
Получено в отчетном году	-	-	
Начислены проценты	-	-	
Возвращено в отчетном году	-	-	137 308
Проценты в т.ч.	-	-	28 248
Задолженность на 31 декабря	-	-	47 446
Проценты в т.ч.	-	-	8 996

Займы краткосрочные, процентные, предоставленные обществом АО «СОГАЗ»			
Задолженность на 1 января	*18 450*	*47 466*	**-**
Проценты в т.ч.		8 996	**-**
Получено в отчетном году			**-**
Начислены проценты	808	1 107	**-**
Возвращено в отчетном году		20 000	**-**
Проценты в т.ч.			**-**
Задолженность на 31 декабря	*0*	*18 450*	**-**
Проценты в т.ч.		3 647	**-**
Займы долгосрочные, процентные, предоставленные обществом ООО «МЯТ»			
Задолженность на 1 января		-	34 781
Проценты в т.ч.		-	1 864
Получено в отчетном году		-	-
Начислены проценты		-	3 697
Возвращено в отчетном году		-	-
Проценты в т.ч.		-	-
Задолженность на 31 декабря		-	*40 342*
Займы краткосрочные, процентные, предоставленные обществом ООО «МЯТ»			
Задолженность на 1 января	*49 363*	40 342	**-**
Проценты в т.ч.	9 021	5 562	**-**
Получено в отчетном году			**-**
Начислены проценты	6 086	3 459	**-**
Возвращено в отчетном году		**-**	**-**
Проценты в т.ч.		**-**	**-**
Задолженность на 31 декабря	*64 470*	*49 363*	**-**
Займы краткосрочные, беспроцентные, предоставленные обществом ООО «ММЦ ВТ»			
Задолженность на 1 января	*2 494*	**-**	**-**
Проценты в т.ч.		**-**	**-**
Получено в отчетном году		350 000	**-**
Начислены проценты		**-**	**-**
Возвращено в отчетном году		350 000	**-**
Проценты в т.ч.		**-**	**-**
Задолженность на 31 декабря	*2 494*	**-**	**-**
Займы краткосрочные, беспроцентные, предоставленные обществом ООО «Санаторий «Дюны»			

Задолженность на 1 января	*32 700*	**-**	**-**
Проценты в т.ч.		**-**	**-**
Получено в отчетном году	80 000	32 700	**-**
Начислены проценты		-	**-**
Возвращено в отчетном году		-	**-**
Проценты в т.ч.		-	**-**
Задолженность на 31 декабря	*112 700*	*32 700*	**-**
Займы краткосрочные, беспроцентные, предоставленные обществом ООО «ММЦ Юг»			
Задолженность на 1 января		*70 000*	*50 000*
Проценты в т.ч.		-	-
Получено в отчетном году	-	-	27 256
Начислены проценты	-	-	-
Возвращено в отчетном году	-	-	7 256
Проценты в т.ч.	-	-	-
Задолженность на 31 декабря	-	*70 000*	*70 000*
Займы долгосрочные, беспроцентные, предоставленные обществом ООО «ММЦ Юг»			
Задолженность на 1 января	*70 000*	-	-
Проценты в т.ч.		-	-
Получено в отчетном году	*25 000*	-	-
Начислены проценты		-	-
Возвращено в отчетном году		-	-
Проценты в т.ч.		-	-
Задолженность на 31 декабря	*95 000*	-	-
Займы краткосрочные, беспроцентные, предоставленные обществом ООО «ММЦ ПРОФМЕДИЦИНА»			
Задолженность на 1 января	-	-	*17 000*
Проценты в т.ч.	-	-	-
Получено в отчетном году	-	-	
Начислены проценты	-	-	-
Возвращено в отчетном году	-	-	-
Проценты в т.ч.	-	-	-
Задолженность на 31 декабря	-	-	*17 000*
Займы долгосрочные, беспроцентные, предоставленные обществом ООО «ММЦ ПРОФМЕДИЦИНА»			
Задолженность на 1 января	*1 072 000*	*17 000*	-
Проценты в т.ч.		-	-
Получено в отчетном году	400 000	1 055 000	-
Начислены проценты			-
Возвращено в отчетном году			-
Проценты в т.ч.		-	-
Задолженность на 31 декабря	*1 472 000*	*1 072 000*	-

Займы долгосрочные, беспроцентные, предоставленные обществом АО «СОГАЗ»			
Задолженность на 1 января	*2 287 710*	*2 287 710*	*1 893 845*
Проценты в т.ч.			
Получено в отчетном году	33 000	-	393 865
Перевод в состав долгосрочных по условиям соглашений			
Начислены проценты			
Возвращено в отчетном году			
Проценты в т.ч.			
Задолженность на 31 декабря	*2 320 710*	*2 287 710*	*2 287 710*
Займы долгосрочные, процентные, предоставленные обществом ООО «Эна Инвест»			
Задолженность на 1 января	*455 153 950*	-	-
Проценты в т.ч.		-	-
Получено в отчетном году		448 800 000	-
Перевод в состав долгосрочных по условиям соглашений			-
Начислены проценты	13 268	6 354	-
Возвращено в отчетном году			-
Проценты в т.ч.			-
Задолженность на 31 декабря	*455 167 218*	*455 153 950*	-

10. Кредиторская задолженность
Поставщики и подрядчики:

тыс. руб.

Наименование	**31.12.2024**	**31.12.2023**	**31.12.2022**
НПК «Катрен» ЗАО	1 179	807	6
ООО «ПОГРИБ»	537	675	788
ООО «Эфф»	158	1 505	186
ООО «Бервер»	467	210	-
ООО «Группа «МТ»	-	-	-
ООО «Б.Браун Медикал»	400	289	477
ООО «Базовые технологии»	578	430	913
ООО «Нобель Биокеар Раша»	-	-	-
ООО «СОГАЗ-недвижимость»	-	-	-
ООО «БСС»	886	255	1 255
ООО НПФ «ХЕЛИКС»	190	828	249
ООО «Комус-Петербург»	-	-	-
ООО «Москомсвязь»	-	-	199 640
ООО «Олимп Медикал»	-	-	101
АО «Петербургская сбытовая компания»	-	-	-
ООО «Курорт Продукт»	453	504	-

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
ООО «Орто-Сервис»	208	264	559
ООО «Пульс СПб»	414	436	1 646
ООО «Русь Эко»	41	49	1 423
Прочие	103 915	95 189	34 153
Итого поставщики и подрядчики в составе строки 1520	**109 426**	**101 441**	**241 396**

Покупатели и заказчики

тыс. руб

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Санаторно-курортные услуги населению	17 261	15 106	14 531
ООО «Курортное агентство Здоровье»	-	-	-
ООО «Арсенал Плюс»	-	237	-
ООО «База»	-	145	-
КА «Здоровье»	-	389	-
ООО «ОЗОН»	65	-	11
Тосненское райпо	148	125	-
АО «Услуга»	-	382	-
Прочие	2 260	5 597	18 146
Итого покупатели и заказчики в составе строки 1520	**19 734**	**21 981**	**32 688**

Прочие кредиторы

Тыс .руб

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
АО «СОГАЗ»	-	4 280	8 610
ГПД	3 164	307	650
Расчеты по исполнительным документам работников	1 095	1 024	22
СОГАЗ-недвижимость	48 387	47 670	38 914
Прочие	16 804	5 805	84 100
Итого покупатели и заказчики в составе строки 1520	**69 450**	**59 086**	**132 296**

11. Налоги

По мнению Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность

сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Основные налоговые показатели:

тыс. руб

Вид налога	Уплачено за 2024 год	Уплачено за 2023 год
Налог на прибыль	-	-
НДС	16 880	19 658
Налог на имущество	1 942	1 740
Транспортный налог	249	252
НДФЛ	211 194	183 428
Страховые взносы	458 199	434 904
Итого	688 464	845060

11.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам, услугам составила 25 148 тыс. руб. (в 2023 г. – 28 766 тыс. руб.; в 2022 г.- 34 417 тыс. руб.). НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету, составил 12 787 тыс. руб. (в 2023 г. –14 663 тыс. руб.; в 2022 г. – 23 219 тыс. руб.).

11.2 Налог на прибыль организации

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

В результате хозяйственной деятельности в 2024 году образовался убыток в налоговом учете в размере 941 314 тыс. руб. (в 2023 году – убыток 347 867 тыс. руб)

Постоянные и временные разницы связаны с расходами, не принимаемыми в целях налогообложения прибыли, порядком определения стоимости основных средств в налоговом и бухгалтерском учете, порядком признания активом основного средства, формирование резерва на оплату отпусков, переносом убытка на будущее.

Расчет текущего налога на прибыль за 2024 год

тыс. руб.

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	-1 141 803,00
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	710 221,00
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	271 885,00
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	1 061 610,00
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	265 062,00
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
Е	Постоянная разница за период	106 571,00
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	
1	Отложенный налог на начало периода	438 336,00
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	796 547,00
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	358 212,00
	(2) - (1)	
3А	Эффект изменения временных разниц***	198 902,00
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога***	-
3В	Эффект изменения ставки будущего налога***	159 309,00
4	Текущий налог на прибыль	-
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком	
5	Доход по налогу за отчетный период	358 212,00
	(3) + (4)	
6	Условный доход по налогу	228 361,00
	- (А) * 20%	
7	Постоянный налоговый расход	-21 314,00
	- (Е) * 20%	
8	Чистая прибыль	-783 591,00
	(А) + (5)	

Расчет текущего налога на прибыль за 2023 год

Код*	Показатель Порядок расчета	Сумма
А	Прибыль до налогообложения Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	-607 139,00
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода Сальдо на начало периода по дебету счета 09	625 781,00
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	292 360,00
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода** Сальдо на конец периода по дебету счета 09	70 604,00
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода** Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	267 668,00
Е	Постоянная разница за период Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	87 644,00
1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	333 421,00
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	438 336,00
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	104 915,00
4	Текущий налог на прибыль Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком	-
5	Доход по налогу за отчетный период (3) + (4)	104 915,00
6	Условный доход по налогу - (А) * 20%	121 428,00
7	Постоянный налоговый расход - (Е) * 20%	-17 529,00
8	Чистая прибыль (А) + (5)	-502 225,00

С 2025 года в соответствии с Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ подлежат изменению ставки по налогу на прибыль организаций. Налоговая ставка повысится с 20 до 25 % и распределится между федеральным и региональными бюджетами по 8 и 17 % соответственно (с 2031 года – по 7 и 18 %). В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (соответствующими нормативными актами Банка России) в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежат пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

В связи с этим в расчетах величины отложенных налоговых активов и обязательств при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2024 г. надлежит применять налоговую ставку по налогу на прибыль в размере 25%.

Справка-расчет эффекта изменения ставок налога на прибыль за 2024 г.

Вид активов и обязательств	Пересчет по ставке 25%		На 01.01.2025, по ставке 25%	
	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
1	12	13	14	15
Доходы будущих периодов	39		197	
Кредиторская задолженность	2	2	8	8
Курсовые разницы по расчетам в у.е.				
Материалы	4 262	6	21 311	28
Незавершенное производство				
Нематериальные активы	8	853	42	4 265
Основные средства	306	39 062	1 529	195 308
Оценочные обязательства и резервы	8 553	23	42 767	114
Расходы будущих периодов	86 473	4	432 367	22
Резервы сомнительных долгов	97	1	484	5
Убытки прошлых лет	88 001		440 007	
Арендные обязательства	24 580	6 088	122 898	30 439
Проценты по обязательствам		6 975		34 873
Итого	**212 322**	**53 012**	**1 061 610**	**265 062**

12. Использование чистой прибыли

Дивиденды в 2023 и в 2024 году в Обществе не выплачивались.

13. Целевое финансирование и расходы, связанные с деятельностью по обязательному медицинскому страхованию

тыс. руб

Наименование	**2024**	**2023**
Средства, полученные от оказания медицинских услуг по ОМС	3 673	2 717
ИТОГО	**3 673**	**2 717**

Расходы от оказания услуг по Обязательному медицинскому страхованию

тыс. руб

Наименование	**2024**	**2023**
Материальные расходы ОМС	891	1 526
Заработная плата сотрудников ОМС	1 231	1 204
Услуги банка ОМС	9	7
ИТОГО	**2 131**	**2 737**

Остаток средств целевого финансирования по ОМС на 31.12.2023 – 575 тыс. руб., на 31.12.2024 – 399 тыс. руб

14. Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

тыс. руб

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса)	336 225	678 988	215 859
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	413 552	367 271	751 485
Итого обязательства по аренде	**749 777**	**1 046 259**	**967 344**

Проценты по арендным обязательствам

тыс. руб

Наименование	2024	2023
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	76 208	81 078
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в стоимость строящихся объектов основных средств и инвестиционной недвижимости (строка 1150 бухгалтерского баланса)		-
Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам	**76 208**	**81 078**

15. Выручка от продаж

В 2024, 2023 годах организация осуществляла деятельность по следующим направлениям:

тыс. руб.

Наименование	2024	2023
Выручка от оказания медицинских услуг населению	1 882 205	2 188 663
Выручка от розничной торговли фармацевтическими товарами	67 077	85 345
Выручка от оказания санаторно-курортных услуг населению	454 678	579 894
Выручка прочая (аренда помещений, автомобиля, услуги парикмахерской, озеленение)	54 958	61 781
ИТОГО по строке 2110 «Выручка»	**2 458 918**	**2 915 683**

Выручка от розничной торговли фармацевтическими товарами уменьшилась по сравнению с 2023 годом по причине того, что большая часть медикаментов иностранного производства подверглась дефектуре в связи с санкционными ограничениями.

16. Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование	2024	2023
Расходы на оплату труда, с учетом отчислений во внебюджетные фонды	1 201 495	1 180 679
Амортизация	299 393	342 003
Материальные расходы	276 005	274 584
Медицинское обслуживание	40 828	193 457
Себестоимость реализованного товара	115 307	131 296
Лабораторные исследования	24 179	27 521
Текущий ремонт помещений	6 809	4 816
Тех. обслуживание и ремонт оборудования	47 367	46 588
Резерв на оплату отпусков	106 460	99 495
Резерв на оплату ГБ	83 245	72 256
Прочие	212 819	261 579
ИТОГО по строке 2120 «Себестоимость продаж»	**2 413 907**	**2 634 274**
Оплата труда сотрудников, занятых в розничной торговле, с учетом отчислений во внебюджетные фонды	9 240	9 449
Амортизация	202	239
Материальные расходы	154	57
Реклама	15 228	10 031
Резерв на оплату отпусков	823	749
Резерв на оплату ГБ	598	411
Иные коммерческие расходы	1 446	7 858
ИТОГО по строке 2210 «Коммерческие расходы»	**27 691**	**28 795**
Расходы на оплату труда управленческому персоналу, с учетом отчислений во внебюджетные фонды	532 507	377 820
Программное обеспечение, его сопровождение и IT	170 854	256 659
Амортизация	131 965	110 097
Материальные расходы	5 867	2 412
Резерв на оплату отпусков	43 946	30 899
Резерв на оплату ГБ	93 384	104 929
Прочие	99 072	75 687
ИТОГО по строке 2220 «Управленческие расходы»	**1 077 595**	**958 503**

17. Затраты на приобретение (производство) и использование энергетических ресурсов

Затраты на энергоресурсы согласно договорам аренды включены в арендные платежи и не выделены отдельной строкой затрат. См. раздел «Расходы по обычным видам деятельности».

18. Прочие доходы и прочие расходы

тыс. руб.

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2024		2023	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы	355		861	
Доходы/расходы от реализации/ликвидации основных средств и прочего имущества	856	990	13 107	2 384
Услуги банков		9 974	-	1 831
Расходы по актам медико-экономической экспертизы	2	7 534	-	3 012
Корректировка выручки прошлых лет	18 686	8 239	2 946	-
Прочие	4 145	32 845	3 271	17 632
Списание медикаментов с истекшим сроком годности		6 433		
Финансирование социальных проектов				39 222
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд		15 876	-	13 518
Доход от реализации доли в дочерней компании	5 500		220 000	-
Проценты к получению (уплате)	102 890	96 370	56 325	92 555
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	36	35 738	147	24 808
Итого прочие доходы/расходы	**132 470**	**213 999**	**293 711**	**194 962**

Обеспечения обязательств по состоянию на 31.12.2024 у Общества отсутствуют.

19. Связанные стороны

№	Наименование компании/ФИО	Признаки аффилированности
1	И.А. Хабалаева	Член совета директоров, участник общества, единоличный исполнительный орган
2	ООО «ММЦ ЮГ»	ООО «ММЦ» владеет 49% уставного капитала
3	ЧОУ ДПО «Научно-образовательный Институт «ММЦ»	Единственным собственником ЧОУ ДПО «Научно-образовательный Институт ММЦ» является ООО «ММЦ»
4	ООО «ММЦ Профмедицина-НК»	ООО «ММЦ Профмедицина» владеет 99,99%
5	ООО «ММЦ Профмедицина»	ООО «ММЦ» владеет 59% уставного капитала

6	ООО «ММЦ ВТ»	ООО «ММЦ» владеет 100% уставного капитала.
7	ООО «ММЦ ЦР»	ООО «ММЦ» владеет 100% уставного капитала
8	ООО «ММЦ ЯТ»	ООО «ММЦ ВТ» владеет 99,99% уставного капитала. Э.В. Опарин генеральный директор ООО «ММЦ ЯТ».
9	ООО «ММЦ ПТ»	ООО «ММЦ» владеет 100% уставного капитала
11	ООО «ЭНТ»	Компания группы
12	ООО «Веста»	Компания группы
13	В.В. Баранов	Участник общества, член совета директоров
14	А.Г. Обрезан	Участник общества, член совета директоров
15	С.Б. Андреев	Участник общества

У Общества присутствуют четыре бенефициарных владельца-физические лица с долей участия прямо или косвенно не более 25 % в уставном капитале ООО «ММЦ»: И.А. Хабалаева, В.В. Баранов, А.Г. Обрезан, С.Б. Андреев, граждане РФ.

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от оказания услуг и продажи товаров связанным сторонам составила (без учета НДС):

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	**Наименование услуги**	**2024**	**2023**
ЧОУ ДПО «Научно-образовательный Институт «ММЦ» (образовательные услуги)	Услуги по договору аутсорсинга, медицинские услуги	2 523	954
ООО «ММЦ ВТ»	Услуги по договору аутсорсинга	12 419	1 857
ООО «ММЦ Профмедицина»	Услуги по договору аутсорсинга, медицинские услуги	18 196	17 875
ООО «ММЦ ЮГ»	Услуги по договору аутсорсинга, медицинские услуги	2 306	1 836
Итого		**35 444**	**22 522**

Стоимость услуг, продаваемых Обществом связанным сторонам, соответствовала рыночным.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных услуг, оказанных связанными сторонами, составила (без НДС):

тыс. руб.

Наименование связанной стороны (вид закупок)	**2024**	**2023**
ООО «ММЦ Профмедицина» (медицинские услуги и материалы)	4 696	62 315
ЧОУ ДПО «Научно-образовательный Институт «ММЦ» (образовательные услуги)	4 200	1 657
ООО «ММЦ ВТ» (услуги договору аутсорсинга)	-	1 083
ООО «ММЦ ЮГ» (медицинские услуги)	-	-
ООО «ММЦ ПТ»	3 405	63 333
ООО «ММЦ ЦР»	168 944	101 953
ИТОГО	**181 245**	**234 341**

Операции со связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами (не включая предоставленные и полученные займы) составила:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	**Дебиторская задолженность**		
	31.12.2024	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Краткосрочная задолженность			
АО «СОГАЗ»	-	-	184 232
ООО «ММЦ Профмедицина»	4 494	4 680	4 589
ЧОУ ДПО «Научно-образовательный Институт «ММЦ»	102	102	102
ООО «ММЦ Профмедицина–НК»	139	13	68
ООО «ММЦ ЮГ»	92	55	55
ИТОГО	**4 827**	**4 850**	**189 046**

Вся дебиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Кредиторская задолженность		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочная задолженность			
АО «СОГАЗ»	-	-	13 628
ООО «ММЦ Профмедицина»	55 130	55 136	146
ООО «ММЦ ЮГ»	-	-	-
ЧОУ ДПО «Научно-образовательный Институт «ММЦ»	133	22	-
ООО «ММЦ ПТ»	556	86	-
ООО «ММЦ ЦР»	12 089	24	-
ИТОГО	**67 908**	**55 268**	**13 774**

Вся задолженность подлежит оплате денежными средствами в краткосрочной перспективе. В соответствии с договорами со связанными сторонами задолженность не превышает 12 месяцев. Общество не имеет просроченной дебиторской задолженности по связанным сторонам. Резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности связанных сторон отсутствует.

Займы, предоставленные связанными сторонами

См. раздел «Займы полученные».

Займы, предоставленные связанным сторонам

Информация о суммах выданных займов (депозитов) связанным сторонам представлена в разделе «Финансовые вложения»

Проценты, начисленные по займам (депозитам), выданным связанным сторонам составили:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	2024	2023
ООО «ММЦ Профмедицина»	-	557
ИТОГО	**-**	**557**

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу относятся следующие должности:

Генеральный директор
Советник генерального директора
Исполнительный директор
Главный врач
Главная медицинская сестра
Совет директоров

тыс. руб.

Наименование показателя	**2024**	**2023**
Премии	34 149	20 279
Начисления Совету директоров	15 000	-
Оплата труда	49 323	50 574
Страх. Взносы	18 962	15 095
Ежегодные отпуска	4 917	3 058
Компенсация за неиспользованный отпуск	515	436
ДМС	321	319
ИТОГО	**115 140**	**89 761**

Долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу не предусмотрены.

20. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	700	74 722	353 732	(277 533)	-	150 921
в том числе: Оценочные обязательства по ежегодным отпускам	701	74 722	131 478	(121 710)	-	84 490
Оценочные обязательства на годовое вознаграждение	702		222 254	(155 823)		66 431

Условные обязательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности.

Суммы споров не являются существенными. Объективная оценка конечного результата судебных разбирательств юристами Общества не предполагает экономических потерь с высокой вероятностью, что позволяет не создавать резервы.

21. Риски хозяйственной деятельности

Финансовый риск включает страновые и отраслевые риски, рыночный риск (валютный риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Страновые риски

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечает требованиям рыночной экономики. Стабильность экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные некоторыми странами против России.

В условиях сложившейся экономической ситуации существуют риски, связанные с увеличением роста цен в РФ. Тем не менее, руководство Общества полагает, что в случае возможного ухудшения ситуации в отрасли, деятельность Общества не претерпит существенных изменений. Спрос на медицинские услуги в 2023 году возрос, так как предприятия стали уделять большее внимание состоянию здоровья сотрудников.

Так, Общество, обладая значительной гибкостью и профессиональным потенциалом, продолжило расширение спектра услуг лабораторных исследований, развитие и расширение медицинской помощи в направлениях: эндоскопические исследования, применение в стационарных условиях новых методов хирургического лечения с применением лазерных приборов, рентгенологического оборудования, лечение урологических заболеваний, развитие направления дерматологии-косметологии с применением аппаратных методов лечения, в том числе с привлечением офтальмологов при лечении «синдрома сухого глаза», развитие лечения неврологических заболеваний, стоматологическая помощь, педиатрия, значительно расширен автомобильный парк для оказания скорой и неотложной помощи, сформированы выездные бригады в рамках программы «помощь на дому», выделено отдельное направление курации пациентов особого уровня в самостоятельное подразделение «Клиника курации пациентов особого уровня», включающее в себя: отделение терапии и общей практики, педиатрическое отделение, отделение скорой неотложной медицинской помощи, а также стационар. Это позволило Обществу расширить объемы оказания медицинской помощи бизнес - сегменту.

В рамках реабилитационного и восстановительного лечения значительно расширился спектр программ и продуктов для санаторно-курортных пациентов.

Руководство Общества постоянно следит за развитием ситуации в медицинской отрасли на мировых рынках на фоне развития пандемии, принимая активные меры для минимизации рисков для персонала и Общества в целом.

Отраслевые риски

В 2021 г. неблагоприятная эпидемиологическая обстановка в мире и введение карантинных мер в целях борьбы с коронавирусной инфекцией в России оказали существенное влияние на экономическую активность организаций в

медицинской отрасли. Спрос на медицинские услуги в 2021 году возрос, так как предприятия стали уделять большее внимание состоянию здоровья сотрудников.

В 2022 году карантинные меры были сняты, эпидемиологическая обстановка стала улучшаться.

По итогам 2023 года отмечен стабильный спрос на медицинские услуги, оказываемые Обществом. У Общества заключены долгосрочные контракты, зафиксированы стабильные существенные условия с контрагентами, чья благонадежность подтверждена на внешнем рынке. Наряду с нестабильной макроэкономической ситуацией в мире, которая влечет возможные рыночные риски, важно отметить увеличение клиентской базы.

По итогам 2024 года отмечен стабильный спрос на медицинские услуги, оказываемые Обществом. У Общества заключены долгосрочные контракты, зафиксированы стабильные существенные условия с контрагентами, чья благонадежность подтверждена на внешнем рынке. Наряду с нестабильной макроэкономической ситуацией в мире, которая влечет возможные рыночные риски, важно отметить увеличение клиентской базы.

Руководство Общества постоянно следит за развитием ситуации в медицинской отрасли на мировых рынках на фоне развития пандемии, принимая активные меры для минимизации рисков для персонала и Общества в целом.

Валютный риск

В условиях нестабильного курса российского рубля Общество подвержено воздействию валютного риска, т.к. имеет активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах. Однако, объем таких активов и обязательств не значителен.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом.

В связи с тем, что большинство контрагентов Общества не имеет индивидуального внешнего кредитного рейтинга, в Обществе разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность в том, что оказание услуг, а также предоставление займов производится только контрагентам с положительной кредитной историей.

Проводится оценка просроченной и сомнительной задолженности. В 2024 году уровень просроченной дебиторской задолженности характеризуется Обществом как несущественный.

тыс. руб.

Наименование	**2024**	**2023**
Дебиторская задолженность:	832 296	832 075
- Дебиторская задолженность по проданным товарам, продукции, работам, услугам	213 047	273 467
- Авансы выданные	21 430	17 150
- Прочая дебиторская задолженность	597 819	515 435
Денежные средства и денежные эквиваленты:	18 917	15 193

- Денежные средства на расчетных и валютных счетах	18 917	15 193
Итого риски, относящиеся к статьям бухгалтерского баланса	851 213	847 268
Итого максимальный кредитный риск	**851 213**	**847 268**

Правовые риски

Общество является участником налоговых отношений. Нормативные акты в сфере налогового законодательства нередко содержат нечеткие формулировки. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, 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.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2024 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, минимальны.

22. Изменение сопоставимых данных

В учетную политику на 2024 год внесены изменения, связанные с переходом на ФСБУ 14/2022

Последствия изменения учетной политики отражены ретроспективно за 2023 год. Показатели бухгалтерской отчетности за 2023 год приведены в сопоставимый вид. Информация раскрыта в разделе 21 «Изменения в учетной политике»

23. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, подлежащие отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

24. Непрерывность деятельности

Руководство Общества провело предварительную оценку способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности.
Имеют место события или условия, которые в отдельности или в совокупности указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность:

- отрицательные чистые активы, по состоянию на 31.12.2024 г обязательства превышают активы на 389 112 тыс. руб.
- убытки на протяжении ряда лет

Общество оценило возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности в обозримом периоде геополитической ситуации, санкционной политики в отношении России и связанных с этим последствий. По нашему мнению, указанные события не окажут существенного влияния на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде.

В условиях нестабильности мировой политики и сложной геополитической обстановки в России, Обществом осуществляется оценка рисков, их значительности и вероятности, контроль за своевременностью отражения текущих показателей в финансовой отчетности, предпринимаются все меры по снижению негативного экономического эффекта.

В целях повышения финансовой эффективности работы, улучшения показателя чистых активов, Обществом продолжается активная работа в части развития новых направлений в оказании медицинских услуг, увеличения потока пациентов и объемов услуг при не снижении качества, повышения рентабельности работы клиник. Ведется работа по улучшению качества оказываемых услуг, повышению компетентности работников организации, увеличению доли присутствия на рынке медицинских услуг, изыскивается возможность приобретения нового современного оборудования для бесперебойного оказания высокотехнологичной медицинской помощи в рамках новых направлений деятельности.

На 2025 год установлены следующие приоритетные задачи:

- Улучшение сервисной составляющей предоставления медицинских услуг через повышение уровня компетенции на местах службы сервиса и внедрение новых сервисных практик;
- Повышение доступности медицинской помощи по наиболее востребованным направлениям медицинских услуг: помощь на дому, скорая медицинская помощь, педиатрия;
- Улучшение операционной эффективности по ключевым процессам (рисковые договоры, взаимодействие со страховыми компаниями, прикрепление программ и выставление талонов, доходность скорой медицинской помощи и стационара);

- Разработка концепции ММЦ, актуализация основных процессов, выстраивание взаимодействия с другими бизнес-единицами, формирование источников дополнительной выручки;
- Продолжение активных изысканий в области лабораторных исследований по расширению перечня услуг оказываемых ПЦР- лабораторией.
- обновление медицинской концепции клиники, которая включает развитие выделенной Клиники детских болезней, детской стоматологии, Клиники эстетической медицины, пластической хирургии и расширение направления спортивной медицины.
- Организация процесса лечения пациентов за пределами Российской Федерации, привлекая сторонние организации,
- изыскивается возможность приобретения нового современного оборудования для бесперебойного оказания высокотехнологичной медицинской помощи в рамках новых направлений деятельности
- Улучшение качества оказываемых услуг, повышению компетентности работников организации, с целью достижения роста доли присутствия на рынке медицинских услуг.

Предпосылками непрерывности деятельности Общества являются:

- Развитие направления клинической помощи на базе всесезонного курорта «Игора».
- Развитие направления «Центр детского здоровья» с расширением площадей медицинской клиники.
- Расширение спектра услуг, оказываемых в Отделении Дерматологии и косметологии с последующим расширением медицинских кабинетов посредством реконструкции недвижимого имущества, что позволит существенно увеличить пациентопоток.
- Развитие розничной торговли сувенирной продукцией, медицинскими товарами и лекарственными средствами.

Данная бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. У Общества отсутствуют намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Общество сохраняет способность исполнять свои обязательства перед кредиторами и обязанности по уплате обязательных платежей.

Генеральный директор ООО «ММЦ» _____ И.А. Хабалаева

Главный бухгалтер _____ В.А. Гончареня

24 января 2025 года