ПОЯСНЕНИЯ
к Бухгалтерскому балансу
и Отчету о финансовых результатах
АО «Деловой центр нейрохирургии»
за 2024

I. Общие сведения

Бухгалтерская отчетность Акционерного общества «Деловой центр нейрохирургии» (далее – Общество) за 2024 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Все показатели приведены в тысячах рублей, если не указано иное.

Организационно-правовая форма Общества – Непубличное акционерное общество.
Полное наименование Общества - **Акционерное общество «Деловой центр нейрохирургии»**
Сокращенное наименование Общества – **АО «ДЦН»**

Акционерное общество «Деловой центр нейрохирургии» (сокращенные наименования – АО «Деловой центр нейрохирургии», АО «ДЦН») создано в соответствии с Постановлением Правительства Москвы от 24.01.95г. № 71 «О содействии развитию НИИ нейрохирургии им. академика Н.Н. Бурденко РАМН», зарегистрировано ГУ МРП 05.07.1995 г. за № 057 586, запись о юридическом лице, зарегистрированном до 01 июля 2002 года, внесена в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1027700369817 30 октября 2002 года, что подтверждается Свидетельством о внесении записи о юридическом лице, зарегистрированном до 01 июля 2002 года, выданным Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве.

Основные акционеры Общества:
- Международный фонд развития нейрохирургии и нейрореабилитации
- ООО «Альт-Групп»
- Небанковская кредитная организация акционерное общество «Национальный расчетный депозитарий»

Идентификационный номер налогоплательщика: 7710150613
Код причины постановки на налоговый учет: 771001001
Общество зарегистрировано по адресу: город Москва, Российская Федерация
Адрес: 125047, г.Москва, ул.4-я Тверская-Ямская, дом 16, корпус 3.
Тел/факс.: 8 499 2515505
Адрес электронной почты: nbc@nsi1.ru

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ, филиалов и представительств, а также территориально обособленных подразделений.

По состоянию на 31.12.2024 года руководство Обществом осуществляет Генеральный директор Зеленов Олег Геннадьевич.

Состав Совета директоров Общества:
1. Житомирская Наталья Николаевна – начальник юридического отдела акционерного общества «Деловой центр нейрохирургии»
2. Саватеев Александр Николаевич — врач -нейрохирург акционерного общества «Деловой центр нейрохирургии»
3. Дьячкова Ирина Владимировна -юрисконсульт закрытого акционерного общества «Клиника пластической хирургии и косметологии «АРТ-Клиник»
4. Богданова Наталья Евгеньевна – юристконсульт акционерного общества «Деловой центр нейрохирургии»

5. Ульянцева Ольга Сергеевна- главный бухгалтер акционерного общества «Деловой центр нейрохирургии»

Состав ревизионной комиссии Общества

1. Рожко Ирина Викторовна - заместитель генерального директора акционерного общества «Деловой центр нейрохирургии»

2. Макарова Наталья Николаевна – заместитель главного бухгалтера закрытого акционерного общества «Клиника пластической хирургии и косметологии «АРТ-Клиник»

Уставный капитал Общества на 31.12.2024 составляет 7 911 144,00 (Семь миллионов девятьсот одиннадцать тысяч сто сорок четыре) рубля.

Уставный капитал Общества на 31.12.2024 состоит из:

- 100000 (Сто тысяч) обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 72 (Семьдесят два) рубля каждая
- 177786 (Сто семьдесят семь тысяч семьсот восемьдесят шесть) привилегированных именных бездокументарных акций первого типа номинальной стоимостью 4 (Четыре) рубля каждая

Уставный капитал оплачен полностью.

Реестродержателем является АО «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т». Обществом не осуществлялось публичное размещение ценных бумаг, а также не регистрировался проспект ценных бумаг.

Основными направлениями деятельности Общества являются:

- медицинская деятельность;
- предоставление недвижимого имущества в аренду;
- оказание услуг по дополнительному профессиональному образованию.

Медицинская деятельность

Начиная с 2005 года Акционерное общество переориентировалось на получение основных доходов от нового вида хозяйственной деятельности – оказание медицинских услуг. В 2005 году Обществом была приобретена и введена в эксплуатацию установка Leksell Gamma Knife.

В 2017 году АО «ДЦН» продолжило эксплуатацию медицинского оборудования Leksell Gamma Knife Perfection на основании лицензии на осуществление медицинской деятельности.

В 2018 году АО «ДЦН» произвело модернизацию используемого в медицинской деятельности оборудования, а именно Системы радиотерапевтической нейрохирургической LEKSELL Gamma Knife Perfexion™ до модели ICON. Модернизация позволила существенно расширить спектр заболеваний показанных к лечению на вышеуказанном оборудовании и, как следствие, увеличить количество пролеченных пациентов и выручки от оказания медицинских услуг.

В 2021 году АО «ДЦН» осуществило замену закрытых источников гамма-излучения на основе радионуклида Кобальт-60 суммарной активностью до 6600 Ки типа Elekta AB № 43685 (Elekta Gammaknife Source №43685) в аппарате радиотерапевтическом нейрохирургическом LEKSELL Gamma Knife.

Для осуществления медицинской деятельности Общество имеет следующие лицензии:

1) Лицензия Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору № ЦО-03-207-11906 от 03.09.2020 г. на эксплуатацию радиационных источников (аппаратов, в которых содержатся радиоактивные вещества), действительна по 03.09.2025 г.

2) Лицензия Департамента здравоохранения г. Москвы № № ЛО-77-01-016843 от 16.10.2018 г. на осуществление медицинской деятельности, действие лицензии бессрочно.

Предоставление недвижимого имущества в аренду

Предоставление недвижимого имущества в аренду является одним из основных видов деятельности Акционерного общества.

Объектами недвижимости, предоставляемыми АО «ДЦН» в аренду, является нежилое недвижимое имущество, расположенное в ЦАО г. Москвы. Арендаторами являются российские компании, работающие в финансовой сфере, в сфере производства и здравоохранения.

На указанную деятельность имеется спрос, и, учитывая территориальное расположение принадлежащей Обществу недвижимости, предполагается сохранение спроса в течение ближайших лет.

Оказание услуг по дополнительному профессиональному образованию

В 2021 году Обществом получена лицензия на осуществление образовательной деятельности по дополнительному профессиональному образованию, выданная Департаментом образования и науки города Москвы №041793 от 17.11.2021 г., сроком действия – бессрочно.

Общество регулярно проводит работу по информированию лечебных и научных центров, узких специалистов и физических лиц о возможностях и результатах лечения нейроонкологических и нейрохирургических заболеваний с использованием средств новаторской модели медицинского оборудования «Leksell Gamma Knife® ICON™» в формате публикаций статей, участии в Конгрессах, Форумах, посвященных стереотаксической радиохирургии, нейрохирургии, онкологии.

Оказание услуг по дополнительному профессиональному обучению медицинских специалистов представляется востребованной услугой.

Основным видом деятельности Общества за 2024 год являлась Деятельность больничных организаций Код ОКВЭД 86.10.

Списочная численность персонала Общества:
- по состоянию на 31.12.2023г составила 29 человек;
- по состоянию на 31.12.2024г составила 29 человек.

По итогам 2024 года в бюджет и внебюджетные фонды было перечислено налогов и сборов на общую сумму 85 857 тыс.руб.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе Учетной политики, утвержденной приказом № 95 от 30.12.2022.

1. Основа составления

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утв. приказом Минфина от 06.10.2008 № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н), приказом Минфина от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, отраженных по остаточной стоимости.

2. Основные средства

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (далее ФСБУ 6/2020 «Основные средства») и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (далее – ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»), утвержденные Приказом Минфина России от 17.09.2020 г. N 204н.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. При формировании первоначальной стоимости основных средств Общество применяет общий порядок формирования первоначальной стоимости, предусмотренный пунктом 12 ФСБУ «Основные средства». Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится. Активы, удовлетворяющие условиям пункта 4, 5 ФСБУ 6/2020 «Основные

средства», учитываются в составе объектов основных средств, если их стоимость превышает 100 000 рублей.

Амортизация объектов основных средств ежемесячно производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования основных средств с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды). Ожидаемый срок полезного использования определяется с учетом Классификации основных средств, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Ремонтный фонд не формируется.

В отчетности основные средства Общества отражаются по остаточной стоимости (первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации).

ФСБУ 6/2020 применяется с 01.01.2022 года. Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 производится ретроспективно в упрощенном порядке в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020.

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Здания	Свыше 30 лет
Сооружения	Свыше 20 лет
Машины и оборудование	От 5 до 7 лет
Офисное оборудование	От 3 до 5 лет
Транспортные средства	От 3 до 5 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	От 5 до 7 лет

3. **Незавершенные капитальные вложения**

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Незавершенные капитальные вложения включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, иные капитальные вложения, не принятые в состав основных средств.

В составе незавершенного строительства учитывались капитальные вложения в строительство на основании заключенного Инвестиционного контракта №ДЖП.04.ЦАО.00603 (реестровый номер 13-028428-5001-0012-00001-04) от «15» июля 2004.

4. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету 14/2022 “Нематериальные активы”, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н. Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. При формировании первоначальной стоимости нематериальных активов Общество применяет общий порядок формирования первоначальной стоимости, предусмотренный пунктом 13 ФСБУ «Нематериальные активы». Переоценка нематериальных активов не производится. Активы, удовлетворяющие условиям пункта 4 ФСБУ «Нематериальные активы», учитываются в составе объектов нематериальных активов, если их стоимость превышает 100 000 рублей.

Амортизация по всем объектам нематериальных активов, подлежащих амортизации, начисляется линейным способом.

В отчетности нематериальные активы Общества отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную (переоцененную) стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

ФСБУ 14/2022 применяется с 01.01.2024 года. Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 производится ретроспективно в соответствии с п.53 ФСБУ 14/2022.

5. Аренда

Общество осуществляет бухгалтерский учет объектов учета аренды в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 г. N 208н с 2022 года. Для перехода на учет аренды был использован упрощенный метод с отражением эффекта от первоначального применения на нераспределенную прибыль.

Активы, арендованные Обществом, отражаются в бухгалтерском балансе Общества с соответствующим обязательством.

Общество, как арендатор, признает актив в форме права пользования и обязательства по аренде на дату начала аренды.

Обязательство по аренде при первоначальном признании оценивается по текущей дисконтированной стоимости будущих арендных платежей и связанных с ними фиксированных платежей в течение срока аренды с учетом осуществленных платежей, дисконтированных с учетом процентной ставки, заложенной в договоре аренды, или с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств Обществом.

6. Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. N 180н. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Все материально-производственные запасы, отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются по средней себестоимости (п.36 ФСБУ 5/2019).

7. Дебиторская и кредиторская задолженность

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

Сомнительная дебиторская задолженность с высокой вероятностью непогашения показана с минусом начисленных резервов по сомнительным долгам. Начисленные резервы по сомнительным долгам отнесены на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается и относится на прочие доходы.

8. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок её обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок её обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

9. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, не соответствующие условиям признания активов, установленным

нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, отражаются как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся. К расходам будущих периодов относятся: - источники радиоактивного излучения; - платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа; - прочее, соответствующее условиям отнесения к расходам будущих периодов.

10. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость не производится. Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.

11. Кредиты и займы полученные

Учет расходов по всем видам заимствований ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Общество отражает задолженность по полученным от кредиторов (займодавцев) кредитам (займам) в сумме фактически поступивших денежных средств. Задолженность по кредитам и займам в учете подразделяется на долгосрочную и краткосрочную. Краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора превышает 12 месяцев.

Проценты по кредитам и займам полученным и дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они возникли.

12. Формирование резервов, оценочные обязательства

Общество не формирует резерв по гарантийному ремонту и обслуживанию и резерв по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год.

Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена в установленные сроки, в отношении данной задолженности ведется претензионная работа, в отношении данной задолженности или в отношении данного контрагента ведется судебное разбирательство, в отношении контрагента возбуждено производство по делу о банкротстве. Невозвращенная сумма долга списывается за счет резерва, созданного именно в связи с возможностью неполучения оплаты по договору. Дебиторская задолженность отражается в балансе за минусом резерва (п.35 ПБУ4/99). В целях создания резерва по сомнительным долгам проверка дебиторской задолженности осуществляется ежеквартально на конец каждого отчетного периода. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. Создание резерва по сомнительным долгам осуществляется ежеквартально на конец каждого отчетного периода.

Выявленная на состоянию в течение 2024 года просроченная и сомнительная задолженность в размере 2 173 500 рублей погашена, сформированный в 2024 году резерв по сомнительным долгам в размере 2 173 500 рублей списан.

По состоянию на 31.12.2024 просроченной и сомнительной задолженности не выявлено. Резерв по сомнительным долгам Обществом на 31.12.2024 не создан.

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

условные активы». Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 Оценочные обязательства Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

−оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

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.

Оценочные обязательства признаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату.

13. Совместная деятельность

Совместная деятельность в 2024 году не велась.

14. Признание доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н.

Доходами от обычных видов деятельности признаются следующие доходы Общества:

- выручка от ведения медицинской деятельности;
- выручка от деятельности общества, связанной со сдачей в аренду нежилого имущества;
- выручка от деятельности общества, связанной с оказанием услуг по дополнительному профессиональному образованию.

Для дифференцирования доходов по видам бизнеса по счету 90 «Продажи» ведется раздельный аналитический учет.

Доходы, отличные от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами общества.

Выручка по договорам, сроки начала и окончания которых приходятся на один отчетный период, признается на дату сдачи Заказчику результатов выполненных работ (оказанных услуг) по договору в целом.

Выручка от производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) с длительным циклом изготовления признается по окончанию работ, услуг в целом.

Прочими доходами являются:

-выручка от реализации объектов основных средств, нематериальных активов, материально-производственных запасов, иного имущества;

- проценты по выданным займам, а также проценты по размещенным депозитам в банке.

Проценты по выданным займам включаются в прочие доходы ежемесячно в течение срока действия договора займа.

Общество осуществляет благотворительную помощь в соответствии с Положением о благотворительной деятельности АО «Деловой центр нейрохирургии».

Благотворительная деятельность финансируется за счет бюджета АО «Деловой центр нейрохирургии» и отражается в прочих расходах, либо финансируется за счет нераспределенной прибыли по решению акционеров АО «Деловой центр нейрохирургии».

15. Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банке отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

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.

16. Основные положения учетной политики по налоговому учету

Учет налога на прибыль ведется в соответствии с главой 25 НК РФ «Налог на прибыль».

Общество использует регистры налогового учета, сформированные в виде, обеспечиваемом бухгалтерской программой «1С:Предприятие».

Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденное приказом Минфина от 19.11.02 № 114н.

При отражении текущего налога на прибыль в отчете о финансовых результатах применяется способ отражения налога на прибыль в соответствии с налоговой декларацией по налогу на прибыль.

Авансовые платежи по налогу на прибыль уплачиваются ежемесячно в размере 1/3 квартального авансового платежа за предыдущий квартал в соответствии с порядком, изложенным в пункте 2 статьи 286 Налогового Кодекса РФ.

Учет НДС ведется в соответствии с главой 21 Налогового Кодекса РФ «Налог на добавленную стоимость».

17. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации и состоит из:

Бухгалтерского баланса

Отчета о финансовых результатах

Отчета об изменении капитала

Отчета о движении денежных средств

Отчет о целевом использовании средств (для организаций, использующих целевые средства)

Пояснений к бухгалтерской финансовой отчетности.

В отчетном периоде отсутствовал факт выявления и исправления существенных ошибок, относящихся к предшествующим отчетным периодам.

II. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

1. Нематериальные активы

Нематериальные активы, отраженные по строке 1110 «Нематериальные активы» Баланса, раскрыты в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах № 1 Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР).

2. Основные средства

Стоимость основных средств, отраженных в строке 1150 «Основные средства» Баланса, их структура раскрыта в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах № 2 Основные средства.

В июне 2021 года АО «ДЦН» осуществило замену Источников радиоактивного излучения, необходимых для корректной работы аппарата Leksell Gamma Knife Perfection. Финансирование замены Источников радиоактивного излучения было произведено за счет привлечения кредитных

средств ПАО «Совкомбанк». В залог было передано здание по адресу 4-я Тверская-Ямская, д.16, к.3. Залоговое обеспечение кредита составляет 176 624,9 тыс.рублей.

3. Вложения во внеоборотные активы

В соответствии с положениями учетной политики для целей бухгалтерского учета единицей учета строительства, отражаемого на счете 08, являются объекты строительства по Распоряжению Правительства г.Москвы от 20.10.2003г. № 1866-РП «О внесении изменений в программу комплексной реконструкции квартала 684 Тверского района (Центральный административный округ)» и Распоряжением Правительства Москвы от 02.07.2009г. № 1438-РП «О дальнейшей реализации Распоряжения Правительства Москвы от 20 октября 2003г № 1866-РП».

Статьями расходов, применяемыми в учете незавершенного строительства, являются расходы на расселение жителей сносимых домов, нотариальные расходы, оплата госпошлин, оплата услуг риелторов, компенсации переселенцам и другие расходы, связанные с переселением граждан из выселяемых домов, затраты по выносу сетей, стоимость выполнения и согласования проектных и кадастровых работ.

Способ учета квартир, приобретаемых при расселении жителей ветхих домов ведется в количественном выражении вне системы бухгалтерского учета, стоимость квартир образовали затраты по статье расселение на счете 08.

Учет капитальных затрат ведется заказчиком на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 08-3 «Строительство объектов основных средств», по договорной стоимости (без НДС) согласно оплаченным или принятым к оплате счетам подрядных организаций в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (п.3.1.2 Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций). По окончании строительства у заказчика капитальные затраты в размере инвентарной стоимости объекта должны списаться за счет целевого финансирования.

АО «ДЦН» осуществляло капитальные вложения в новое строительство в рамках исполнения Распоряжения Правительства г.Москвы от 20.10.2003г. № 1866-РП «О внесении изменений в программу комплексной реконструкции квартала 684 Тверского района (Центральный административный округ)»

Затраты на расселение жильцов, в том числе на уплату выкупной стоимости изымаемых жилых помещений либо приобретение для них нового жилья, включались в фактическую себестоимость строящегося объекта. До окончания работ по строительству объектов затраты на расселение, учтенные на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», составляли незавершенное строительство и учитывались в качестве прочих капитальных затрат, что следует из п.3.1.1 Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций № 160 от 30.12.1993г.

Окончательный финансовый результат от ведения инвестиционной деятельности АО «Деловой центр нейрохирургии» в рамках Распоряжения Правительства Москвы от 20.10.2003 № 1866-РП должен был сформироваться на дату реализации всех жилых и нежилых помещений.

Уведомлением исх.№ ДИПП-Э-20229/23-1 от 06.12.2023, Правительство Москвы на основании ст.450.1 ГК РФ п.2.2 и п.9.3 инвестиционного контракта № ДЖП.04.ЦАО.00603 от 15.07.2024 отказалось от исполнения контракта. АО “Деловой центр нейрохирургии” обратилось в Арбитражный суд г.Москвы с иском к Правительству Москвы, ДИИПП г.Москвы о признании условия о расторжении инвестиционного контракта от 15.07.2004 № ДЖП.04.ЦАО.00603 недействительной. В удовлетворении исковых требований Арбитражный суд г.Москвы отказал в полном объеме, Решение по Делу № А40-63912/24-23-437 от 20.09.2024, судебный акт вступил в законную силу 22.10.2024г.

В связи с отказом Арбитражного суда г.Москвы признать условия о расторжении инвестиционного контракта от 15.07.2004 № ДЖП.04.ЦАО.00603 недействительными в учете АО “Деловой центр нейрохирургии” были списаны на финансовый результат суммы по целевому финансированию, суммы, накопленные на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 08-3 «Строительство объектов основных средств», суммы НДС, накопленные на счете 19 “НДС при строительстве основных средств”. Квартиры, приобретенные при расселении жителей ветхих домов, учет по которым велся в количественном выражении вне системы бухгалтерского учета, поставлены на баланс по рыночной стоимости на основании отчета об оценке рыночной стоимости объектов недвижимости от 26.12.2024г..

4. Прочие внеоборотные активы

По строке 1190 «Прочие нематериальные активы» Баланса, отражены стоимость закрытых источников гамма-излучения на основе радионуклида Кобальт-60 суммарной активностью до 6600 Ки типа Elekta AB № 43685 (Elekta Gammaknife Source №43685) для аппарате радиотерапевтическом нейрохирургическом LEKSELL Gamma Knife в размере 19 616 тыс.рублей, срок использования до 2026 года.

5. Запасы

Состав запасов, отраженных по строке 1210 «Запасы» Баланса, раскрыты в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах № 3 Запасы.

6. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Накопленный налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям списан в связи с истечением срока, допустимого для заявления НДС к вычету и расторжением Инвестиционного контракта №ДЖП.04.ЦАО.00603 (реестровый номер 13-028428-5001-0012-00001-04) от «15» июля 2004 года .

7. Дебиторская и кредиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражена Дебиторская задолженность, срок которой составляет менее 12 месяцев. Состав и анализ 2023 – 2024 гг. приведен в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах № 5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражена Кредиторская задолженность, срок которой составляет менее 12 месяцев. Состав и анализ 2023 – 2024 гг. приведен в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах № 5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности.

Отраженная в 2023, 2022 годах сумма целевого финансирования по строке 1450 «Прочие обязательства», сформированная Обществом в рамках инвестиционных контрактов, по которым Общество являлось заказчиком-застройщиком списана на финансовый результат в связи с расторжением Инвестиционного контракта №ДЖП.04.ЦАО.00603 (реестровый номер 13-028428-5001-0012-00001-04) от «15» июля 2004 года .

8. Финансовые вложения

В составе краткосрочных финансовых вложений – строка 1240 бухгалтерского баланса, отражены займы, предоставленные организациям менее 12 месяцев после отчетной даты.

В течение 2024 года были выданы краткосрочные займы в рублях на общую сумму 133442тыс.рублей.

В течение 2023 года были выданы краткосрочные займы в рублях на общую сумму 45884тыс.рублей.

В течение 2024 года Обществом был начислен доход в виде процентов к получению по выданным краткосрочным займам в сумме 3 043тыс.рублей (2023г – 2 146тыс.рублей).

Дополнительная информация о наличии и движении долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений представлена в Приложении 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений».

9. Кредиты и займы

Для осуществления замены Источников радиоактивного излучения, необходимых для корректной работы аппарата Leksell Gamma Knife Perfection, Общество привлекло кредитные средства ПАО «Совкомбанк» со сроком погашения 13.08.2026. По состоянию на 31.12.2024 сумма кредитных обязательств без учета начисленных процентов составила 14459тыс.рублей и отражена в разделе IV Долгосрочные обязательства по строке 1410 «Заемные средства» в сумме 2066тыс.руб

со сроком погашения более одного года и в разделе V Краткосрочные обязательства по строке 1510 «Заемные средства» в сумме 12393тыс.руб со сроком погашения в течение одного года. Начисленные и не оплаченные на 31.12.2024г. проценты по кредитному договору отражены в разделе V Краткосрочные обязательства по строке 1510 «Заемные средства» в размере 87тыс.рублей.

10. Аренда

В 2024 году Общество арендовало следующие основные средства:

Наименование арендованного основного средства	Идентификационная характеристика (инв. №/ заводской №/иное)	№ и дата заключения Договора аренды	Арендодатель	Дата начала аренды	Дата окончания аренды	Рыночная/кадастровая стоимость арендованного основного средства
Офисное помещение	адрес г. Москва, ул. Фадеева д.5 сооруж 3, кадастровый номер 77:01:0004011:1122,помещения: 15-21, общ. пл. 149,3, этажность 2 подвальных этажа, помещения находятся на 1 подвальном этаже	Договор № Д-30/321 от 09.06.2008 г.	ФГАУ "НМИЦ НЕЙРОХИРУРГИИ ИМ. АК. Н.Н. БУРДЕНКО" МИНЗДРАВА РОССИИ	09.06.2007	25.05.2022 (заключен на неопределенный срок в соответствии со ст. 610 ГК РФ)	13 453 299,08 исходя из данных по кад.стоимости здания кадастровый номер 77:01:0004011:1122 1695,6 квм - 152 789 108,65 рублей
Офисное помещение	адрес г. Москва, ул. Фадеева д.5 строение 1, кадастровый номер 77:01:0004011:6244,помещение III комнаты № 10-18 общ. пл. 158,1 кв.м, 3 этажа, арендуемые помещения находятся на 2 этаже	Договор аренды недвижимого имущества №5 от 06.06.2023 г.	ФГАУ "НМИЦ НЕЙРОХИРУРГИИ ИМ. АК. Н.Н. БУРДЕНКО" МИНЗДРАВА РОССИИ	06.06.2023	05.06.2028	13 516 136,59 исходя из данных по кад.стоимости здания кадастровый номер 77:01:0004011:6244 9555,2 квм - 816 884 176,51 рублей
земельный участок	кадастровый номер 77:01:0004011:5430	Договор №М-01-051019 от 01.08.2017 г.	г. Москва в лице Департамента городского имущества г.Москвы	01.08.2017	13.02.2066	100 756 076,40
земельный участок	кадастровый номер 77:01:0004011:79	Договор № М-01-019979 от 28.11.2001 г.	г. Москва в лице Департамента городского имущества г.Москвы	28.11.2001	27.11.2050	55 859 521,32
земельный участок	кадастровый номер 77:01:0004011:10305	Договор № М-01-056373 от 22.03.2021 г.	г. Москва в лице Департамента городского имущества г.Москвы	22.03.2021	25.01.2070	61 646 488,56
Tank 300 (Предмет лизинга)	Идентификационный номер (VIN) LGWFF7A52RJ628491	Договор № АА036720804 от 16.05.2024	АО "Лизинговая компания "Европлан"	23.05.2024	21.04.2027	3 865 833,33

Применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» отражено в отчетности по строкам:

Право пользования активом (ППА) отражено по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса на 31.12.2024 в размере 37994тыс.рублей, на 31.12.2023 – 37348тыс.рублей.

Обязательство по аренде отражено в долгосрочных обязательствах по строке 1450 «Прочие обязательства» Бухгалтерского баланса на 31.12.2024 в размере 36223тыс.рублей, на 31.12.2023 в

размере 36499тыс.рублей и в краткосрочных обязательствах по строке 1550 «Прочие обязательства» на 31.12.2024 в размере 3608тыс.рублей, на 31.12.2023 в размере 2237тыс.рублей.

Расходы по амортизации ППА отражены в текущих расходах в Отчете о финансовых результатах по строке 2220 «Управленческие расходы».

Проценты по аренде отражены по строке 2330 «Проценты к уплате» в Отчете о финансовых результатах в размере 4647тыс.рублей в 2024 году, 3775тыс.рублей в 2023 году

11. Информация, связанная с полученными и выданными обеспечениями в форме поручительств третьих лиц

По состоянию на 31.12.2024 года у Общества нет выданных или полученных обеспечений в форме поручительства третьих лиц.

12. Отчет о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Отчёт о движении денежных средств дает представление об источниках денежных средств и их использовании в отчётном периоде, отражая денежные поступления Общества с классификацией по основным источникам и её денежные выплаты с классификацией по основным направлениям использования в течение периода.

По строке 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств отражены:

- уплаченные налоги и сборы в размере 18 932 тыс.руб
- «свернутый» НДС (НДС в составе оказываемых услуг, НДС, в составе оказанных работ, услуг, уплачиваемый поставщикам и т.п.) – 5 226 тыс.руб
- прочие выплаты –7 269 тыс.руб.

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

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

13. Налогообложение. Налог на прибыль

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02. Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. Временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла разница.

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

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете Общества, и отражается в отчете о финансовых результатах по строке 2411 «Текущий налог на прибыль».

14. Доходы и расходы Общества

Выручка от оказания услуг признается по мере оказания услуг и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Наименование показателя	за 2024 год	за 2023 год
Выручка, в том числе:	**302 639**	**278 935**
медицинская деятельность	168 879	139 921
аренда и управление собственным недвижимым имуществом	132 968	134 272
иные виды деятельности	792	4 742
Себестоимость продаж, в том числе:	**126 310**	**119 893**
медицинская деятельность	96 517	88 914
аренда и управление собственным недвижимым имуществом	29 793	30 829
иные виды деятельности		150
Валовая прибыль (убыток), в том числе:	**176 329**	**159 042**
медицинская деятельность	72 362	51 007
аренда и управление собственным недвижимым имуществом	103 175	103 443
иные виды деятельности	792	4 592

Выручка за 2024 год (стр.2110 Отчета о финансовых результатах) составила 302639тыс.рублей и была получена от оказания медицинских услуг по стереотаксической радиохирургии на аппарате Leksell Gamma Knife Perfection, сдачи в аренду имущества и осуществления иных видов деятельности.

Медицинская деятельность

За 2024 год АО «ДЦН» пролечено 754 пациента. Выручка от медицинской деятельности за указанный период составила 168 879 тыс.рублей, что на 28 958 тыс.рублей выше выручки, полученной от осуществления медицинской деятельности в 2023 году.

Оказание медицинских услуг продолжает занимать значительную долю доходов Общества.

Предоставление недвижимого имущества в аренду

За 2024 год выручка от деятельности по предоставлению недвижимого имущества в аренду составила 132 968 тыс.рублей, что на 1 304 тыс.рублей ниже выручки, полученной от аналогичной деятельности в 2023 году.

Выручка от оказания услуг отражается по мере оказания услуг пациентам/клиентам Общества и предъявления им расчетных документов. Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Состав расходов, связанных с реализацией и управленческих расходов представлен в таблице:

Наименование расхода	за 2024 год (тыс.руб)	за 2023 год (тыс.руб)
Расходы, связанные с реализацией:	**126 310**	**119 893**
амортизация основных средств	19 399	20 313
коммунальные услуги	22 227	23 965
материальные расходы	16 081	17 548
медицинские услуги сторонних организаций	18 232	17 446
оплата труда и страховые взносы	29 532	21 225
Прочие расходы	18 131	12 120
Ремонтные работы	2 708	1 989
Аренда имущества	-	5 287
Управленческие расходы:	**137 100**	**116 630**
имущественные налоги	24 382	22 264
Амортизация основных средств, НМА, ППА	1 885	5 400
оплата труда и страховые взносы	72 537	56 986
затраты по обслуживанию зданий	9 694	8 069
расходы на рекламу	8 869	9 671
прочие расходы	19 733	14 240

Сумма прочих доходов в 2024 году составила 360471тыс.рублей, в 2023 году – 9560тыс.рублей.

Сумма прочих расходов в 2024 году составила 26905тыс.рублей, в 2023 году – 9163тыс.рублей.

Наименование показателя	за 2024 год (тыс.руб)	за 2023 год (тыс.руб)
Прочие доходы, в том числе	**360 471**	**9 560**
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты, отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, курсовые разницы	1 164	1 173
Оценочные обязательства по оплате труда	849	
Восстановлен налог на имущество		6 779
Доходы, связанные с реализацией товаров (работ, услуг), не включенных в основные виды деятельности	836	1 450
Расторжение Инвестконтракта	214 327	
Принятие к учету имущества по рыночной стоимости	142 944	
Прочие внереализационные доходы	351	158
Прочие расходы, в том числе	**26 905**	**9 163**
Курсовые разницы, отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	1 123	1 032
Расходы на ремонт	9 842	
Благотворительная деятельность	9 796	3 714
Расходы, связанные с реализацией основных средств		742
Прочие внереализационные расходы	6 144	3 675

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организации в соответствии с требованиями ПБУ 18/12 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Разницы в учете производственных и управленческих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовались в связи с применением ПБУ 18/02 12 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах. Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль (убыток), отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Показатель, тыс. руб.	на 31.12.2023	поступило	выбыло	на 31.12.2024
09, Отложенные налоговые активы				
Внеоборотные активы	44 752	-	44 752	
Оценочные обязательства и резервы	547	55	328	274
Дебиторская задолженность		117		117
Основные средства	6	2	-	8
Расходы будущий периодов	-	4	-	4
Материалы		5		5
Арендные обязательства	26 190	7 258	1 145	32 303
Итого	**71 495**	**7 441**	**46 225**	**32 711**

Разницы в признании внереализационных расходов для целей налогового учета и прочих расходов для целей бухгалтерского учета возникли по причине разницы в учете операций по продаже иностранной валюты, начислением процентных расходов по ФСБУ 25/2018, расходов на благотворительность, не принимаемых для целей налогового учета и прочих расходов которые не учитываются при расчете налога на прибыль.

Перечисленные разницы между бухгалтерским и налоговым учетом представляют собой постоянную разницу, постоянное налоговое обязательство по которой в 2024 году составило 24 321тыс.руб. (в 2023 г - 1 314 тыс.руб).

В налоговом учете распределение доходов и расходов, относящихся к нескольким отчетным периодам, выполняется Обществом с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

Ставка налога на прибыль в 2024 году составила 20%.

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 210 915тыс.рублей. Сумма текущего налога на прибыль по данным налоговой декларации по налогу на прибыль за 2024 года составила 42 183тыс.рублей.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 395 387 тыс.рублей. Условный налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет 86 898 тыс.рублей.

Чистая прибыль за 2024 год составила 308 489 тыс.руб (стр.2400 формы №2 «Отчет о финансовых результатах»).

12 июля 2024 года принят Федеральный закон №176- ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», предусматривающий повышение ставки налога на прибыль с 20% до 25% с 1 января 2025 года.

Применение данного закона привело к изменению отложенных налоговых активов Общества на 6542тыс.рублей, отложенных налоговых обязательств на 7855тыс.рублей. Дополнительный расход по отложенному налогу на прибыль, связанный с повышением ставки налога на прибыль, составил 1313тыс.рублей и был отражен в составе убытка. Данное изменение законодательства не повлияло на суммы текущего налога на прибыль за 2024 год.

15. Информация о связанных сторонах и о бенефициарных владельцах

Связанными сторонами Общества являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Общества, или на деятельность которым Общество способно оказывать влияние.

Ниже представлена информация о связанных сторонах за 2024 год:

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО, идентификационные данные[1] связанной стороны, в том числе · бенефициаров, · членов совета директоров (наблюдательного совета или др. коллегиального органа) и /или · лица, единолично осуществляющего полномочия исполнительного органа	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале организации, %	Доля участия организации в уставном капитале связанной стороны, %
1	2	3	4	5
1.	Зеленов Олег Геннадьевич	Лицо является единоличным исполнительным органом акционерного общества.	0	0
2.	Зеленов Олег Геннадьевич	Физическое лицо является бенефициарным владельцем, которое прямо или косвенно (через третьих лиц) контролируют более 25% уставного капитала ООО «Альт-Групп».	0	0
3.	Международный фонд развития нейрохирургии и нейрореабилитации	Имеет право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов акционерного общества. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Акционерное общество	34,1291	0
4.	Общество с ограниченной ответственностью «Альт-Групп»	Имеет право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов акционерного общества. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Акционерное общество	43,1182	0
5.	Общество с ограниченной ответственностью «Центр стереотаксической радиохирургии «Гамма-Нож» Москва»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество.	0	0
6.	Закрытое акционерное общество "Клиника пластической хирургии и косметологии "Арт-Клиник"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество.	0	0
7.	Общество с ограниченной ответственностью «Клиника «АКСИС»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество.	0	0
8.	Житомирская Наталья Николаевна	Совет директоров	0	0
9.	Богданова Наталья Евгеньевна	Совет директоров	0	0
10.	Ульянцева Ольга Сергеевна	Совет директоров	0	0
11.	Саватеев Александр Николаевич	Совет директоров	0	0
12.	Дьячкова Ирина Владимировна	Совет директоров	0	0

Ниже представлена информация о бенефициарных владельцах за 2024 год:

№ п/п	Бенефициар	Характер отношений	Доля участия связанной стороны в уставном капитале организации, %
1.	Зеленов Олег Геннадьевич Паспорт серия номер 45 10 765542, дата выдачи 02.06.2010, Наименование органа, выдавшего документ: Отделением по району Можайский ОУФМС России по гор. Москве ЗАО, Код подразделения 770-066, зарегистрирован по адресу: г. Москва, пр-зд Загорского д.11 кв.51	Физическое лицо является бенефициарным владельцем, которое прямо или косвенно (через третьих лиц) контролируют более 25% уставного капитала ООО «Альт-Групп»	43,1182

Сведения об операциях со связанными сторонами представлены в таблице:

Наименование операции	2024г (тыс.руб)	2023г (тыс.руб)
Займы выданные, включая начисленные проценты	2 809	34 000
Погашение процентных займов выданных, включая начисленные проценты	(6 915)	(2 000)
Реализация товаров, работ и услуг	315	348

Операции по реализации услуг у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Вся дебиторская задолженность связанных сторон подлежала оплате денежными средствами.

Состояние расчетов со связанными сторонами представлено в таблице ниже:

Наименование показателя	на 31.12.2024 (тыс.руб)	на 31.12.2023 (тыс.руб)
Дебиторская задолженность	27 944	32 063
в том числе:		
Расчеты с покупателями и заказчиками	44	63
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	27 900	32 000

Суммы резервов по сомнительным долгам по связанным сторонам на 31.12.2024 отсутствуют (на 31.12.2023 - отсутствуют).

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 у Общества отсутствовали выданные обеспечения обязательств и платежей по связанным сторонам.

16. Информация по операциям с основным управленческим персоналом

К управленческому персоналу Общество относит: членов Совета директоров, список которых приведен в разделе I «Общие сведения» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Также основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора, заместителя генерального директора, заместителя генерального директора по медицинской деятельности, заместителя генерального директора по научной деятельности, менеджера по управлению проектами, специалиста по маркетингу.

Вознаграждение основному управленческому персоналу выплачивается в виде оплаты труда, согласно заключенным трудовым договорам и дополнительных соглашений к трудовым договорам.

Показатель	2024г. (тыс.руб)	2023г. (тыс.руб)
Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	55 400	34 218
а) оплата труда;	48 777	29 473
в) НДФЛ	6 623	4 745

17. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы по графе «Признано» включают величину созданных оценочных обязательств – 5 786 тыс. руб., в том числе:

- резерв на выплату отпускных - 5 786 тыс. руб.

В 2023 году величина созданных оценочных обязательств – 5 227 тыс. руб. в т. ч.:

- резерв на выплату отпускных - 5 227 тыс. руб.

18. Условные активы и условные обязательства

У Общества отсутствуют незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, существенно влияющие на финансовую отчетность по состоянию на отчетную дату и дату подготовки отчетности

Общество по состоянию на 31 декабря 2024 г. не имеет условных активов и обязательств, информация о которых подлежала бы отражению в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 г.

19. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли отчетного года, причитающейся акционерам-владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в течение отчетного года.

Базовая прибыль на акцию составила 134,75 рублей за одну акцию.

Показатель	2024г. (тыс.руб)	2023г. (тыс.руб)
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год (тыс. руб.)	308 489	37 431
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года (тыс. акций)	277,786	277,786
Базовая прибыль (убыток) на акцию (тыс. руб.)	1,111	0,135

III. Риски хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Акционерное общество «Деловой центр нейрохирургии» подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, потенциально способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации. Большинство рисков хозяйственной деятельности организации с большой вероятностью имеют финансовые последствия и, следовательно, оказывают влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности

Потенциально возможно существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность и показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, непрерывность деятельности АО «ДЦН» следующих рисков:

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность, международные санкции оказывают негативное влияние на российскую экономику.

С 2022 года Соединенные Штаты, Европейский Союз (и отдельные государства-члены ЕС) и Великобритания, а также другие страны вводили широкомасштабные экономические санкции и торговые ограничения, направленные против физических и юридических лиц, а также крупных аспектов российской экономики, в том числе замораживание активов Центрального банка Российской Федерации, других российских финансовых учреждений и частных лиц, исключение отдельных российских банков из банковской системы «SWIFT» и ограничение экспорта определенных товаров в Россию. Кроме того, в ответ на введенные санкции, Россия ввела ряд контрсанкций, направленных на стабилизацию внутренних финансовых рынков. К ним, в частности, относятся новые ограничения, связанные с капиталом и валютным контролем, ограничения на кредитование иностранных (нероссийских) лиц и ряд финансовых операций для лиц, находящихся под контролем из «недружественных» юрисдикций, ограничения на операции иностранных лиц с российскими ценными бумагами и недвижимостью, ограничения на вывоз и ввоз некоторых товаров в Россию и за пределы России. Указанные выше обстоятельства негативно сказались на товарных и финансовых рынках, а также усилили волатильность на фондовых и валютных рынках.

Руководство Общества оценило вышеупомянутые условия и события, рассматриваемые в совокупности, и пришло к выводу о способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность по крайней мере в течение двенадцати месяцев после даты выпуска данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Таким образом, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности.

Финансовые риски

Общество подвержено различным финансовым рискам, среди которых можно выделить валютные, кредитные риски, риски изменения процентных ставок по предоставляемым денежным средствам. Вероятность их наступления и степень влияния на результаты финансово-хозяйственной деятельности постоянно оцениваются и учитываются при разработке планов развития Общества.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовым инструментам будет колебаться вследствие изменения рыночных процентных ставок.

Являясь крупным заемщиком, АО «ДЦН» подвержено воздействию рисков, связанных с изменениями процентных ставок. Большая часть долгового портфеля – кредиты банков, номинированные в рублях. Увеличение процентных ставок может привести к удорожанию привлеченного финансирования для будущих проектов АО «ДЦН». В настоящее время все кредиты получены в рамках специальных условий для субъектов малого и среднего предпринимательства, процентная ставка твердая и не зависит от изменения ключевой ставки. Общество не ожидает существенного увеличения процентных ставок по имеющимся кредитным обязательствам.

Юридические риски

В действующей системе правоприменения в Российской Федерации большое значение имеют правовые позиции Высших судебных инстанций (Конституционный суд РФ, Верховный суд РФ, Высший арбитражный суд РФ), которые могут оказывать влияние на условия ведения предпринимательской деятельности АО «ДЦН».

Общество осуществляет регулярный мониторинг решений, принимаемых высшими судами, а также оценивает тенденции правоприменительной практики, формирующейся на уровне окружных арбитражных судов, активно применяя и используя ее не только при защите в судебном порядке своих прав и законных интересов, но и при разрешении правовых вопросов, возникающих в процессе осуществления деятельности. В связи с этим риски, связанные с изменением судебной практики, вероятнее всего, могут оцениваться как незначительные.

Налоговые риски

Налоговая система, сформировавшаяся в Российской Федерации, отличается достаточно высоким уровнем развития законодательства и институтов налогового администрирования, а также существенной степенью предсказуемости. В то же время невозможно полностью исключить потенциальные эффекты от введения новых законодательных норм и инициатив, повышения налоговых ставок, введения новых налогов и иных норм, ухудшающих положение налогоплательщиков в отношении будущих периодов, также как невозможно исключить и наличие неоднозначностей в трактовке некоторых норм и положений права и связанных с этим различий в позиции Общества и налоговых органов.

При этом Общество использует все доступные инструменты и механизмы для разрешения указанных неопределенностей, в том числе режим налогового мониторинга и механизм мотивированных мнений налоговых органов, а также, при необходимости, стремится отстаивать свою позицию в арбитражных судах.

АО «ДЦН» является налогоплательщиком Российской Федерации, осуществляющим уплату федеральных, региональных и местных налогов, в частности налога на добавленную стоимость, налога на имущество организаций, налога на прибыль. Руководство Общества считает, что оно начислило и уплатило все необходимые налоги своевременно и в должном размере.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства:

- кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам;

- задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Руководство Общества на регулярной и постоянной основе ведет активный мониторинг состояния ликвидности Общества, финансовых и нефинансовых обязательств, а также уровня собственного капитала. Общество имеет достаточный уровень ликвидности, чтобы выполнить свои обязательства в обозримом будущем. Общество ожидает стабильные денежные потоки от операционной деятельности в обозримом будущем. Общество ведет активный мониторинг любых новых изменений и событий с целью оценки их потенциального влияния на финансовые показатели, операционную деятельность и управление Общества.

IV. События после отчетной даты

Факты, отрицательно влияющие на непрерывность деятельности, отсутствуют. При подготовке бухгалтерской отчетности значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности в Обществе отсутствует.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности, то есть допущения, что организация по крайней мере в течение 12 месяцев после отчетной даты способна непрерывно продолжать свою деятельность.

Генеральный директор О.Г.Зеленов