

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

Оглавление

I. Общие сведения	4
1. Информация об Обществе.....	4
2. Операционная среда Общества	6
II. Учетная политика	7
1. Основа составления.....	7
2. Организационные положения.....	7
3. Активы и обязательства в иностранных валютах.....	7
4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	8
5. Нематериальные активы	8
6. Основные средства	10
7. Незавершенные вложения во внеоборотные активы	14
8. Финансовые вложения	14
9. Материально-производственные запасы	15
10. Расходы будущих периодов	16
11. Расчеты с дебиторами и кредиторами	16
12. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	17
13. Уставный капитал	18
14. Займы полученные	18
15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	18
16. Расчеты по налогу на прибыль	19
17. Признание доходов	20
18. Признание расходов.....	21
19. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	22
20. Изменения в учетной политике	22
III. Раскрытие существенных показателей	24
1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно- конструкторские и технологические работы (НИОКР)	24
2. Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса).....	25
3. Финансовые вложения (строка 1170 Бухгалтерского баланса).....	30
4. Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса)	31
5. Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса).....	32
6. Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса).....	33
7. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)	33
8. Прочие оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерского баланса)	34
9. Капитал и резервы (строка 1310 Бухгалтерского баланса).....	34
10. Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)	35
11. Займы полученные беспроцентные.....	35

12. Налоги.....	36
13. Выручка от продаж	40
14. Себестоимость (строка 2120 Отчета о финансовых результатах)	43
15. Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах)	43
16. Коммерческие расходы (строка 2210 Отчета о финансовых результатах)	44
17. Прочие доходы и прочие расходы	44
18. Целевое финансирование и расходы, связанные с деятельностью по обязательному медицинскому страхованию	45
19. Связанные стороны	46
20. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	50
21. Риски хозяйственной деятельности	50
22. Непрерывность деятельности	52
23. Изменения сопоставимых данных	53
24. События после отчетной даты	53
25. Исправления бухгалтерской отчетности	54

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 Высокие технологии» (сокращенное наименование - ООО «ММЦ ВТ», 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

Полное наименование Общества:

- с 26.08.2022 г. - Общество с ограниченной ответственностью «Мой медицинский центр Высокие технологии» (краткое наименование - ООО «ММЦ ВТ»).
Основание – решение единственного участника Общества от 26.08.2022 г. № 05/2022;

- до 26.08.2022 г. - Общество с ограниченной ответственностью «ММЦ СОГАЗ Медицинские Технологии» (краткое наименование - ООО «ММЦ ВТ»). Основание – решение единственного участника Общества от 17.07.2018 г.

Местонахождение Общества:

- с 10.06.2024 г. – 188651, Ленинградская область, Всеволожский муниципальный район, Юкковское сельское поселение, территория «Клиника «Белоостров»;
- до 10.06.2024 г. - 188640, Ленинградская область, м.р-н Всеволожский, г.п. Всеволожское, г. Всеволожск, проспект Октябрьский, дом 122, помещение № 311.

Общество учреждено решением единственного учредителя от 17 июля 2018 года б/н – Общества с ограниченной ответственностью «Мой медицинский центр» (далее – ООО «ММЦ»).

Общество поставлено на учет ИФНС по Всеволожскому району Ленинградской области 23.07.2018 г. с присвоением ИНН 4703157394 и внесением в ЕГРЮЛ за основным государственным регистрационным номером 1184704010347.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Обществом зарегистрировано четыре обособленных подразделения:

с 27.10.2022 г. ОП ООО «ММЦ ВТ» Финляндский (до 27.10.2022 г. - «ММЦ СОГАЗ Медицинские технологии - Петровский форт»)	194044, Санкт-Петербург, Финляндский проспект, дом 4, литера А	Действующее на 31.12.2024 г.
с 27.10.2022 г. ОП ООО «ММЦ ВТ» Чебоксарский (до 27.10.2022 г. - «ММЦ СОГАЗ Медицинские Технологии – Чебоксарский»)	191186, Санкт-Петербург, Чебоксарский переулок, дом1 литера А, помещение 217	Снят с учета в МР ИФНС № 9 по Санкт-Петербургу 28.08.2024 г.

с 01.09.2023 г. ОП ООО «ММЦ ВТ» Белоостров	197730, Санкт-Петербург, Курортный район, п. Белоостров, Новое шоссе, дом 53 литера А, помещение 203	Снят с учета в МР ИФНС № 26 по Санкт-Петербургу 28.08.2024 г.
с 01.11.2023 г. ОП ООО «ММЦ ВТ» Клиника «Белоостров»	188651, Ленинградская область, Всеволожский микрорайон, Юкковское сельское поселение, Клиника Белоостров территория, здание 1, корпус 1	Снят с учета в МР ИФНС № 2 по Ленинградской области 11.07.2024 г.

С 2021 года основным видом деятельности Общества является оказание медицинских услуг населению (ОКВЭД – 86.10), которую Общество начало осуществлять с февраля 2024 года после принятия завершенных объектов высокотехнологичного медицинского комплекса и получения медицинских лицензий.

Дополнительные виды деятельности Общества:

-Торговля розничная лекарственными средствами, изделиями, применяемыми в медицинских целях, ортопедическими изделиями в специализированных магазинах (аптеках);

-Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом;

-Аренда транспортных средств.

15 января 2020 года Департаментом по недропользованию по Северо-Западному федеральному округу на континентальном шельфе и в мировом океане Обществу выдана лицензия сроком на 10 лет на пользование недрами ЛОД 03656 ВР на участок недр расположенный во Всеволожском районе Ленинградской области для геологического изучения, включающего поиск и оценку месторождений подземных вод и их добычу.

17 ноября 2023 года Комитетом по здравоохранению Ленинградской области выдана лицензия Л041-01149-47/00822489 на медицинскую деятельность по адресу: 188651, Ленинградская область, Всеволожский м.р-н, Юкковское с.п., Клиника Белоостров тер., зд. 1, к. 1. Срок действия – бессрочная.

23 ноября 2023 года Комитетом по здравоохранению Ленинградской области выдана лицензия Л042-01149-47/00891536 на фармацевтическую деятельность по адресу: 188651, Ленинградская область, Всеволожский м.р-н, Юкковское с.п., Клиника Белоостров тер., зд. 1, к. 1, часть пом. 1-Н (пом. 3641, 3645-3679), часть пом. 1-Н (комнаты 655-657). Срок действия – бессрочная.

17 января 2020 года Обществом принято решение об учреждении ООО «ММЦ ЯТ» ИНН 7841087796, (ОГРН 1207800003333) с долей участия 99,99%. Юридический адрес: 191186, Санкт-Петербург г, Чебоксарский пер, дом 1/6, литер А, помещение 309. Уставный капитал дочерней организации составляет 10 000 рублей. Генеральный директор – Опарин Эдуард Валерьевич.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2024 г. – 1 094 (Одна тысяча девяносто четыре) человека, 31.12.2023 г. - 318 (Триста восемнадцать) человек, на 31.12.2022 – 141 (Сто сорок один) человек.

Единоличный исполнительный орган общества – Генеральный директор:

- с 20.09.2022 г. - Павлов Ростислав Владимирович, назначен на основании решения единственного участника Общества от 19.09.2022 г. № 06/2022;

- с 25.07.2023 г. и по настоящее время – Опарин Эдуард Валерьевич, назначен на основании решения единственного участника Общества от 20.07.2023 г. № 23/2023.

Совет Директоров Уставом Общества не предусмотрен. Ревизионная комиссия согласно Решения № 10/2024 от 18.10.2024 года избрана следующим составом:

- Судакова Ирина Михайловна;
- Селиванова Алла Владимировна;
- Евстратов Сергей Владимирович.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подписана Генеральным директором Общества, Опариным Эдуардом Валерьевичем на основании Устава Общества.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

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 течение 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.

Однако, данная экономическая среда не оказывает значительное 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. 19 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, а также принятых в соответствии с ним Федеральных стандартов, Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмоторительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

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

2. Организационные положения

Ведение бухгалтерского учета руководитель организации возложил на бухгалтерскую службу Общества, возглавляемую главным бухгалтером.

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.

3. 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 г. (на 31.12.2023 г. – 89,6883 руб., на 31.12.2022 г. – 70,3375 руб.), 106,1028 руб. за 1 евро на 31 декабря 2024 г. (на 31.12.2023 г. – 99,1919 руб., на 31.12.2022 г. – 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.

4. 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.

5. Нематериальные активы

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 с 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.

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.

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.

6. Основные средства

Учет основных средств с 01.01.2022 года Общество ведет в соответствии с ФСБУ 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 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, при одновременном соблюдении следующих условий:

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;
- первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.

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.

Основными средствами 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, при одновременном соблюдении следующих условий:

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;
- первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.

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

Амортизация основных средств производится линейным способом. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из предполагаемого срока их использования, условий эксплуатации, ограничений использования, технической документации.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Неотделимые улучшения арендованного имущества	5-7
Здания	20-100
Машины и оборудование (кроме офисного)	2-10
Транспортные средства	5
Офисное оборудование	2-15
Производственный и хозяйственный инвентарь	3-15
Земельные участки	до 49
Другие виды основных средств	5-7

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 отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

6.1. Учет аренды

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 одновременно 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 офисным помещениям и 3 года по помещениям для оказания медуслуг на территории заказчика в рамках реализации конкретных проектов. 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 предмет аренды продолжает находиться во временном пользовании или в течение срока аренды у держателя договора появляется уверенность в продлении срока данного предмета аренды, то срок пересматривается либо на дату, на которую становится известно о продлении аренды, либо по окончании первоначального срока.

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».

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».

Право пользования активом погашается посредством амортизации. 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.

Право пользования активом отражаются в бухгалтерском балансе по группе статей «Основные средства».

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».

К договорам аренды, по которым Общество является арендодателем относятся договоры операционной аренды.

Доходы (арендные поступления) по договорам операционной аренды признаются равномерно в течение срока договора аренды в составе доходов от обычных видов деятельности (выручки).

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.

7. 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.

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

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.

Незавершенное строительство отражается в бухгалтерском балансе в составе основных средств по строке 1150 «Основные средства».

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.

8. 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».

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.

Общество ведет учет финансовых вложений на счете 58 «Финансовые вложения», учет краткосрочных банковских депозитов (со сроком размещения не более 91 дня) - на счете 55.03 «Депозитные счета». Краткосрочные банковские депозиты признаются денежными эквивалентами.

Аналитический учет финансовых вложений ведется по контрагентам и единицам бухгалтерского учета финансовых вложений (договорам, депозитным вкладам, сертификатам и т.д.).

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги;
- вклады в уставный капитал;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Первоначальной стоимостью ценных бумаг признается сумма фактических затрат на их приобретение.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Начисление причитающихся доходов по процентным займам, по депозитным вкладам в кредитных организациях, процентов (дисконтов) по вексям, купонного

дохода по облигациям производится Обществом равномерно (ежемесячно) и признается его прочим доходом в тех отчетных периодах, к которым отнесены данные начисления.

Финансовые вложения при выбытии учитываются по учетной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

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 с отражением 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.

9. 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».

К незавершенному производству Общество относит затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи. Оценка незавершенного производства – по фактической себестоимости.

10. 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.

11. 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.

Задолженность, которая не погашена или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой консервативную оценку Общества той части задолженности, которая, вероятно, не будет погашена.

Резервы по сомнительным долгам относятся 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.

12. 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. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты сроком обращения до 91 дня.

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 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

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.
- приобретение и продажа иностранной валюты.
- денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

13. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников Общества. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

14. Займы полученные

Основная сумма обязательства по полученным займам (кредитам) 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 займодавца 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 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.

15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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 части годовой премии за предыдущий год.

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.

16. Расчеты по налогу на прибыль

В 2024 году 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 N 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.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов на счетах налогового учета в программе 1С: Бухгалтерия Предприятия КОРП. Организация использует балансовый метод учета налога на прибыль с отражением постоянных и временных разниц.

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 соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

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.

Все доходы от обычных видов деятельности отражены в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и состоят из:

- поступлений от оказанных медицинских услуг;
- поступлений за аренду собственного движимого имущества;
- поступлений за аренду арендованного нежилого недвижимого имущества.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации (если эти поступления не признаются в составе доходов от обычных видов деятельности);
- поступления, связанные с предоставлением за плату прав на использование результатов интеллектуальной деятельности (если эти поступления не признаются в составе доходов от обычных видов деятельности);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- прибыль, связанная с долгосрочными активами к продаже (в том числе изменение величины резерва под снижение стоимости, результат от продажи), если она не отражена в отдельной строке Отчета о финансовых результатах;
- проценты от депозитных договоров;
- курсовые разницы;
- прочий доход в сумме превышения величины обязательства по аренде над балансовой стоимостью ГПА (при досрочном расторжении договора аренды);
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров.

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 основными видами коммерческой деятельности, ведется в разрезе видов затрат и отражается на счете 20.01 «Основное производство», который по окончании отчетного периода полностью относится на счет 90 «Продажи» на соответствующие виды деятельности и отражаются в составе строки 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах.

В состав затрат на производство продукции (работ, услуг) включаются общехозяйственные расходы, учитываемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы». Данные расходы включают в себя затраты на содержание общехозяйственного персонала, амортизацию и ремонт основных средств общехозяйственного назначения, коммунальные услуги и другие общехозяйственные нужды.

Ежемесячно общехозяйственные расходы распределяются на счет 20.01 «Основное производство» пропорционально сумме начисленной заработной платы основных производственных рабочих.

Управленческие расходы аккумулируются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», который по окончании отчетного периода полностью относится на счет 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;
- амортизация основных средств, используемых в управленческой деятельности;
- прочие расходы, используемые в управленческой деятельности.

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 по сомнительным долгам;
- проценты по полученным займам;
- расходы, связанные с реализацией основных средств и прочего имущества;
- штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам;
- прочие внереализационные расходы.

Учет прямых расходов, связанных с медицинской деятельностью в рамках обязательного медицинского страхования, ведется в разрезе видов затрат и отражается на счете 20.01 «Основное производство» на номенклатурной группе «Медицинские

услуги ОМС ВТ», который по окончании отчетного периода полностью относится на счет 86.02 «Прочее целевое финансирование и поступления» на соответствующие виды деятельности.

19. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Ошибка, выявленная в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, признается существенной, если отношение данной ошибки или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению соответствующей статьи бухгалтерской отчетности на 10 и более процентов. В остальных случаях ошибка является не существенной.

20. 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, производя 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	2 486 546	2 553 935	67 389	Переход на ФСБУ 14/2022
Вложения в нематериальные активы	1112	20 270	87 659	67 389	
Отложенные налоговые активы	1180	351 800	369 022	17 222	
Прочие внеоборотные активы	1190	40 037 832	39 962 263	(75 569)	
Расходы будущих периодов	1193	75 569	-	(75 569)	
Итого по Разделу I	1100	54 861 939	54 870 981	9 042	
Прочие оборотные активы	1260	1 232 417	1 226 243	(6 174)	
Расходы будущих периодов	1261	7 385	1 211	(6 174)	
Итого по Разделу II	1200	3 934 005	3 927 831	(6 174)	
БАЛАНС	1600	58 795 944	58 798 812	2 868	
Нераспределенная прибыль	1370	(1 296 494)	(1 307 977)	(11 483)	
Итого по Разделу III	1300	(1 296 394)	(1 307 877)	(11 483)	
Отложенные налоговые обязательства	1420	70 681	85 032	14 351	
Итого по Разделу IV	1400	58 295 149	58 309 500	14 351	
БАЛАНС	1700	58 795 944	58 798 812	2 868	

III. Раскрытие существенных показателей

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов (строка 1110 Бухгалтерского баланса)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
				Поступило	Выбыло		начислено амортизации		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость
Нематериальные активы - всего	за 2024г.	2 502 377	(36 101)	111 731	-	-	(44 956)	2 614 108	(81 057)
	за 2023г.	2 500 565	(113)	1 812	-	-	(35 988)	2 502 377	(36 101)
в том числе: Лицензии и разрешения	за 2024г.	-	-	55 220	-	-	(4 358)	55 220	(4 358)
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие НМА	за 2024г.	2 377	(387)	1 173	-	-	(1 021)	3 550	(1 408)
	за 2023г.	565	(113)	1 812	-	-	(274)	2 377	(387)
Программы ЭВМ	за 2024г.	2 500 000	(35 714)	55 338	-	-	(39 577)	2 555 338	(75 291)
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	2 500 000	-	-	-	-	(35 714)	2 500 000	(35 714)

1.2. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов (строка 1110 Бухгалтерского баланса)

тыс. руб.

Наименование показателя	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 НМА или НИОКР	
Затраты по незаконченным операциям по приобретению нематериальных активов - всего	за 2024г.	87 658	50 407	-	(117 811)	20 254
	за 2023г.	7 329	16 707	-	(3 766)	20 270
в том числе:						
Лицензии и разрешения,	за 2024г.	52 304	11 795	-	(55 220)	8 879
	за 2023г.	-	9 212	-	-	9 212
в т.ч. Лицензии на медицинскую и фармакологическую деятельности	за 2024г.	10 430	11 539	-	(13 090)	8 879
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Другие НМА	за 2024г.	-	53	-	(53)	-
	за 2023г.	-	3 023	-	(3 023)	-
Программы ЭВМ	за 2024г.	34 425	38 088	-	(61 138)	11 375
	за 2023г.	7 329	2 800	-	-	10 129
Товарные знаки	за 2024г.	929	471	-	(1 400)	-
	за 2023г.	-	1 671	-	(743)	929

В связи с переходом с 01.01.2024 года на Федеральный стандарт бухгалтерского учета (ФСБУ) 14/2022 «Учет нематериальных активов» был проведен анализ активов и пересмотр оценочных значений в межотчетный период 2023-2024 г.г.

Активы организации, которые ранее учитывались в составе РБП и соответствуют положениям ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 были переклассифицированы и учтены в составе капитальных вложений в нематериальные активы на сумму 71 757 тыс. руб.

Активы, которые ранее учитывались в составе капитальных вложений в нематериальные активы, но в соответствии с ФСБУ 14/2022 таковыми не являются списаны на нераспределенную прибыль в сумме 4 369 тыс. руб.

По результатам проверки на обесценение НМА и капитальных вложений на НМА на 31.12.2024 год признаков обесценения не выявлено.

2. Основные средства (строка 1151 Бухгалтерского баланса)

2.1. Наличие и движение основных средств (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства - всего	5200	за 2024г.	3 782 023	(35 682)	41 619 060	(3 867)	3 286	(363 935)	45 279 427	(393 673)
	5210	за 2023г.	162 259	(44 462)	3 688 114	(68 350)	42 705	(33 925)	3 782 023	(35 682)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2024г.	753	(3)	78 828			(5 014)	79 580	(5 017)
	5211	за 2023г.			753			(3)	753	(3)
Офисное оборудование	5202	за 2024г.	771	(144)	298 957			(8 011)	299 728	(8 155)
	5212	за 2023г.	593	(108)	759	(581)	126	(162)	771	(144)
Здания	5203	за 2024г.	2 615 621	(4 359)	32 304 154			(52 570)	34 919 775	(56 929)
	5213	за 2023г.			2 615 621			(4 359)	2 615 621	(4 359)
Транспортные средства	5204	за 2024г.	10 000	0	26 960			(3 803)	36 960	(3 803)
	5214	за 2023г.			10 000				10 000	0
Другие виды основных средств	5205	за 2024г.	49 002	0	4 254 893			(245 430)	4 201 434	(245 430)
	5215	за 2023г.	0	0	49 002			0	49 002	0
Сооружения	5206	за 2024г.	1 089 968	(28 518)	4 655 268	(3 286)	3 286	(49 107)	5 741 950	(74 339)
	5216	за 2023г.	103 778	(21 060)	986 190			(7 458)	1 089 968	(28 518)

Проверка основных средств на предмет признаков обесценения была проведена в Обществе перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. По результатам проверки на обесценение основных средств на 31 декабря 2024 года обесценения выявлено не было (на 31.12.2023 год и на 31.12.2022 год обесценение - 0).

Порядок начисления амортизации и сроки полезного использования объектов основных средств в течение 2024 года не изменялись.

За 2024 год списано с учета основное средство «Временные сети напорной канализации, эл/снабжения с заземлением, эл/освещением в составе КОС» с первоначальной стоимостью 3 286 тыс. руб. Других выбытий за данный период не было.

Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, составила 240 640 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 год (на 31.12.2023 год - 10 000 тыс. руб., на 31.12.2022 год – 0,00).

В 2024 году Обществом понесены затраты на приобретение незначительных активов со стоимостью ниже установленного лимита в 100 тыс. руб. и признаны расходами отчетного периода в размере 358 627 тыс. рублей (в 2023 году – 510 346 тыс. руб., в 2022 году – 3 382 тыс. руб.).

2.2. Основные средства, полученные в аренду (строка 1152 Баланса)

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество имеет в аренде следующие основные средства:

- 1) Земельный участок по договору аренды земельного участка № 571-Н от 17.05.19 с УФК по г. Санкт-Петербургу (МТУ Росимущество в г. Санкт-Петербург и Ленинградской области);
- 2) Земельный участок по адресу: Ленинградская область, Всеволожский район, Всеволожское лесничество, Меднозаводское участковое лесничество, квартал № 54 по договору аренды №1539/ДС-2020-03 от 06.03.2020 с Комитетом по природным ресурсам Ленинградской области;
- 3) Нежилое помещение, находящееся по адресу: г. Санкт-Петербург, Финляндский проспект, д. 4, лит. А по договору субаренды ДОГ-ММЦ-УК-2024-08-139 от 01.08.2024 с ООО «ММЦ»;
- 4) Нежилое помещение, находящееся по адресу: г. Санкт-Петербург, Финляндский проспект, д. 4, лит. А по договору субаренды ДОГ-ММЦ-УК-2024-08-140 от 01.08.2024 с ООО «ММЦ»;
- 5) Транспортное средство по Договору аренды ТС ДОГ-ММЦ-ВТ-2023-12-63 от 18.12.2023 с Попович А.В.;
- 6) Транспортное средство по Договору аренды ДОГ-ММЦ-ВТ-2024-11-653 от 23.10.2024 с Кузиным К.А.;
- 7) Медицинское оборудование по Договору №ДОГ-ММЦ-ВТ-2024-05-306 от 04.06.2024 с ООО «ЦМБ»;
- 8) Медицинское оборудование по Договору №47 от 15.08.2024 с АО «СОЛТ».

В течение 2024 года обществом признаны ППА по заключенным договорам аренды:

- ДОГ-ММЦ-УК-2024-08-139 от 01.08.2024 с ООО «ММЦ»;
- ДОГ-ММЦ-УК-2024-08-140 от 01.08.2024 с ООО «ММЦ»;
- 47 от 15.08.2024 с АО «СОЛТ»;
- ДОГ-ММЦ-ВТ-2024-05-306 от 04.06.2024 с ООО «ЦМБ»;
- ДОГ-ММЦ-ВТ-2024-11-653 от 23.10.2024 с Кузиным К.А.

В связи с расторжением договоров аренды в 2024 году прекращено право пользования активом по следующим договорам аренды:

- Договор № 01/05/23-1210-П от 01.05.2023 с ООО «Петровский Форт»;
- ДС № 1 от 23.09.22 дог. № 01/06/22-1150-П от 01.06.22 с ООО «Петровский Форт»;
- Договор № УК-АР-8-06-2021 от 01.06.2021 с ООО «ММЦ»;
- Договор № 023-029 от 01.09.2023 г. с ООО «СЕВЕРНЫЕ ВОРОТА»;
- Договор № 25/05-311 от 25.05.2022 с ООО «УК ИНВЕСТПРОЕКТ».

тыс. руб.

ППА, тыс. руб.	Стоимость, тыс. руб.				Амортизация, тыс. руб.			
	на 31.12.2023	Изменение		на 31.12.2024	31.12.2023	Изменение		на 31.12.2024
		Увели- чение	Уменьшение (выбытие)			Увелич ение	Умен ьшен ие	
1539/ДС-2020-03 от 06.03.2020	98		18	80	(4)	(2)		(6)
571-Н от 17.05.2019	11 259		1919	9340	(953)	(193)		(1146)
УК-АР-8-06-2021 от 01.06.2021	2 297		2297		(1 200)	(274)	1474	
25/05-311 от 25.05.2022	382	203	585		(303)	(116)	419	
ДС 1 от 23.09.2022 к Договору №01/06/22-1150-П от 01.06.2022	236		236		(114)	(8)	122	
01/05/23-1210-П от 01.05.2023	130		130		(29)	(4)	33	
023-029 от 01.09.2023	1 094		1094		(56)	(111)	167	
ДОГ-ММЦ-ВТ-2023-12-63 от 18.12.2023	412	255	213	454		(240)		(240)
ДОГ-ММЦ-ВТ-2024-11-653 от 23.10.2024		287		287				
ДОГ-ММЦ-ВТ-2024-05-306 от 04.06.2024		6		6				
№47 от 15.08.2024		141		141		(8)		(8)
ДОГ-ММЦ-УК-2024-08-139 от 01.08.2024		3414	50	3364		(301)		(301)
ДОГ-ММЦ-УК-2024-08-140 от 01.08.2024		1874		1874		(165)		(165)
ИТОГО:	15 908	6180	(6542)	15546	(2 659)	(1422)	2215	(1866)

Тыс. руб.

ППА, тыс. руб.	Стоимость, тыс. руб.			Амортизация, тыс. руб.		
	на 31.12.2022	Изменение	на 31.12.2023	на 31.12.2022	изменение	на 31.12.2023
1539/ДС-2020-03 от 06.03.2020	98		98	(2)	(2)	(4)
571-Н от 17.05.2019	11259		11259	(720)	(233)	(953)
УК-АР-8-06-2021 от 01.06.2021	1 200	1097	2297	(600)	(600)	(1200)
01/07/21-1084-П от 01.07.2021	806	(806)		(400)	400	
01/07/21-1086-П от 01.07.2021	80	(80)		(38)	38	
01/05/23-1210-П от 01.05.2023		130	130		(29)	(29)
17/05/21-4254-ПФ от 17.05.2021	9355	(9355)		(4164)	4164	
21/06/21-4273-ПФ от 21.06.2021	34472	(34472)		(17236)	17236	
023-029 от 01.09.2023		1094	1094		(56)	(56)

ППА, тыс. руб.	Стоимость, тыс. руб.			Амортизация, тыс. руб.		
	на 31.12.2022	Изменение	на 31.12.2023	на 31.12.2022	изменение	на 31.12.2023
25/05-311 от 25.05.2022	382		382	(112)	(191)	(303)
ДС 1 от 23.09.2022 к Договору №01/06/22- 1150-П от 01.06.2022	236		236	(23)	(91)	(114)
ДОГ-ММЦ-ВТ-2023-12- 63 от 18.12.2023		412	412			
ИТОГО:	57 888	(41980)	15908	(23 295)	(20636)	(2659)

Начисленные проценты по договорам аренды отражены в составе прочих расходов и в 2024 году составили 1 445 тыс. руб. (в 2023 году составили 3 294 тыс. руб., в 2022 году – 2 995 тыс. руб.).

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)	5 238	1 709	19 501
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	9 097	12 157	12 290
Итого обязательства по аренде	14 335	13 866	31 791

Проценты по арендным обязательствам:

Тыс. руб.

Наименование	2024	2023
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	1 445	3 294
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	1445	3 294

Затраты по договорам аренды (кроме процентов):

Тыс. руб.

Наименование	2024	2023
Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	-	-
Амортизация прав пользования активом	1422	21 943
Затраты, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке обязательства по аренде	-	-

Расходы и будущие арендные платежи арендатора, относящиеся к договорам аренды, по которым использована возможность не начислять права пользования активами и обязательство по аренде, в соответствии с пунктом 11 ФСБУ 25/2018:

Наименование	2024, руб.	2023, руб.	Будущие арендные платежи, руб.
Арендные платежи по договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	-	-	-
Арендные платежи по договорам аренды, в которых предмет аренды не превышает 300 тыс. руб.	262	280	305

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

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
Неотделимые улучшения предмета аренды, всего	-	-
в том числе:		
Здания (помещения)	-	-
Сооружения и передаточные устройства	-	-
Машины и оборудование	-	-
Транспортные средства	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	-	-
Другие виды основных средств	-	-

Договор аренды	Предмет аренды	Пересмотр срока полезного использования за отчетный год, тыс.руб.	Пересмотр суммы будущих арендных платежей (в номинальной величине) за отчетный год, тыс.руб.
Договор аренды № 571-Н от 17/05/19	Земельный участок	-	(1 919)
Договор аренды №1539/ДС-2020-03	Земельный участок	-	(17)
Договор аренды ТС ДОГ-ММЦ-ВТ-2023-12-63	Транспортное средство	42	-
Договор № ДОГ-ММЦ-УК-2024-08-139 от 01.08.2024г.	Офисное помещение	-	(50)

Проверка ППА на предмет признаков обесценения была проведена в Обществе перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

По результатам проверки на обесценение основных средств на 31 декабря 2024 года обесценения выявлено не было (на 31.12.2023 год и на 31.12.2022 год обесценение – 0).

2.3. Незавершенные капитальные вложения

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2024г.	8 239 410	41 746 824		46 110 068	3 876 166
	за 2023г.	2 890 196	9 011 540	-	3 662 326	8 239 410
строка 11503: Высокотехнологический Многофункциональный Медицинский комплекс (ВММК),	за 2024г.	2 017 638	37 130 690	-	38 692 428	455 900
	за 2023г.	1 879 181	3 740 426	-	3 601 969	2 017 638
строка 11504: Приобретение компонентов основных средств, требующих монтажа и пусконаладочных работ,	за 2024г.	5 535 058	4 616 134	-	7 417 640	2 733 552
	за 2023г.	324 301	5 271 114	-	60 357	5 535 058
строка 11505: Незавершенное строительство объектов, переведенное на консервацию,	за 2024г.	686 715	-	-	-	686 715
	за 2023г.	686 715	-	-	-	686 715

По результатам проверки на обесценение капитальных вложений на 31 декабря 2024 года обесценения выявлено не было (на 31.12.2023 год и на 31.12.2022 год обесценение – 0).

3. Финансовые вложения (строка 1170 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31 декабря 2024 года сумма долгосрочных финансовых вложений приходится на стоимость финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. По результатам проверки на обесценение финансовых вложений на 31 декабря 2024 года обесценения выявлено не было (на 31.12.2023 год и на 31.12.2022 год обесценение – 0).

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Долгосрочные - всего	10	10	10
в том числе:			
ООО «ММЦ ЯТ», доля участия - 99,99% (Вложение, по которому не определяется текущая рыночная стоимость)	10	10	10

4. Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31 декабря 2024 года по строке 1190 бухгалтерского баланса включены следующие прочие внеоборотные активы:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года первоначальная стоимость	На конец периода первоначальная стоимость
Прочие внеоборотные активы, в том числе:	2024	39 962 263	6 552 800
	2023	33 961 632	39 962 263
Расходы будущих периодов, в том числе:	2024	-	-
	2023	30 323	-
лицензии на право пользование программными продуктами	2024	-	-
	2023	28 486	-
Прочие расходы будущих периодов	2024	-	-
	2023	1 837	-
Лицензия на пользование недрами: расходы на изучение недр в рамках данной лицензии	2024	1 500	1 766
	2023	1 290	1 500
Авансы Поставщикам по строительству и авансы Поставщикам под закупку оборудования и дорогостоящих основных средств	2024	39 958 536	6 548 539
	2023	32 749 376	39 958 536
Беспроцентные займы, со сроками погашения более 12 месяцев.	2024	2 227	2 495
	2023	1 180 642	2 227

Расшифровка выданных авансов по строительству и авансов Поставщикам под закупку оборудования и дорогостоящих основных средств:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024		На 31.12.2023		На 31.12.2022	
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
дебиторская задолженность по капитальным вложениям	6 548 539	-	39 958 536	-	32 749 376	-
В т.ч. по крупнейшим дебиторам						
КОНСТРУКТИВ ООО	5 884 106	-	38 500 211	-	31 565 344	-
АЙ.БИ.ЭЙ. ООО	632 464	-	632 464	-	632 464	-
ПОРТОПРОНТО ООО	29 237		29 237			
Р-ФАРМ МТ ООО	2 927	-	397 375	-	43 867	-
ВЕНТУМ МЕД ООО	22 415	-	195 667	-	0	-

Расшифровка выданных беспроцентных займов со сроками погашения:

тыс. руб.

Контрагент	На 31.12.2023		получено	возвращено	Переквали- фицированы	На 31.12.2024	
	Более 12 мес.	Менее 12 мес.				Более 12 мес.	Менее 12 мес.
Договор займа №1 от 11.03.20, ММЦ ЯТ ООО	-	138 811	16 435	-	-	-	155 246
СД-3 от 22.05.2019, САНАТОРИЙ ДЮНЫ ООО	2 227	-	-	-	2 227	-	2 227
Договор займа №29012020 от 29/01/2020, ЦРЯМ ООО	-	1 086 221	29 482	-	-	-	1 115 703
Договор №27022024 от 27.02.2024, ММЦ ООО	-	-	2 495	-	-	2 495	-
ИТОГО:	2 227	1 225 032	48 412	-	2 227	2 495	1 273 176

5. Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода	
		Балан- совая стои- мость	поступлени я и затраты	выбыло		Убыт- ков от сниже ния стоим ости	Вели- чина резер- ва под сниже- ние стоим- ости	балансовая стоимость
				Фактическая стоимость запасов	резерв под снижен ие стоимо сти			
Запасы - всего	2024	357 955	4 126 707	(3 775 876)				708 786
	2023	461	879 151	(521 657)				357 955
в том числе:								
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2024	58 833	1 379 300	(732 273)				705 860
	2023	461	570 711	(512 339)	-	-	-	58 833
Товары для перепродажи	2024	267	9 543	(6 885)				2 925
	2023	-	267	-	-	-	-	267
Затраты незавершенного производства	2024	298 855	2 737 863	(3 036 718)				
	2023	-	307 885	(9 030)	-	-	-	298 855

В бухгалтерском балансе запасы на отчетную дату показаны по балансовой стоимости. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение. По состоянию на 31.12.2024 резерв на обесценение МПЗ не начислялся в связи с отсутствием оснований для этого.

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 года составила 77 569 тыс. руб., на 31.12.2023 – 21 913 тыс. руб., на 31.12.2022 – 963 тыс. руб.

6. Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

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

тыс. руб.

Дебиторская задолженность составила, в том числе	На 31.12.2024	На 31.12.2023
	949 387	103 373
По Расчетам с Поставщиками и Подрядчиками	77 569	21 913
По Расчетам с Покупателями и Заказчиками, в том числе:	132 803	118
ММЦ ЦР ООО	38 865	291
СОГАЗ АО	75 506	-
По налогам и сборам, в том числе:	581 445	4 398
По НДС	580 945	3 917
По расчетам с персоналом по оплате труда	19	43
По расчетам с прочими дебиторами и кредиторами, в том числе:	157 549	76 900
ОЛИМП МЕДИКАЛ ООО	35 931	53 588
Энка Иншаат ве Санайи Аноним Ширкети ГО	36 887	21 485
СОТЭКС ООО	7 572	-

7. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

тыс. руб.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023
Средства на расчетных счетах	103 810	168
в том числе средства, полученные для осуществления деятельности в сфере обязательного медицинского страхования	100 618	-
Средства в кассе	259	-
Переводы в пути	3 215	-
Депозиты	164 470	322 500
Итого по строке 1250 - «Денежные средства и денежные эквиваленты»	271 754	322 669
Итого по строке 4500 - «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода»	271 754	322 669

В строку 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса включены средства, полученные для осуществления деятельности в сфере ОМС. Для контроля за целевым использованием расходования полученных денежных средств Обществом открыт отдельный расчетный счет.

В состав строк 4119 «Прочие поступления» отчета о движении денежных средств за отчетный период включены следующие виды платежей по текущей деятельности:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024	За 2023
Прочие поступления по текущей деятельности (стр. 4119), в том числе:	224 130	3 418
Погашение долга по исполнительному листу	17 657	-
Поступления денежных средств для деятельности ОМС	170 491	-
Прочие поступления по текущей деятельности	35 982	3 418

В состав строки 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств за отчетный период включены следующие виды платежей по текущей деятельности:

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024	За 2023
Прочие платежи по текущей деятельности (стр. 4129), в том числе:	389 951	225 484
прочие налоги и сборы	16 201	1 431
расчеты по НДС	278 864	192 837
расходы на услуги банков	736	241
расчеты по возмещаемым расходам	90 191	28 567
Прочие платежи по текущей деятельности	3 959	2 408

8. Прочие оборотные активы (строка 1260 Бухгалтерского баланса)

тыс. руб.

Расходы будущих периодов, со сроком обращения менее 12 месяцев	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2023
ДМС сотрудников	2 369	322
Страхование	3 492	889
Краткосрочные беспроцентные займы,	1 273 176	1 225 032
в т.ч. Договор займа № СД-3 от 22.05.2019, САНАТОРИЙ ДЮНЫ ООО переквалифицирован из долгосрочных	2 227	-
Итого:	1 279 037	1 226 243

9. Капитал и резервы (строка 1310 Бухгалтерского баланса)

Уставный капитал

Зарегистрированный размер уставного капитала на 31.12.2024 составил 100 (Сто) тыс. руб. (на 31.12.2023 – 100 тыс. руб., на 31.12.2022 – 100 тыс. руб.)

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

10. Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

тыс. руб.

Кредиторская задолженность	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2023
	731 990	837 541
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	60 301	15 615
Расчеты по налогам и сборам	10 088	17 018
Расчеты с прочими кредиторами	5 662	2 814
Расчеты с персоналом по оплате труда	56 775	14 380
Расчеты с персоналом по подотчетным сумма и прочим операциям	54	21
Расчеты с покупателями	78 101	712
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в т.ч.:	521 009	786 981
ТЕХНОХОЛОД ООО	12 867	50 979
АЙВА МТ ООО	93 575	34 125
БАЛТСЕРВИС ООО	81 532	-
Б.Браун Медикал ООО	11 690	-
БСС ООО	10 523	-
ЖИЗНЬ ООО	14 816	-
ИН-ПРО ООО	12 691	-
КВАДРОС-БИО ООО	12 670	-
МЕДБАЗА ГОС ООО	13 243	-

11. Займы полученные беспроцентные

тыс. руб.

Расшифровка	На 31.12.2023		получено	возвращено	На 31.12.2024	
	Долго-срочный	Кратко-срочный			Долго-срочный	Кратко-срочный
Договор займа б/н от 08.08.2018, ООО ММЦ. Срок погашения – до 30.04.2025	-	216 113	120 337	77 120		259 330
Договор займа №МТ-АО-2019/12 от 10.12.2019г. АО СОГАЗ. Срок погашения – до 01.01.2026	58 200 311	-	6 951 066	2 783	65 148 594	
Договор №01032021 от 01.03.2021. Срок погашения – до 30.04.2025	-	703 182	1 212	22 831		681 563
Договор займа №03112023 от 03.11.2023 г. Срок погашения – до 15.04.2028	12 000	-		3 134	8 866	
ИТОГО: строка 1410	58 212 311	-	6 951 066	5 917	65 157 460	
ИТОГО: строка 1510	-	919 295	121 549	99 951		940 893

тыс. руб.

Расшифровка	На 31.12.2022		получено	возвращено	На 31.12.2023	
	Долгосрчный	Кратко-срочный			Долго-срочный	Кратко-срочный
Договор займа б/н от 08.08.2018, ООО ММЦ. Срок погашения – до 31.03.2024	166 797	-	60 606	11 290	-	216 113
Договор займа №МТ-АО-2019/12 от 10.12.2019г. АО СОГАЗ. Срок погашения – до 13.01.2025	40 723 587	-	17 831 118	354 394	58 200 311	-
Договор №01032021 от 01.03.2021. Срок погашения – до 31.03.2024	609 193	-	93 989	-	-	703 182
Договор займа №03112023 от 03.11.2023 г. Срок погашения – до 15.01.2025	-	-	12 000	-	12 000	-
ИТОГО: строка 1410	41 499 577	-	17 997 713	41 499 577	58 212 311	-
ИТОГО: строка 1510	-	-	-	-	-	919 295

Заемные средства по состоянию на 31.12.2023 г. в размере 58 212 311 тыс. руб., классифицированные как долгосрочные, погашены в течение 2024 года в размере 5 917 тыс. руб. Заемные средства по состоянию на 31.12.2023 г. в размере 919 295 тыс. руб., классифицированные как краткосрочные, погашены в течение 2024 года в размере 99 951 тыс. руб.

Остаток долгосрочных заемных средств по состоянию на 31.12.2024 г. составил 65 157 460 тыс. руб. Остаток краткосрочных заемных средств по состоянию на 31.12.2024 г. составил 940 893 тыс. руб.

12. 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 Общества:

тыс. руб.

Наименование	Уплачено за 2024 г.	Уплачено за 2023 г.
Налог на прибыль	-	-
НДС	-	-
Налог на имущество	16 078	1 431
НДФЛ	148 470	30 121
Страховые взносы	343 398	66 220
Транспортный налог	25	-
Водный налог	95	-
Прочие налоги и сборы	4	13
ИТОГО	508 070	97 785

12.1 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 2024 году товарам, продукции, работам, услугам составила 16 759 тыс. руб. (за 2023 г. - 1 789 тыс. руб.)

НДС по приобретенным ценностям, услугам, предъявленный к вычету, в 2024 году составил 787 086 тыс. руб. (в 2023-м году – 5 860 тыс. руб.)

В 4-м квартале 2024 года восстановлен НДС в 1/10 части ранее принятого к возмещению с расходов по строительным объектам недвижимого комплекса ВММК на сумму 11 071 тыс. руб.

12.2 Налог на прибыль организации

В 2024 году Общество является плательщиком налога на прибыль в соответствии с нормами Налогового Кодекса Российской Федерации.

Сумма текущего налога на прибыль определяется организацией путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на сумму признанного в отчетном периоде постоянного налогового расхода (ПНР), а также на сумму разницы между признанными и погашенными в отчетном периоде отложенными налоговыми активами (ОНА) и обязательствами (ОНО).

Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах, учтенных при определении текущего налога на прибыль, представлена в таблице (тыс. руб.):

Отложенные налоговые активы/обязательства по видам	Сальдо на начало	Обороты за 2024		Пересчет по ставке 25%	Сальдо на конец
		возникло	погашено		
Отложенные налоговые активы:	369 022	702 165	74 829	249 090	1 245 448
- по внеоборотным активам	1 328	315	874	192	961
- по основным средствам	-	38	-	10	48
- по материальным активам	100 401	99 892	65 541	33 688	168 440
- по оценочным обязательствам и резервам	7 399	18 517	4 722	5 298	26 492
- по резерву по сомнительным долгам	45	55	45	14	69
- расходы будущих периодов	17 324	11 750	3 052	6 506	32 529
- убыток прошлых лет	233 171	570 193	-	200 841	1 004 205
- по арендным обязательствам	9 354	1 405	596	2 541	12 704
Отложенные налоговые обязательства:	85 032	24 706	75 943	8 449	42 244
- по внеоборотным активам	15 525	2 275	14 637	791	3 954

- по основным средствам	2 650	1 158	953	714	3 568
- по материальным активам	-	10		2	12
- по нематериальным активам	-	20 467	-	5 117	25 584
- проценты по обязательствам	6 581	796	81	1 824	9 120
- затраты под будущую деятельность	59 467	-	59 467	-	-
- курсовые разницы	809	1	805	1	6

Активы и обязательства на 31.12.2023 после перехода на ФСБУ 14/2022:

тыс. руб.

Вид активов и обязательств, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2023 до перехода на ФСБУ 14/2022	Отражен переход на ФСБУ 14/2022	Сальдо на 31.12.2023 после перехода на ФСБУ 14/2022
Отложенные налоговые активы:	351 800	17 222	369 022
- по внеоборотным активам	454	874	1 328
- по материальным активам	100 401	-	100 401
- по основным средствам	-	-	-
- по оценочным обязательствам и резервам	7 399	-	7 399
- по резерву по сомнительным долгам	45	-	45
- расходы будущих периодов	976	16 348	17 324
- убыток текущего периода	-	-	-
- убыток прошлых лет	233 171	-	233 171
- по арендным обязательствам	9 354	-	9 354
Отложенные налоговые обязательства:	70 681	14 351	85 032
- по внеоборотным активам	1 174	14 351	15 525
- по материальным активам	-	-	-
- по основным средствам	2 650	-	2 650
- по нематериальным активам	-	-	-
- проценты по обязательствам	6 581	-	6 581
- затраты под будущую деятельность	59 467	-	59 467
- курсовые разницы	809	-	809

тыс. руб.

Отложенные налоговые активы/обязательства по видам	Сальдо на начало	Обороты за 2023		Сальдо на конец
		возникло	погашено	
Отложенные налоговые активы:	171 981	238 325	58 507	351 800
- по внеоборотным активам	69	406	21	454
- по материальным активам	16	100 401	16	100 401

- по оценочным обязательствам и резервам	1 528	5 871	-	7 399
- по резерву по сомнительным долгам	45	-	-	45
- курсовые разницы	-	976	-	976
- убыток текущего периода	-	53 178	53 178	-
- убыток прошлых лет	156 154	77 017	-	233 171
- по арендным обязательствам	14 170	476	5 292	9 354
Отложенные налоговые обязательства:	14 270	61 509	5 098	70 681
- по внеоборотным активам	433	745	4	1 174
- по основным средствам	6 918	410	4 678	2650
- проценты по обязательствам	6 919	78	416	6 581
- затраты под будущую деятельность	-	59 467	-	59 467
- курсовые разницы	-	809	-	809

Ниже приводятся данные, используемые для расчета налога на прибыль:

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	(3 659 086)	(729 749)
в том числе:		

Прибыль, облагаемая по ставке 0%	-	-
Прибыль, облагаемая по ставке 20%	(3 659 086)	(729 749)
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	731 817	145 950
Постоянный налоговый расход (доход)	(53 243)	(22 541)
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	678 573	123 408
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	678 573	123 408
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	-	-
Расход (доход) по налогу на прибыль	-	-
Отложенный налог на прибыль (не влияющий на текущий налог на прибыль отчетного периода), в т.ч.	-	-
обусловленный корректировками отложенных налоговых активов и обязательств за предыдущие годы	-	-
обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	240 641	-
обусловленный признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-

13. Выручка от продаж

В 2024 году организация осуществляла деятельность по следующим направлениям:

тыс. руб.		
Наименование	2024	2023
Выручка от агентских услуг	29	14
Выручка от оказания бухгалтерских услуг	-	820
Выручка от аренды нежилых помещений и других объектов основных средств	35 784	5 601
Выручка от розничной продажи фармацевтических препаратов	8 670	-
Выручка от оказания платных медицинских услуг	692 859	-
ИТОГО по строке 2110 «Выручка»	737 342	6 435

В 2024 году организация прекратила оказывать бухгалтерские услуги в связи с решением о стратегическом переориентировании деятельности на медицинское направление.

Исходя из этого, выручка от оказания бухгалтерских услуг в 2024 году отсутствует.

тыс. руб.			
Доходы в виде фиксированных арендных платежей		Доходы в виде переменных арендных платежей	
за 2024	за 2023	за 2024	за 2023
32 740	5 424	3 045	-

14. Себестоимость (строка 2120 Отчета о финансовых результатах)

тыс. руб.		
Статья затрат	Оборот за 2024	Оборот за 2023
Оплата труда	759 984	6 431
Медицинские товары длительного пользования	407 365	
Амортизация ОС	323 940	150
Страховые взносы	230 212	1 934
Медикаменты и расходные материалы	190 558	
Техническое обслуживание и ремонт систем и прочего оборудования	182 379	
Коммунальные услуги	152 906	
Резерв на оплату отпусков	85 830	298

Медицинская мебель	71 559	
Резерв предстоящих расходов по годовой премии	66 577	
Питание пациентов	53 520	
Услуги пожарной охраны	43 251	
Амортизация НМА	41 542	
Медицинское оборудование	40 674	
Питание сотрудников	30 516	
Инвентарь и хозтовары	18 041	
Техническое обслуживание и ремонт медицинского оборудования	17 093	
Медицинские услуги сторонних организаций	15 785	
Страховые взносы с суммы резерва предстоящих расходов по годовой премии	15 800	
Офисная мебель	13 694	
Малоценное оборудование и запасы	11 464	87
Услуги транспортировки пациентов	9 499	
Лабораторные исследования	9 012	
Себестоимость товаров, реализованных в розницу через аптечный пункт	6 699	
Утилизация отходов	6 685	
Спецодежда	6 565	
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	5 131	13
Белье, постельные принадлежности, мягкий инвентарь	4 518	
Профосмотр	4 121	
Добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов	3 826	65
Добровольное страхование имущества	3 796	
Бытовая техника и прочее оборудование	3 436	
Канцелярские принадлежности	3 217	1
Оргтехника	3 167	
Программное обеспечение для мед. оборудования	2 851	
Расходы по экологии	2 419	
Технологические услуги в области компьютерных технологий	1 925	
Уборка и обслуживание помещений и прилегающих территорий	1 738	
Обучение (обязательное)	1 620	

Оплата больничного	1 598	14
Страховые взносы с суммы резерва предстоящих расходов по годовой премии (пред.год)	1 536	
Командировочные расходы	1 381	
ГСМ	1 170	
Специальная оценка условий труда	1 047	
Услуги такси и других перевозчиков	967	
Производственный контроль	913	
Мебель для пациентов	907	
КАСКО и ОСАГО	849	
Программное обеспечение	835	
Материалы для текущего ремонта помещений	737	
Радиационно-гигиенический контроль	709	
Материалы на содержание помещений (расходные материалы для клиентов)	655	
Электронные подписи	464	
Расходные материалы к оргтехнике и средствам связи	415	
Прочие расходы на содержание транспорта	391	
Расходы на приобретение питьевой воды	350	
Услуги прачечной	253	
Текущий ремонт зданий и помещений	198	
Аренда земли	195	
Электронная отчетность	154	
Услуги мобильной связи	139	
Обучение персонала по ОТ и ТБ	132	
Ремонт и тех. обслуживание транспортных средств	88	
Прочие расходы	780 353	37
ИТОГО по строке 2120 «Себестоимость»:	2 889 809	9 030

15. Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах)

тыс. руб.

Наименование показателя	Оборот за 2024	Оборот за 2023
Амортизация по ППА	1 220	21 558
Амортизация НМА	3 346	274
Амортизация ОС	29 782	4 520
Аудиторские услуги	868	250
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	1 519	343
Добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов	1 682	1 325
Изготовление и печать рекламной продукции	70	17
Инвентарь и хозяйственные товары, канцелярия	14 949	56 645
Информационно-консультационные услуги	29	1 971
Информационное обеспечение СБ	0	0
Командировочные расходы	1 214	1 059
Коммунальные услуги	0	1 677
Налоги (имущество, транспорт)	2 342	14 722
Нотариальные услуги	23	36
Обучение	1 252	595
Оплата больничного	444	260
Оплата по договорам ГПХ	9 213	
Оплата труда	229 828	164 991
Офисная мебель, оргтехника	63 285	127 590
Малоценное оборудование	1 016	33 932
Офисные и административные расходы	371	251
Представительские расходы	274	73
Почтовые услуги	534	122
Программное обеспечение	24 354	5 253
Прочие расходы на персонал	8 117	2 415
Прочие расходы	2 773	155
Расходы по подбору работников	9 457	8 181
Резерв на оплату отпусков	24 364	17 757
Резерв предстоящих расходов по годовой премии	62 749	44 032
Материалы на содержание помещений	1 517	
Реклама и маркетинг	179	49
Спецодежда	4 530	4357
Страховые взносы	65 571	56 098
Текущий ремонт помещений	405	1 916
Техническое обслуживание и ремонт оборудования	6 550	84
Уборка и обслуживание помещений и прилегающих территорий	335 664	1 912
Услуги связи	5 326	2 056
Услуги по оценке персонала		7
Услуги такси и других перевозчиков	84 777	2 648
Услуги транспортировки грузов	338	356
Пропускной режим	88 181	-
Расходы по экологии	809	-
Технологические услуги в области компьютерных технологий	109 260	-
Услуги охраны	13 053	-
Услуги пожарной охраны	978	-
Итого по строке 2220 "Управленческие расходы"	1 212 213	579 488

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

16. Коммерческие расходы (строка 2210 Отчета о финансовых результатах)

тыс. руб.

Наименование показателя	Оборот за 2024	Оборот за 2023
Амортизация НМА	69	-
Амортизация ОС	270	-
Вознаграждение агента за услуги	923	-
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	19	-
Добровольное личное страхование, предусматривающее оплату страховщиками медицинских расходов	31	-
Изготовление и печать рекламной продукции	2 158	-
Имиджевая реклама	3 019	-
Информационно-консультационные услуги	1 430	-
Контекстная реклама	143	-
Маркетинговые мероприятия и исследования	1 934	288
Оплата больничного	22	-
Оплата труда	2 787	-
Размещение рекламы	17 645	-
Разработка и оформление сайта	451	-
Резерв на оплату отпусков	236	-
Резерв на оплату годовой премии	207	-
Страховые взносы	893	-
Страховые взносы с резерва на оплату годовой премии	63	-
Страховые взносы с резерва на оплату отпусков	71	-
Прочие расходы	391	-
Итого по строке 2210 "Коммерческие расходы"	32 762	288

17. Прочие доходы и прочие расходы

тыс. руб.

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2024		2023	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
% к получению/уплате	35 844	1 445	3 405	3 294
Доходы (расходы) от реализации прочего имущества (работ, услуг)	32	27	512	474
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	-	-	5	-
Курсовые разницы	17 427	14 589	22 857	58 984
Прибыль (убыток) прошлых лет		2 861	3	62
Оприходование малоценного имущества			314	
Доходы/расходы по предметам аренды (изменение стоимости, прекращение аренды)	85		745	816
Услуги сторонних организаций		1 293		16 470

Списание выделенного НДС на прочие расходы		250 455	-	81 971
Расходы на услуги банков		2 527	-	225
Комиссия за предоставление банковской гарантии		5 209	-	4 880
Командировочные расходы		159		617
Материальная помощь		40	-	40
Представительские расходы		1 779	-	1136
Штрафы, пени, неустойки		459	-	122
Прочее	54	955	-	476
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно		7 332	-	2 093
ДМС				2 908
Рекламные расходы			-	652
Списание медикаментов с истекшим сроком годности		2 215		
Резервы по сомнительным долгам		277		
Прочие внереализационные расходы по Актам экспертизы		12 663		
Восстановление НДС по объектам недвижимости		11 071		
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	270			
Итого прочие доходы/расходы	53 712	315 356	27 841	175 0

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

тыс. руб.		
Наименование	2024	2023
Оказано медицинских услуг в рамках деятельности ОМС	247 344	-
ИТОГО	247 344	-

Расходы от оказания услуг по Обязательному медицинскому страхованию

тыс. руб.		
Наименование	2024	2023
Материальные расходы ОМС	108 742	-
Коммунальные расходы	13 504	
Заработная плата сотрудников ОМС	13 183	-
Техническое обслуживание и ремонт производственного оборудования и систем ОМС	10 278	
Технологические услуги в области компьютерных технологий ОМС	4 995	
Прочие расходы ОМС	10 924	-
ИТОГО	161 626	-

Остаток средств целевого финансирования по ОМС на 31.12.2023 – 0 тыс. руб., на 31.12.2024 – 85 718 тыс. руб. Отражен по строке 1550 «Прочие обязательства» Баланса.

Движения денежных средств на расчетном счету, предназначенном для деятельности ОМС:

Наименование	тыс. руб.	
	2024	2023
Поступило денежных средств на деятельность в рамках ОМС	170 441	-
Оплачено Поставщикам	64 754	-
Оплачено на заработную плату и страховые взносы	5 069	-
Остаток на расчетном счету по состоянию на 31.12.2024	100 618	-

19. Связанные стороны

№	Наименование компании/ФИО	Признаки аффилированности
1	Опарин Эдуард Валерьевич	Единоличный исполнительный орган
2	ООО «ММЦ»	Материнская компания
3	И. А. Хабалаева	Лицо оказывает значительное влияние, участник ООО «ММЦ», конечный бенефициар
4	В.В. Баранов	Лицо оказывает значительное влияние, участник ООО «ММЦ», конечный бенефициар
5	А.Г. Обрезан	Лицо оказывает значительное влияние, участник ООО «ММЦ», конечный бенефициар
6	С. Б. Андреев	Лицо оказывает значительное влияние, участник ООО «ММЦ», конечный бенефициар
7	ООО «ММЦ ЮГ»	ООО «ММЦ» владеет 49% уставного капитала
8	ЧОУ ДПО «Научно-образовательный Институт ММЦ»	Единственным собственником ЧОУ ДПО «Научно-образовательный Институт ММЦ» является ООО «ММЦ»
9	ООО «ММЦ Профмедицина-НК»	ООО «ММЦ Профмедицина» владеет 99,99%
10	ООО «ММЦ Профмедицина»	ООО «ММЦ» владеет 60% уставного капитала
11	ООО «ММЦ ЦР»	ООО «ММЦ» владеет 100% уставного капитала
12	ООО «ММЦ ЯТ»	ООО «ММЦ ВТ» владеет 99,99% уставного капитала. Э.В. Опарин генеральный директор ООО «ММЦ ЯТ»
13	ООО «ММЦ ПТ»	ООО «ММЦ» владеет 100% уставного капитала
14	ООО «ЭНТ»	Компания группы
15	ООО «Веста»	Компания группы

Продажи связанным сторонам: Стоимость реализованных услуг, оказанных связанными сторонами, составила (без НДС):

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Вид продаж	2024	2023
ООО «ММЦ»	Услуги по договору аутсорсинга	-	200
ООО «ММЦ»	Реализация прочего имущества	16	590
ООО «ММЦ»	Аренда транспортного средства	2 420	177
ООО «ММЦ»	Медицинские услуги	229	
ООО "ММЦ ЮГ"	Услуги по договору аутсорсинга	-	200
ЧОУ ДПО «Научно-образовательный институт ММЦ»	Аренда офисных помещений	-	442
ЧОУ ДПО «Научно-образовательный институт ММЦ»	Услуги по договору аутсорсинга	-	20
ООО «ММЦ Профмедицина-НК»	Реализация прочего имущества	-	-
ООО «ММЦ Профмедицина»	Медицинские услуги	89	-
ООО «ММЦ Профмедицина»	Услуги по договору аутсорсинга	-	200
ООО «ММЦ ЦР»	Аренда оборудования	32 388	
ООО «ММЦ ЦР»	Аренда офисных помещений	-	4 270
ООО «ММЦ ЦР»	Реализация прочего имущества	-	1 301
ООО «ММЦ ПТ»	Услуги в рамках медицинской деятельности	125	
Итого:		35 267	7 400

Закупки у связанных сторон: Стоимость приобретенных услуг, оказанных связанными сторонами, составила (без НДС):

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Вид закупок	2024	2023
ЧОУ ДПО «Научно-образовательный институт ММЦ»	Образовательные услуги	1 173	426
ООО «ММЦ»	Аренда офисных помещений	1 190	651
ООО «ММЦ»	Продажа ТМЦ, малоценного имущества	3 114	4 058
ООО «ММЦ»	Лабораторные услуги	5 757	
ООО «ММЦ»	Прочие услуги	906	
ООО «ММЦ Профмедицина»	Продажа ТМЦ	567	
ООО «ММЦ Профмедицина»	Профосмотры	4 707	1 163
ООО «ММЦ ЦР»	Услуги в области компьютерных технологий	89 500	
Итого:		106 914	6 298

Операции со связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами:

Задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составила:

Наименование связанной стороны	Кредиторская задолженность, тыс. руб.		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
I. Краткосрочная задолженность, в т.ч.	12 960	8 076	2 817
ООО «ММЦ ЯТ»	2 813	2 813	2 813
ООО «ММЦ Профмедицина»	465	349	4
ООО «ММЦ ЦР»	8 950	854	
ООО «ММЦ»	732	4 060	
Наименование связанной стороны	Займы, полученные беспроцентные, тыс. руб.		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
I. Долгосрочная задолженность			
ООО «ММЦ»	8 866	12 000	775 990
II. Краткосрочная задолженность			
ООО «ММЦ»	940 892	921 000	-
Итого	949 758	931 000	775 990

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность, тыс. руб.		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
I. Краткосрочная задолженность, в т.ч.	38 959	622	240
ООО «ММЦ Профмедицина»	94		120
ООО «ММЦ ЦР»	38 865	410	
ООО «ММЦ»		212	120

Наименование связанной стороны	Займы, выданные беспроцентные, тыс. руб.		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
I. Долгосрочная задолженность, в т.ч.	2 495	-	119 990
«ММЦ ЯТ» ООО, договор займа № 1 от 11.03.20	-	-	119 990
«ММЦ» ООО, договор № 27022024 от 27.02.2024	2 495	-	-
II. Краткосрочная задолженность	155 246	138 811	-
«ММЦ ЯТ» ООО, договор займа № 1 от 11.03.20	155 246	138 811	-

Общество не имеет просроченной дебиторской задолженности по связанным сторонам. Резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности связанных сторон отсутствует.

Займы, выданные связанным сторонам и погашенные ими в отчетном периоде:
тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Сальдо на 31.12.2023	Дебиторская задолженность		Сальдо на 31.12.2024
		Выданы	Погашено	
I. Долгосрочная задолженность	-	2 495	-	2 495
ООО «ММЦ»	-	2 495	-	2 495
II. Краткосрочная задолженность	138 811	16 435	-	155 246
ООО «ММЦ ЯТ»	138 811	16 435	-	155 246

Займы, полученные от связанных сторон и погашенные в отчетном периоде:
тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Сальдо на 31.12.2023	Кредиторская задолженность		Сальдо на 31.12.2024
		Получено	Погашено	
I. Долгосрочная задолженность				
ООО «ММЦ»	12 000	-	3 134	8 865
II. Краткосрочная задолженность				
ООО «ММЦ»	919 295	121 549	99 952	940 892

Вознаграждения основному управленческому персоналу

тыс. руб.

Виды вознаграждений	Сумма за 2024 год	Сумма за 2023 год
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты) ВСЕГО, в том числе:	85 147	20 573
Оплата труда за отчетный период	48 672	12 563
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	14 196	3 665
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	3 705	540
Компенсация за неиспользованный отпуск	-	671
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	-	-
Иные краткосрочные вознаграждения (премии)	18 574	3 134
Долгосрочные вознаграждения, в том числе	-	2 274

Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи/взносы по договорам добровольного страхования/договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями/негосударственными пенсионными фондами, и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании трудовой деятельности)	-	2 274
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе	-	-
Иные долгосрочные вознаграждения	-	-

Долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу не предусмотрены.

20. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	38 643	275 611	208 284	-	105 971
в том числе:					
Оценочные обязательства по оплате отпусков сотрудникам	13 384	110 362	57 276	-	66 471
Оценочные обязательства по оплате годовой премии сотрудникам	23 610	165 249	149 359		39 500
Резерв природоохранных мероприятий	1 649	-	1 649	-	-

Условные обязательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

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

21. Риски хозяйственной деятельности

Страновые и отраслевые риски

Экономика РФ в будущем будет во многом зависеть от эффективности предпринимаемых правительством мер поддержки в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики. Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные некоторыми странами против России. Наблюдается существенное

снижение спроса и цен на нефть, снижение курса рубля по отношению к мировым валютам.

В условиях сложившейся экономической ситуации существуют риски, связанные с сокращением международной торговли и ростом цен на сырьевые товары. Тем не менее, руководство Общества полагает, что в случае возможного ухудшения ситуации в отрасли, деятельность Общества не претерпит существенных изменений.

Валютный риск

В условиях нестабильного курса российского рубля Общество мало подвержено воздействию валютного риска, т.к. не имеет активов и обязательств, выраженных 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.

Обществом проводится оценка просроченной и сомнительной задолженности. В 2023 году просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Риск ликвидности

Общество подвержено риску ликвидности, т.е. риску неисполнения своих обязательств перед кредиторами. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества. Риск ликвидности оценивается руководством на низком уровне.

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 проверка 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. Непрерывность деятельности

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 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. У руководства Общества имеется уверенность в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

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

Контрольная среда Общества осталась без изменений. Позиция и осведомленность участников Общества относительно системы внутреннего контроля в Обществе по-прежнему активна. Система бухгалтерского учета и степень надежности внутреннего контроля в Обществе организована на высоком уровне. Степень риска искажения бухгалтерской отчетности оценивается как низкая.

В 2024 году основным видом экономической деятельности является оказание медицинских услуг населению на базе высокотехнологичного многопрофильного медицинского комплекса, состоящего из основных корпусов медицинской направленности и вспомогательных зданий и сооружений, являющихся неотъемлемой частью имущественного комплекса, выполняющих обеспечивающую инфраструктурную функцию. Имущественный комплекс является результатом труда высококвалифицированных специалистов проектного и строительного направлений, медицинских экспертов и административного персонала. Накопленные за период строительства и запуска клиники затраты по подготовке рабочих мест, подбору квалифицированного персонала, мероприятий по организации и регламентации медицинской помощи, закупка оснащения клиники, сформировали показатели финансово-хозяйственной деятельности, в частности, показатель чистых активов по состоянию на 31.12.2024 г. является отрицательной величиной и составляет 4 047 749 тыс. руб.

По уровню технологий и масштабу медицинской инфраструктуры Клиника высоких технологий «Белоостров» не имеет аналогов в Российской Федерации. Стационар комплекса насчитывает 420 мест и 286 палат для взрослых и детей.

Миссия Клиники — создать уникальную среду для реализации самых современных стандартов в рамках замкнутого цикла диагностики, лечения и реабилитации взрослых и детей, объединив ведущих специалистов, передовые методики и современные технологии в пространстве единого комплекса.

Клиника призвана стать единственным медицинским комплексом в стране, который будет использовать все виды диагностики и лечения пациентов с социально значимыми заболеваниями (сердечно-сосудистыми и онкологическими патологиями), применяя передовые методы ядерной медицины.

В 2024 году развернуты и начали функционировать все запланированные направления медицинской деятельности на базе 42 подразделений, в том числе 13 клинических стационарных отделений, 4 детских стационара, 2 клиничко-диагностических центра по 33 направлениям, ОАРИТ, центр амбулаторной хирургии по 13 направлениям, центр персонифицированной медицины, 5 диагностических отделений. Подготовлены к открытию и работе более 10 клинических отделений, в том числе онкологических корпус

с отделением амбулаторной химиотерапии, отдел медицинской физики, отделение радиотерапии, патоморфологическое отделение, лаборатория онко-генетической диагностики. Проведено лицензирование высокотехнологичной медицинской помощи на 5 видов высокотехнологичной помощи: хирургия, онкология, травматология и ортопедия, урология. Медицинская помощь оказана около 27 тысячам пациентов.

Получение на 2024 год объемов оказания медицинских услуг в сфере обязательного медицинского страхования позволяет оказывать медицинскую помощь по полису обязательного медицинского страхования (ОМС) жителям не только Ленинградской области и Санкт–Петербурга, но и тем, кто проживает на территории других российских регионов.

Основными целями и задачами персонала Общества с целью стабилизации финансового положения являются: обеспечение оказания качественной медицинской помощи, формирование сбалансированных потоков пациентов от разных источников финансирования для обеспечения бюджета клиники, а также реализацию процессов, поддерживающих экономически обоснованное расходование ресурсов и повышение рентабельности, в частности сокращение расходов на лекарственные средства и медицинские расходники, контролируемый оборот товарных запасов, расширение и загрузка коечного фонда, улучшение сервисного обслуживания как пациентоориентированности и повышение имиджа клиники с целью привлечения большего числа пациентов, реализация новых проектов по развитию стоматологии, офтальмологии и реабилитации, запуск в эксплуатацию здания аптечного склада и организация хранения и бесперебойного обеспечения лекарственными средствами и медицинскими расходниками клиники.

Общество считает, что риски хозяйственной деятельности, с которыми Общество столкнулось при осуществлении деятельности в 2024 году, не оказали значительного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в 2024 году, состояние бизнеса оценивается как устойчивое и динамично развивающееся.

Общество сохраняет способность исполнять свои обязательства перед кредиторами и обязанности по уплате обязательных платежей.

23. 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».

24. События после отчетной даты

На момент подписания отчетности, существенные события после отчетной даты, подлежащие отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год, положительного или отрицательного характера для организации отсутствуют.

25. Исправление бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, подписанная руководителем Общества 01.04.2025 г., была исправлена и заменяет первоначально составленную бухгалтерскую отчетность Общества, подписанную 30.01.2025 г.

В результате технического сбоя при загрузке данных в налоговую декларацию по НДС за 4-й квартал 2024 года показатели некоторых статей бухгалтерского баланса за 2024 год сформировались не корректно. После устранения технического сбоя была проведена корректировка данных статей баланса в соответствии с данными бухгалтерского учета:

Наименование статьи бухгалтерского баланса	Код строки	Значение до корректировки	Значение после корректировки	тыс руб.
				Сумма корректировки
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	558 526	694 736	136 210
НДС при строительстве ОС	1223	86 550	222 760	136 210
Дебиторская задолженность	1230	1 085 597	949 387	(136 210)
Расчеты по налогам и сборам	1233	717 655	581 445	(136 210)

Генеральный директор

ООО «ММЦ Высокие технологии»



Э.В. Опарин

«01» апреля 2025 г.