

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АО «СЕМЕЙНЫЙ ДОКТОР» ЗА 2024 ГОД
(в тысячах российских рублей)**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Наименование организации и организационно-правовая форма: Акционерное общество «Семейный доктор» (далее АО «Семейный доктор», «Компания»). Юридический адрес организации: Российская Федерация, 123242, г. Москва, ул. Баррикадная, д. 19, стр. 3.

Компания зарегистрирована в Московской регистрационной палате – свидетельство № 969.581 от 2 апреля 2001 года в ЕГРЮЛ за № 1027739589107, свидетельство 77 № 005371193 от 20 ноября 2002 года. Компания поставлена на учет в качестве крупнейшего налогоплательщика в Инспекции Федеральной налоговой службы РФ №3 по Центральному административному округу г. Москвы с присвоением:

- ОГРН: 1027739589107
- ИНН: 7727194344
- КПП: 770301001

Численность сотрудников в Компании по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 1,503 человек, из них численность медицинского персонала, имеющего сертификаты специалиста, составила 1,023 человека (68% от общей численности сотрудников).

Численность сотрудников в Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 1,411 человек, из них численность медицинского персонала, имеющего сертификаты специалиста, составила 932 человека (66% от общей численности сотрудников).

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

На 31 декабря 2024 года в Компании на учете стоят 16 обособленных подразделений.

Основными видами деятельности Компании являются:

- оказание медицинских услуг;
- оказание косметологических услуг.

Компания оказывает медицинские, косметологические через сеть из 16 амбулаторно-поликлинических учреждений, через 1 клинику-диагностическую лабораторию и через Госпитальный центр в г. Москве.

На основании Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» Компания подлежит обязательной аудиторской проверке.

Компания осуществляла медицинскую деятельность в 2024 году на основании бессрочных лицензий:

Вид деятельности	№	Дата
Лицензия на медицинскую деятельность	ЛО41-01137-77/00575154	07.07.2020
Лицензия по обороту наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, культивированию наркосодержащих растений	ЛО17-01137-77/00147117	06.06.2018

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в Российской Федерации (далее «РФ») правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Минфина России и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С 8.3.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора № 482 от 29 декабря 2023 года.

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период и приводит к искажению статьи бухгалтерской отчетности за отчетный год не менее чем на 10%.

Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в составе строки «Расходы (доходы) прошлых лет, выявленные в отчетном году».

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

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

2.3. Проведение инвентаризации

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

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

Последняя инвентаризация основных средств проведена на основании Приказа:

<u>Номер приказа</u>	<u>Филиалы</u>	<u>Дата проведения</u>
Приказ № 424 от 27.12.2024 г.	Госпитальный центр, Стоматологический центр	27.12.2024 г. - 28.12.2024 г.
Приказ № 423 от 27.12.2024 г.	Поликлиника №1	27.12.2024 г.
	Поликлиника №2	28.12.2024 г.
	Поликлиника №3	27.12.2024 г.
	Поликлиника №5	27.12.2024 г.
	Поликлиника №6	27.12.2024 г.
	Поликлиника №7	28.12.2024 г.
	Поликлиника №9	28.12.2024 г.
	Поликлиника №10	27.12.2024 г.
	Поликлиника №11	27.12.2024 г.
	Поликлиника №12	28.12.2024 г.
	Поликлиника №14	27.12.2024 г.
	Поликлиника №16	28.12.2024 г.
	Поликлиника №17	28.12.2024 г.
	Клинико-диагностической лаборатории (Аптекарский переулок, дом 11)	28.12.2024 г.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств, в том числе арендованных активов, проведена на основании Приказ №367/1 от 11.11.2024 г. по состоянию на 31 декабря 2024 года.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

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

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

<u>Валюта</u>	<u>На 31 декабря 2024 года</u>	<u>На 31 декабря 2023 года</u>	<u>На 31 декабря 2022 года</u>
Доллар США	101,6797	89.6883	70.3325
Евро	106,1028	99.1919	75.6553

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным Приказом Минфина России от 27 ноября 2006 № 154н (далее «ПБУ 3/2006»). В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;

- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

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

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

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

2.6. Состав прочих внеоборотных активов

Прочими внеоборотными активами Компании являются:

- капитализированные затраты на разработку программного обеспечения (далее «ПО») со сроком полезного использования более 12 месяцев после отчетной даты;
- авансы, выданные на приобретение основных средств, нематериальных активов и ремонтные работы;
- вложения во внеоборотные активы;
- оборудование к установке;
- стоимость незавершенных работ по неотделимым улучшениям, а также по нематериальным активам;
- прочие активы со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты.

Прочие внеоборотные активы Компании принимаются к учету исходя из фактических затрат, включая затраты по оплате труда сотрудников за время, фактически потраченное на разработку программного обеспечения, и относятся на расходы равномерно в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

2.7. Учет основных средств

Учет основных средств (далее «ОС») и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, с учетом налога на добавленную стоимость. Основные средства используются для оказания услуг, которые не облагаются налогом на добавленную стоимость (медицинских).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его

стоимость больше 100 тыс. руб.

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

В целях обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

В месяце принятия к учету ОС амортизация не начисляется. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

По приобретенным объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования Компания уменьшает на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Срок эксплуатации у предыдущих собственников определяется на основании документов, подтверждающих срок фактической эксплуатации приобретенных основных средств (заверенная копия инвентарной карточки учета основных средств (№ ОС-6), гарантийный талон, акт о приемке-передаче здания (сооружения) у предыдущего собственника, технический паспорт, справка о техническом состоянии).

Если срок фактического использования приобретенных объектов основных средств у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок их полезного использования, срок полезного использования определяется Компанией исходя из требований техники безопасности и других факторов.

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

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Неотделимые улучшения арендованных зданий и помещений	1	18
Машины и оборудование (кроме офисного)	2	10
Транспортные средства	5	12
Производственный и хозяйственный инвентарь	3	19
Прочие	2	17

Сроки полезного использования объектов основных средств пересматриваются в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей их функционирования в результате проведенной реконструкции или модернизации. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменение в оценочных значениях без ретроспективных корректировок предыдущих периодов.

Группировка основных средств производится по видам основных средств и по принадлежности к амортизационной группе. Учет основных средств также ведется по местам их нахождения (материально-ответственным лицам).

Некомпенсируемые капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, имеющие характер неотделимых улучшений, учитываются арендатором как отдельный инвентарный объект основных средств, по которому в общеустановленном порядке начисляется амортизация в течение срока договора аренды, но не более максимального ожидаемого срока использования данных неотделимых улучшений. Затраты на улучшения арендованного имущества не компенсируются арендодателем, если отдельно не согласовано иное.

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Для определения целесообразности дальнейшего использования объектов основных средств, возможности и эффективности их восстановления, а также для оформления документации при выбытии указанных объектов создается специальная комиссия. Состав и компетенцию комиссии определяет генеральный директор соответствующим приказом по Компании. В случае признания объекта не подлежащим восстановлению комиссия составляет акт на списание, который должен быть заверен генеральным директором Компании.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов развернуто.

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

2.8. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

Учет в качестве арендатора

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее «ФСБУ 25/2018»), утвержденным Приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208Н. Компания досрочно применила ФСБУ 25/2018, начиная с бухгалтерской отчетности за 2019 год.

Компания признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Компания привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок,

сопоставимый со сроком аренды.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Компании в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, г) а также величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Активы в форме права пользования и обязательства по аренде представлены отдельной строкой в Бухгалтерском балансе.

Процентные расходы, начисляемые по обязательствам по аренде, включаются в состав Процентов к уплате.

Фактически уплаченные арендные платежи Компания отражает в Отчете о движении денежных средств в составе платежей по текущей деятельности.

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

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

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в расходы текущего периода. В отчетном периоде производился пересмотр фактической стоимости актива и величины обязательства по аренде, результат пересмотра отражен по строке «Модификация договоров аренды» в Пояснениях 6 и 16.

Переоценка активов в форме права пользования не производилась.

Учет в качестве арендодателя

Компания в качестве арендодателя заключает договоры субаренды в отношении части арендованных помещений. По результатам анализа имеющихся у Компании договоров о сдаче помещений в субаренду, руководство пришло к выводу, что все такие договоры являются договорами операционной аренды.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

2.9. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (далее «НМА») ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

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 012.

К нематериальным активам относят объекты при выполнении следующих условий:

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;
- организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем;
- возможность выделения или отделения объекта от других активов;
- срок использования объекта превышает 12 месяцев;
- первоначальная стоимость объекта может быть достоверно определена;
- организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

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.

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

- срока действия прав Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Компания предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Срок полезного использования нематериальных активов ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного

использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменение в оценочных значениях без ретроспективных корректировок предыдущих периодов.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Компания ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Компания определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Переоценка нематериальных активов производилась за 2024 г.

2.10. Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 года № 180н. Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов (далее «МПЗ») является номенклатурный номер (код).

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость, иных возмещаемых налогов, а также сумм, полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от форм их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего). При использовании МПЗ для оказания медицинских услуг НДС включается в стоимость МПЗ. При поступлении (приобретении, заготовлении) МПЗ учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости их приобретения.

При отпуске материалов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Исчисление средних оценок фактической себестоимости материалов при списании (отпуске) осуществляется путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их

чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование

В составе специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования (далее «спецоснастка») учитываются средства труда, используемые в медицинской деятельности. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый счет 013 «Имущество со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью не более установленного лимита, переданное в эксплуатацию». Учет выдачи специальных инструментов и специальных приспособлений в производство (эксплуатацию) и их возврата на склад, первичными учетными документами на выдачу инструментов и приспособлений не оформляется. Обмен производится на основании актов выбытия (списания) по причине нормального износа (нормальной эксплуатации).

В отношении спецоснастки применяется линейный способ погашения стоимости в течение установленного срока полезного использования, который установлен руководством Компании в размере 36 месяцев.

Учет выдачи специальных инструментов и специальных приспособлений в производство (эксплуатацию) и их возврата на склад, первичными учетными документами на выдачу инструментов и приспособлений не оформляется. Обмен производится на основании актов выбытия (списания) по причине нормального износа (нормальной эксплуатации).

2.11. Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей (заказчиков), поставщиков (подрядчиков) определена исходя из цен, установленных договорами между ними и Компанией с учетом всех предоставленных Компанией скидок (накидок).

Расчеты, производимые в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в валюте Российской Федерации. Пересчет задолженности, выраженной в иностранной валюте, за исключением полученных авансов и предварительной оплаты, задатков, осуществляется по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции, а также на дату составления бухгалтерской отчетности.

Компания учитывает суммы кредиторской и дебиторской задолженности, выраженной в условных единицах, в рублях, путем пересчета суммы кредиторской задолженности по курсу на дату совершения операции и на отчетную дату (кроме авансов, выданных и полученных).

2.12. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев, исходя из условий договора, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса.

2.13. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 6 октября 2008 года № 107н.

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

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

Дополнительными расходами по займам являются:

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

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную осуществляется в момент, когда по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остается 12 месяцев.

Компания учитывает суммы полученных краткосрочных займов (кредитов) без обособления процентов к уплате от основной суммы займа (кредита).

2.14. Оценочные резервы и обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 года № 167н.

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

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

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется в момент проведения годовой инвентаризации.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся по результатам

обязательной годовой инвентаризации.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг. В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, резерв по сомнительным долгам создается в размере 100% от суммы долга.

Сумма резерва рассчитывается экспертным способом – резерв создается по каждому сомнительному долгу в сумме, которая предполагается, что не будет погашена. Расходы по созданию резерва по сомнительным долгам относятся на прочие расходы.

Резерв под обесценение материально-производственных запасов образуется на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Резерв по прочим активам образуется на величину разницы между их стоимостью и величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

Оценочные обязательства

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

При создании оценочного обязательства на оплату неиспользованных отпусков используется способ оценки на основании средней заработной платы и количества дней отпуска сотрудника. Резерв по обязательным отпускам включает обязательные отчисления на социальное страхование.

При признании оценочного обязательства его величина, в зависимости от его характера, относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включаются в стоимость актива.

2.15. Налог на прибыль

Компания применяет «0» ставку к налогооблагаемой базе по налогу на прибыль с 1 января 2011 года в соответствии с Федеральным законом от 28 декабря 2011 года № 395-ФЗ, на основании пункта 1.1 статьи 284 Налогового кодекса РФ; части 8 Федерального закона от 7 июня 2011 года № 132-ФЗ, а также Перечня видов образовательной и медицинской деятельности, осуществляемой организациями, для применения ставки «0» процентов по налогу на прибыль, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 10 ноября 2011 года № 917.

Перечень медицинских услуг, оказываемых Компанией, соответствует Перечню видов образовательной и медицинской деятельности, осуществляемой организациями, для применения налоговой ставки «0» процентов по налогу на прибыль организаций, утвержденному Постановлением Правительства Российской Федерации от 10 ноября 2011 года № 917. Кроме того, по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также в течение 2024 года, Компания соответствовала прочим критериям, установленным Налоговым Кодексом РФ, в качестве обязательных для применения ставки «0» процентов по налогу на прибыль.

Согласно действующему российскому законодательству право применения «0» ставки налога на прибыль действует бессрочно для компаний медицинского сектора.

На основании вышеизложенного Компания произвела расчет отложенных налоговых активов и обязательств в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» по состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года исходя из ставки налога на прибыль в размере «0» процентов.

2.16. Учет доходов

Доходами Компании признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Компании, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы Компании в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Учет выручки и прочих доходов ведется Компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/1999, утвержденным Приказом Минфина России от 6 мая 1999 года № 32н.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания 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 Компании (Компания в будущем получит в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива);
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар)

перешло от Компании к покупателю, пациенту, или работа принята заказчиком (услуга оказана);

- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности Компании:

- выручка от оказания медицинских услуг;
- выручка от оказания косметологических услуг;
- выручка от розничной торговли.

Выручка от оказания медицинских услуг признается следующим образом:

- *Оказание медицинских услуг юридическим лицам по срочным договорам.* Срочные договоры, как правило, заключаются Компанией с корпоративными клиентами. Выручка по таким договорам признается равномерно в течение срока действия договора. В случае если сумма фактически оказанных услуг превысила размер ежемесячного платежа, выручка признается в размере оказанных услуг. Оставшаяся часть выручки по договору признается пропорционально в соответствии с оставшимся сроком действия договора.
- *Оказание медицинских услуг по договорам, выплата вознаграждения по которым производится по факту оказания услуг.* Данный вид договоров заключается со страховыми компаниями. Выручка по таким договорам признается Компанией по факту оказания медицинских услуг.
- *Оказание медицинских услуг физическим лицам по срочным договорам, заключенным на определенный срок.* По контрактам, заключенным на срок от трех до двенадцати месяцев, выручка признается в виде абонентской платы. Размер ежемесячной абонентской платы оценивается и определяется как отношение стоимости абонентской платы за весь период обслуживания по программе к количеству месяцев действия контракта. За первый месяц обслуживания абонентская плата признается в полном размере в день оплаты контракта, далее, за каждый последующий месяц, первого числа каждого месяца в период действия контракта. В случае превышения фактически оказанных услуг над размером ежемесячной абонентской платы, выручка признается в полном размере оказанных услуг, далее, до окончания срока действия договора, выручка признается в размере ежемесячной абонентской платы исходя из фактически оставшейся стоимости контракта и срока его действия. Абонентская плата за предоставление обслуживания по программам, срок действия которых составляет менее трех месяцев, признается в полном объеме в день оплаты контракта.
- *Оказание медицинских услуг физическим лицам по факту обращений.* Выручка от оказания медицинских услуг физическим лицам по факту обращений признается в момент оказания услуг.
- *Выручка за стационарное обслуживание.* Не позднее, чем за день до госпитализации клиентом вносится обеспечительный платеж – аванс. Окончательный взаиморасчет происходит после окончания госпитализации. Выручка от оказания данного вида услуг признается в момент оказания таких услуг.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами Компании:

- доходы, связанные с выбытием основных средств, в связи со страховым случаем;
- доходы, от сдачи арендованного имущества в субаренду;
- проценты к получению;
- курсовые разницы при операциях с валютой и расчетами в условных единицах согласно условиям договоров;
- прочие.

2.17. Учет расходов

Учет расходов ведется Компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/1999, утвержденным Приказом Минфина России от 6 мая 1999 года № 33н.

В качестве базы распределения коммерческих и управленческих расходов используется показатель выручки, полученный от каждого вида деятельности.

Расходами по обычным видам деятельности являются:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- заработная плата работников с отчислениями на социальное страхование;
- затраты на эксплуатацию автотранспорта, в т. ч. топливо;
- амортизация оборудования;
- амортизация активов в форме права пользования и невозмещаемый НДС;
- арендная плата за машины и оборудование, используемые для оказания медицинских услуг;
- расходы на отопление, освещение и содержание помещений;
- расходы на охрану помещений;
- расходы на уборку помещений;
- расходы на ремонт и обслуживание помещений;
- расходы на интернет и услуги связи;
- расходы на страхование имущества;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных услуг;
- расходы по работам, выполняемым сторонними организациями.

Перечень расходов, признаваемых прочими:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, товаров;
- процентный расход по арендному обязательству;
- проценты, уплачиваемые за полученные кредиты, займы;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- расходы от продажи валюты;
- курсовые разницы при операциях с валютой и расчетами в условных единицах согласно условиям договоров;
- отчисления в оценочные резервы (резервы по сомнительным долгам);
- штрафы, пени, неустойки, связанные с нарушением условий договоров;
- возмещение причиненных Компанией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году, в случае их несущественности;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- сумма уценки активов.

Согласно п. 12 ПБУ 11/2008 АО «Семейный Доктор» не выплачивает долгосрочные вознаграждения, суммы, подлежащие выплате по истечению 12 месяцев после отчетной даты, согласно внутренних положений.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение первоначальной стоимости по группам нематериальных активов представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2023 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2024 года
Исключительные права на результаты интеллектуальной собственности и результаты разработок	103,425	149,614	-	253,039
Эффект первого применения ФСБУ 14/2022 (поясн.3.1.)	-	385,234	-	385,234
Итого	103,425	534,848	-	638,273

	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
Исключительные права на результаты интеллектуальной собственности и результаты разработок	76,523	26,902	-	103,425
Итого	76,523	26,902	-	103,425

Также в 2024 г. в состав нематериальных активов были включены QR-пропуска, Электронное подписание договоров и регистрация через Госуслуги, Рассылки и подтверждение записи, в 2023 г. были включены Мобильное приложение "Семейный доктор" на ОС Android, Корпоративный Cloud и Мобильная версия сайта <https://my.fdoctor.ru>, в 2022 году были включены мобильное приложение «Семейный доктор» на ОС iOS и Корпоративный ZOOM на базе iOS. Кроме того, в состав нематериальных активов входят товарный знак и сайт Компании в сети Интернет.

Сумма накопленной амортизации по группам нематериальных активов на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов, соответственно, представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2024 года	На 31 декабря 2023 года	2022 года
Сумма накопленной амортизации	18,871	9,556	5,251
Амортизация			
Исключительные права на результаты интеллектуальной собственности и результаты разработок	61,956	9,315	4,305
Выбытие амортизации	(53)	-	-
Итого	80,774	18,871	9,556

3.1. Первое применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2024 г. Компания применила ФСБУ 14/2022

«Нематериальные активы».

В отношении ФСБУ 14/2022, Компания приняла решение отразить данное последствие в учетной политики не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Переходные проводки при альтернативном способе перехода – в межотчетный период (01.04.2024 г., но без отражения в бухгалтерской отчетности в 2023 г.).

При проведении единовременной корректировки также пересчитываются в том числе первоначальная стоимость, накопленная амортизация и накопленное обесценение НМА, а также первоначальная стоимость и накопленное обесценение капитальных вложений в них.

Активы, которые не были учтены ранее как НМА, и числились как расходы будущих периодов, но становятся таковыми по правилам ФСБУ 14/2022, на дату перехода оцениваем первоначальную стоимость старого РБП и сравниваем ее с лимитом НМА, который утвержден учетной политикой. Стоимость нового НМА складывается из стоимости РБП и расходы понесённых на получение РПБ (юридические, консультационные и др.). Принимаем эту балансовую стоимость как первоначальную. Для определения, является ли старый актив НМА или нет исходя из продолжительности срока его службы, СПИ такого актива надо брать не оставшийся, а полный - с учетом его пересмотра на дату перехода на новый Стандарт. И этот общий СПИ сравниваем с 12 месяцами операционным циклом.

Изменения балансовой стоимости нематериальных активов в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 были списаны за счет нераспределенной прибыли.

В состав нематериальных активов в 2024 году в связи с применением ФСБУ 14/2022 были включены активы сроком полезного использования больше 12 месяцев и стоимостью больше 100 тыс. руб. Нематериальные активы стоимостью меньше 100 тыс. руб. списаны за счет нераспределенной прибыли в размере 3,288 тыс. руб. и отражены на забалансовом счете 012.

Эффект первого применения ФСБУ 14/2022 на 1 апреля 2024 года представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)
	<u>1 января 2024 года</u>
Основные средства	<u>3,288</u>
Влияние на нераспределенную прибыль	<u><u>3,288</u></u>

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация об основных средствах за 2024 год (ФСБУ 6/2020)

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения, и их движения представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	Машины и оборудование (кроме офисного)	Неотделимые улучшения арендованных зданий и помещений	Производ- ственный и хозяйственный инвентарь	Транспортные средства	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2022 года	856,074	295,512	170,476	29,093	118,199	1,469,354
Поступление	46,493	84,516	23,844	24,467	4,088	183,408
Выбытие	(5,096)	-	-	-	(813)	(5,909)
На 31 декабря 2023 года	897,471	380,028	194,320	53,560	121,474	1,646,853
Поступление	308,586	129,085	11,045	-	18,938	467,653
Выбытие	(11,528)	(4,847)	(3,774)	-	(2,787)	(22,935)
На 31 декабря 2024 года	1,194,529	504,266	201,591	53,560	137,624	2,091,571
Накопленная амортизация						
На 31 декабря 2022 года	(578,715)	(151,573)	(65,882)	(27,318)	(78,360)	(901,848)
Амортизация	(93,966)	(49,377)	(41,799)	(1,177)	(5,189)	(191,508)
Выбытие	4,947	-	-	-	794	5,741
На 31 декабря 2023 года	(667,734)	(200,950)	(107,681)	(28,495)	(82,755)	(1,087,615)
Амортизация	(89,323)	(82,831)	(39,199)	(4,843)	(4,892)	(221,088)
Выбытие	11,528	4,733	3,775	-	2,752	22,786
На 31 декабря 2024 года	(745,530)	(278,048)	(143,106)	(33,338)	(84,895)	(1,285,917)
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2022 года	277,359	143,939	104,594	1,775	39,839	567,506
На 31 декабря 2023 года	229,737	179,078	86,639	25,065	38,719	559,238
На 31 декабря 2024 года	449,000	225,218	58,485	20,222	52,729	805,654

Поступления основных средств в течение 2024 года преимущественно представлены проведением ремонтно-отделочных работ в Госпитальном центре, а также приобретением нового оборудования (для проведения ультразвуковой диагностики, магнитно-резонансной томографии и прочее).

Компания проводила обесценение в отношении основных средств в течение 2024 года.

5. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Компания арендует помещения для осуществления медицинской деятельности, а также офисные помещения.

Движение первоначальной стоимости активов в форме права пользования представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2023 года	Модификация	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2024 года
Помещения	3,725,236	46,752	359,037	-	4,131,025
Машины и оборудование (кроме офисного)	222,411	-	6,196	-	228,607
Транспортные средства	15,219	-	-	-	15,219
Итого	3,962,866	46,752	365,233	-	4,374,851

	На 31 декабря			На 31 декабря	
	2022 года	Модификация	Поступило	Выбыло	2023 года
Помещения	3,483,262	5,314	236,660	-	3,725,236
Машины и оборудование (кроме офисного)	15,832	1,052	205,527	-	222,411
Транспортные средства	13,586	1,633	-	-	15,219
Итого	3,512,680	7,999	442,187	-	3,962,866

В 2024 году Компания пересмотрела стоимость активов в форме права пользования и обязательств по аренде по ряду договоров аренды в связи с изменением величины арендных платежей, в частности, от индексации арендных платежей. Также в 2024 году были заключены новые договора аренды. Общая сумма эффекта в 2024 г. от увеличения актива в форме права пользования преимущественно вследствие индексации арендных платежей составила 46,752 тыс.руб., в 2023 году от увеличения актива в форме права пользования преимущественно вследствие индексации арендных платежей составила 7,999 тыс.руб. Общая стоимость эффекта увеличения актива в форме права пользования вследствие заключения новых договоров составила в 2024 году составило 365,233 тыс.руб., в 2023 году 442,187 тыс. руб. (см. также Пояснение 15).

Сумма накопленной амортизации по группам активов в форме права пользования на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Сумма накопленной амортизации			
Помещения	3,121,672	2,682,384	2,268,047
Машины и оборудование (кроме офисного)	47,251	8,897	566
Транспортные средства	8,400	5,303	1,445
Итого	3,177,323	2,696,584	2,270,058

6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

(тыс. руб.)

	На 31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Прочие внеоборотные активы			
Авансы, выданные за работы по неотделимым улучшениям	2,603	6,418	-
Авансы, выданные на приобретение основных средств	1,744	24,648	2,382
Незавершенные работы по неотделимым улучшениям	813	20,388	-
Авансы, выданные на приобретение программно-аппаратных комплексов	-	698	-
Капитализированные затраты на разработку ПО	-	382,693	300,868
Не введенные в эксплуатацию основные средства	-	66,282	-
Незавершенные работы по нематериальным активам	-	3,037	26,902
Прочие внеоборотные активы	698	14,210	5,723
Итого	5,858	518,374	335,875

7. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Фактическая себестоимость	Материалы и другие аналогичные ценности	Специальные инструменты и приспособления	Товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	70,121	1,324	2,200	73,645
Поступления и затраты	686,412	-	4,837	691,249
Списание на себестоимость продаж	(633,207)	(23,691)	(3,922)	(660,820)
Прочие списания (i)	(27,872)	(2,007)	(1)	(29,880)
Оборот между видами запасов	(25,423)	25,423	-	-
Баланс на 31 декабря 2023 года	70,031	1,049	3,114	74,194
Поступления и затраты	768,668	50,864	7,367	826,899
Списание на себестоимость продаж	(750,372)	(48,836)	(5,201)	(804,409)
Прочие списания (i)	(13,283)	(3,077)	(981)	(17,341)
Баланс на 31 декабря 2024 года	75,044	-	4,299	79,343

(i) Прочие списания материалов и других аналогичных ценностей включают передачу материалов на капитализируемые затраты, а также прочие списания материалов, в том числе и на рекламные расходы.

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался. По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов в Компании не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

Запасы, полученные по договорам консигнации и учитываемые на забалансовых счетах

Руководством Компании было принято решение организовать склад консигнации в Госпитальном центре для обеспечения бесперебойного получения необходимого материала под сложные медицинские операции. Поставщики дорогостоящего медицинского расходного материала под операции (консигнанты) передают Компании запасы на хранение, при этом запасы, поступившие на склад Компании, остаются собственностью консигнанта до момента их использования Компанией. В случае, если полученные запасы не используются операционным отделением Госпитального центра, то за 3 месяца до окончания установленного срока годности запасы возвращаются обратно консигнанту.

Склад консигнации на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлен следующими крупнейшими контрагентами:

(тыс. руб.)

Поставщик	На 31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
ООО «АлексМед»	9,763	10,979	12,001
ООО «Финко Фирма»	3,007	3,412	2,778
ИП Хиценко Н.П.	900	805	569
Шумкова Анна Владимировна ИП	250	250	321
ООО «МЕДИНВЕСТПОСТАВКА»	120	-	-
ООО «Ангиолайн трейдинг»	33	59	146
ООО «КИТА-мед»	-	17	25
ИП Романова М.Ю.	-	17	-
ООО «Эндиал Центр»	-	-	6
Итого	14,073	15,539	15,846

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики	152,117	124,056	108,304
Авансы выданные	30,864	59,010	23,040
Расчеты по налогам и сборам	2,137	6	-
Расчеты по предоставленным займам	1,803	3,302	-
Расчеты по претензиям	80	-	10,078
Сумма обеспечительного платежа по налогу на сверхприбыль	-	45,531	-
Прочие	1,841	5,232	2,599
Итого	188,842	237,137	144,021

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	Покупатели и заказчики	Авансы выданные
	Баланс на 31 декабря 2022 года	504
Восстановление резерва	(364)	(47)
Начисление резерва	441	273
Использование резервов	(90)	(413)
Баланс на 31 декабря 2023 года	491	232
Восстановление резерва	(172)	-
Начисление резерва	1,680	-
Использование резервов	(43)	-
Баланс на 31 декабря 2024 года	1,956	232

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

(тыс. руб.)

	На 31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Денежные средства			
Депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев в рублях	3,898,000	2,955,000	2,117,000
Текущие счета в банках в рублях	366,853	84,788	41,595
Переводы в пути	18,013	13,747	5,545
Касса	2,224	1,926	1,113
Текущие счета в банках в евро	154	144	110
Итого	4,285,244	3,055,605	2,165,363

Компания размещала временно свободные денежные средства на депозитах в банках с целью получения дохода от начисленных по ним процентов. На 31 декабря 2024, 2023

и 2022 годов депозиты представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Банк	На 31 декабря			
	2024 года	Ставка %	Дата размещения	Дата возврата
ПАО ВТБ банк	3,750,000	24,05	29.11.2024	13.01.2025
ПАО ГПБ	148,000	20,20	28.12.2024	09.01.2025
Итого	3,898,000			

(тыс. руб.)

Банк	На 31 декабря			
	2023 года	Ставка %	Дата размещения	Дата возврата
ПАО ВТБ банк	2,700,000	15,75	30.11.2023	09.01.2024
ФК ОТКРЫТИЕ	135,000	14,90	28.12.2023	09.01.2024
ПАО Сбербанк России	20,000	12,53	28.12.2023	09.01.2024
ПАО ВТБ банк	100,000	14,77	28.12.2023	09.01.2024
Итого	2,955,000			

(тыс. руб.)

Банк	На 31 декабря			
	2022 года	Ставка %	Дата размещения	Дата возврата
ПАО ВТБ банк	1,850,000	7,95	30.11.2022	31.01.2023
ФК ОТКРЫТИЕ	112,000	5,00	30.12.2022	09.01.2023
ПАО Сбербанк России	100,000	5,77	30.12.2022	09.01.2023
ПАО ВТБ банк	55,000	6,05	30.12.2022	09.01.2023
Итого	2,117,000			

В ходе размещения депозитных вкладов, в течение 2024 и 2023 годов Компания получила выгоду в виде начисленных процентов за хранение денежных средств. Начисленные проценты по депозитным операциям учтены в составе строки «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах на общую сумму 617,693 тыс. руб. за 2024 год и 251,628 тыс. руб. за 2023 год.

При формировании Отчета о движении денежных средств использует классификацию денежных потоков, указанную в пунктах 9-11 ПБУ 23/2011.

10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

(тыс. руб.)

	На 31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Прочие оборотные активы			
Расходы будущих периодов	2,466	3,367	3,568
Итого	2,466	3,367	3,568

11. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Размер Уставного капитала Компании на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов составляет:
(тыс. руб.)

	На 31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Обыкновенные акции			
Общая стоимость акций, тыс. руб.	2,413.6	2,413.6	2,413.6
Количество акций, шт.	24,136	24,136	24,136
Номинал одной акции, руб.	100	100	100

Структура акционеров на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	На 31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
% владения			
ООО «ДИАНТУС»	100	100	100
Итого	100	100	100

На 31 декабря 2024 года владельцем 100% акций Компании, находящихся в обращении (в количестве 24,136 шт.), является ООО «ДИАНТУС». По состоянию на 31 декабря 2024 года конечными бенефициарами Компании являются Тимохин Владислав Анатольевич и Графова Юлия Вячеславовна, владеющие 75% и 25% долями в уставном капитале ООО «Диантус», соответственно.

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2024 года оплачен полностью.

21 июня 2024 года решением единственного акционера было утверждено распределение прибыли Компании и выплата дивидендов по результатам 2023 отчетного года (Протокол о подтверждении принятия решения акционером, которому принадлежат все голосующие акции АО «Семейный доктор» №2 от 21 июня 2024 года). Было принято решение выплатить дивиденды по результатам 2023 отчетного года частично в сумме 450,003 тыс. руб., в размере 18 644,5 руб. на одну обыкновенную именную акцию.

17 октября 2024 года решением единственного акционера было утверждено распределение прибыли Компании и выплата дивидендов по результатам 6 месяцев 2024 отчетного года (Протокол о подтверждении принятия решения акционером, которому принадлежат все голосующие акции АО «Семейный доктор» №3 от 17 октября 2024 года). Было принято решение выплатить дивиденды по результатам 6 месяцев 2024 отчетного года частично в сумме 440,361 тыс. руб., в 18 245,00 руб. на одну обыкновенную именную акцию.

20 декабря 2024 г. года решением единственного акционера было утверждено распределение прибыли Компании и выплата дивидендов по результатам 2023 г. и 2022 г. 25% (Протокол о подтверждении принятия решения акционером, которому принадлежат все голосующие акции АО «Семейный доктор» №7 от 20 декабря 2024 года). Было принято решение выплатить дивиденды по результатам 2023 г. и 2022 г. 25% в сумме 1,176,509 тыс. руб., в 48 745,00 руб. на одну обыкновенную именную акцию. Выплата была произведена в 2025 году

20 декабря 2024 года решением единственного акционера было утверждено реорганизовать АО «Семейный доктор» в форме присоединения к нему ООО «ДИАНТУС». 26 декабря 2024 года внесена запись в ЕГРЮЛ о начале процедуры реорганизации юридического лица в форме присоединения к нему другого юридического лица.

Данная отчетность является исправленной соотношению к отчетности, подписанной от 29.03.2025 г. В отчете отразили начисление дивидендов согласно решения единственного акционера от 20.12.2024 г.

Данные корректировки повлекли следующие изменения показателей отчетности:

Код строки отчетности	Строка и форма отчетности	Показатель до изменения, тыс. рублей на 31.12.2024	Показатель после изменения, тыс. рублей на 31.12.2024	Сумма изменения, тыс. руб. (+ или -)
«Бухгалтерский баланс»				
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	4,722	3,545	1,176
1300	Итого по разделу III	4,724	3,548	1,176
1520	Кредиторская задолженность	942	2,119	-1,176
1500	Итого по разделу V	1,740	2,917	-1,176
1600	Баланс	7,126	7,126	0
«Отчет об изменении капитала»				
3320	Уменьшение капитала всего	(893)	(2,070)	1,176
3327	дивиденды	(890)	(2,066)	1,176
3300	Величина капитала на 31 декабря отчетного года	4,724	3,548	1,176
3600	Чистые активы	4,724	3,548	1,176

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Долгосрочные займы на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Банк	Валюта	Годовая процентная ставка	Сроки погашения	На 31 декабря		
				2024 года	2023 года	2022 года
АО «Райффайзенбанк» Кредитное соглашение 47298/1-Msk	Рубли	6.45-9.50%	13.02.2026	5,455	38,182	70,909
АО «Райффайзенбанк» Кредитное соглашение 54876-Msk	Рубли	10.50%	13.12.2024	-	-	12,000
АО «Райффайзенбанк» Кредитное соглашение № 53234-MSK	Рубли	9.97-17,49%	09.06.2025	-	48,396	-
Итого				5,455	86,578	82,909

Краткосрочные займы на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Банк	Валюта	Годовая процентная ставка	Сроки погашения	На 31 декабря		
				2024 года	2023 года	2022 года
Краткосрочная часть долгосрочных займов						
АО «Райффайзенбанк» Кредитное соглашение 13160-Msk	Рубли	7.91%	12.01.2023	-	-	324
АО «Райффайзенбанк» Кредитное соглашение 39274/1-Msk	Рубли	7.80%	09.02.2023	-	-	646

АО «Райффайзенбанк»							
Кредитное соглашение 39274/2-Msk	Рубли	7.78%	20.02.2023	-	-	323	
АО «Райффайзенбанк»							
Кредитное соглашение 47298/1-Msk	Рубли	6.45-9.50%	13.02.2026	33,040	33,204	33,196	
АО «Райффайзенбанк»							
Кредитное соглашение 54876-Msk	Рубли	10.50%	13.12.2024	-	12,040	12,111	
АО «Райффайзенбанк»							
Кредитное соглашение № 53234-MSK	Рубли	9.97-17,49%	09.06.2025	60,563	56,674	-	
Итого				93,603	101,918	46,600	

Кредитные соглашения предусматривают выполнение существенных условий (ковенантов), которые рассчитываются на основании отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. По состоянию на 31 декабря 2024 года Компания соответствовала всем установленным значениям ковенантов.

В течение 2024 и 2023 годов по заемным средствам начислены и учтены в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах проценты на общую сумму 26,942 тыс. руб. и 15,103 тыс. руб., соответственно.

Проценты по договорам кредитных линий устанавливаются отдельно на каждую дату предоставления денежных средств по кредитной линии и на отчетную дату варьируются от 6.45% и до 17.49% годовых. Денежные средства по данным кредитным линиям направлены на оплату по договорам купли-продажи оборудования и транспортных средств.

В рамках кредитных соглашений, в залог АО «Райффайзенбанк» было передано медицинское оборудование. Заложенное имущество по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	<u>31 декабря 2024 года</u>		
	<u>Первоначальная стоимость</u>	<u>Балансовая стоимость</u>	<u>Страховая стоимость имущества</u>
АО «Райффайзенбанк»			
Кредитное соглашение 47298/1-Msk	194,917	40,229	116,310
АО «Райффайзенбанк»			
Кредитное соглашение 53234-MSK	152,462	131,248	133,848
Итого	347,379	171,477	250,158
			(тыс. руб.)
	<u>31 декабря 2023 года</u>		
	<u>Первоначальная стоимость</u>	<u>Балансовая стоимость</u>	<u>Страховая стоимость имущества</u>
АО «Райффайзенбанк»			
Кредитное соглашение 47298/1-Msk	194,917	55,654	116,310
АО «Райффайзенбанк»			
Кредитное соглашение 53234-MSK	39,746	37,103	10,575
АО «Райффайзенбанк»			
Кредитное соглашение 54876-Msk	35,360	26,520	32,256
Итого	270,023	119,277	159,141
			(тыс. руб.)
	<u>31 декабря 2022 года</u>		

	<u>Первоначальная стоимость</u>	<u>Балансовая стоимость</u>	<u>Страховая стоимость имущества</u>
АО «Райффайзенбанк» Кредитное соглашение 54876-Msk	35,360	31,992	32,256
АО «Райффайзенбанк» Кредитное соглашение 47298/1-Msk	171,761	80,115	116,310
Итого	207,121	112,107	148,566

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	<u>На 31 декабря</u>		
	<u>2024 года</u>	<u>2023 года</u>	<u>2022 года</u>
Кредиторская задолженность			
Авансы полученные	593,634	506,843	419,431
Задолженность поставщикам и подрядчикам, расчеты в рублях	132,834	145,944	91,084
Задолженность перед персоналом организации	125,708	103,492	94,597
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	61,795	50,260	43,704
Задолженность по налогам и сборам	23,356	18,313	25,369
Задолженность перед акционерами	1,176,509		
Задолженность поставщикам и подрядчикам, расчеты в валюте	1,470	31,728	1,916
Прочая	4,085	3,216	4,579
Итого	2,119,392	859,796	680,680

По состоянию на 31 декабря 2024 года авансы включают суммы, полученные от физических лиц по договорам на медицинское обслуживание в сумме 321,085 тыс. руб. (369,044 тыс. руб. и 318,033 тыс. руб. на 31 декабря 2023 и 2022 годов, соответственно).

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств (оценочного обязательства по оплате отпусков и налоговым рискам) за 2024, 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	<u>На оплату неиспользова нных отпусков</u>	<u>По налоговым рискам</u>	<u>Судебные риски</u>	<u>Налог на сверхприбыль</u>	<u>Итого</u>
Баланс на 31 декабря 2022 года	101,846	45,350	-	-	147,196
Увеличение резервов	282,546	4,350	434	45,531	332,861
Использование резервов	(219,032)	-	-	-	(219,032)
Баланс на 31 декабря 2023 года	165,360	49,700	434	45,531	261,025
Увеличение резервов	281,555	-	4,983	-	286,538
Использование резервов	(261,880)	(49,700)	(434)	(45,531)	(357,545)

Баланс на 31 декабря 2024 года	185,035	-	4,983	-	190,018
-----------------------------------	---------	---	-------	---	---------

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Обязательство по аренде представляет собой кредиторскую задолженность по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки.

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Обязательства по аренде			
в т.ч.			
Долгосрочные обязательства	653,462	710,164	902,000
Краткосрочные обязательства	449,281	408,361	389,923
Итого	1,102,743	1,118,525	1,291,923

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по аренде, имеющих у Компании, и ее изменения в течение периода:

(тыс. руб.)

	Обязательства по аренде
Баланс на 31 декабря 2022 года	1,291,923
Заключение новых договоров аренды	229,258
Эффект от модификации договоров	5,314
Процентные расходы по обязательствам по аренде	118,465
Арендные платежи за период	(526,435)
Баланс на 31 декабря 2023 года	1,118,525
Заключение новых договоров аренды	359,037
Эффект от модификации договоров	46,752
Процентные расходы по обязательствам по аренде	156,927
Арендные платежи за период	(578,498)
Баланс на 31 декабря 2024 года	1,102,743

В 2024 году Компания пересмотрела стоимость активов в форме права пользования и обязательств по аренде по ряду договоров аренды в связи с изменением величины арендных платежей, в частности, от индексации арендных платежей. Также в 2024 году были заключены новые договора аренды. Общий эффект увеличения обязательства по аренде, преимущественно вследствие индексации арендных платежей, составил 46,752 тыс.руб., в 2023 г. общий эффект уменьшения составил 5,314 тыс. руб. Общая стоимость эффекта увеличения обязательства 2024 г. по аренде вследствие заключения новых договоров составила 359,037 тыс.руб., в 2023 г. составила 229,258 тыс. руб.

В течение 2024 года были заключены договоры лизинга медицинского оборудования сроком на 24 месяца на общую сумму 7 252 тыс. руб.

Обязательство по финансовой аренде (лизинг) представляет собой кредиторскую задолженность по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки.

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Обязательства по финансовой аренде (лизинг)			
в т.ч.			
Долгосрочные обязательства	1,925	62,865	6,599
Краткосрочные обязательства	64,936	108,739	14,987
Итого	66,861	171,604	21,586

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по финансовой аренде (лизингу), имеющих у Компании, и ее изменения в течение периода:

(тыс. руб.)

	Обязательства по финансовой аренде (лизинг)
Баланс на 31 декабря 2022 года	21,586
Заключение новых договоров аренды	205,527
Процентные расходы по обязательствам по аренде	5,599
Арендные платежи за период	(61,108)
Баланс на 31 декабря 2023 года	171,604
Заключение новых договоров аренды	6,196
Процентные расходы по обязательствам по аренде	16,477
Арендные платежи за период	(127,416)
Баланс на 31 декабря 2024 года	66,861

16. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2024	2023
Выручка		
Выручка от оказания медицинских услуг	6,692,454	5,722,325
Выручка от оказания косметологических услуг	482,506	388,517
Розничная торговля	9,845	6,957
Итого	7,184,805	6,117,799

В 2024 году выручка от оказания медицинских услуг включает в себя выручку по целевым услугам обязательного медицинского страхования в сумме 27,836 тыс. руб. (2023 г. в сумме 30,153 тыс. руб.).

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

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

	(тыс. руб.)	
	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Себестоимость		
Затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды	2,406,749	2,107,037
Материальные затраты	788,640	660,821
Амортизация активов в форме права пользования	448,357	391,644
Амортизация основных средств и нематериальных активов	221,452	182,382
Услуги лечебно-профилактического учреждения	68,909	50,387
НДС с арендных платежей	62,055	54,179
Коммунальные услуги	49,535	43,718
Уборка помещений	42,745	35,850
Охрана помещений	37,015	29,910
Ремонт и ТО медицинского оборудования	36,120	31,509
Услуги сторонних организаций	23,406	10,182
Стирка медицинского и стационарного белья	6,580	5,820
Канал связи	5,610	4,480
Себестоимость проданных товаров (розничная торговля)	5,201	3,915
Интернет	3,327	2,955
Утилизация отходов (ТБО, медицинские)	3,128	2,817
Ремонт и ТО автотранспорта	2,961	4,268
Аренда медицинского оборудования	1,898	1,700
Проведение дезинфекции	1,602	1,492
Мобильная и стационарная связь	1,042	1,864
Списание расходов на ПО, созданных внутри компании	-	10,161
Списание лицензий на программное обеспечение	-	886
Прочие затраты	5,946	4,176
Итого	<u>4,222,278</u>	<u>3,642,153</u>

18. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Коммерческие расходы		
Затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды	349,081	306,934
Контекстная реклама	64,146	52,659
Размещение рекламы на рекламных щитах	61,667	43,088
Затраты по СМС-рассылке	19,870	18,064
Амортизация основных средств и нематериальных активов	16,707	11,040
Ведение социальных сетей	10,717	7,918
Материальные затраты	9,375	6,766
Маршрутное ориентирование транспортных потоков	7,239	6,892
Каналы связи для общения с клиентами	6,265	1,830
Техническое сопровождение сайта	5,385	5,932
Затраты на продвижение сайта	4,829	4,697
Прочие затраты на рекламу	4,600	3,501
Абонентская плата за продажу сертификатов	1,319	-
Затраты на Коллтрекинг	1,184	1,311
Списание расходов на ПО созданных внутри компании	-	2,426
Управление репутацией (SMM)	-	680
Прочие коммерческие расходы	6,137	3,112
Итого	<u>568,521</u>	<u>476,850</u>

19. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Управленческие расходы		
Затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды	450,553	395,452
Премии руководству нерегулярного характера	52,030	39,496
Амортизация основных средств и нематериальных активов	44,885	14,839
Амортизация активов в форме права пользования	32,382	34,882
НДС с арендных платежей (в т.ч. лизинговых платежей)	10,273	10,005
Материальные затраты	9,494	9,039
Охрана помещений	6,058	5,118
Налоги (за исключением налога на прибыль)	4,587	3,408
Подбор персонала, рекрутинг	3,848	2,908
Коммунальные услуги	3,300	2,914
Ремонт и обслуживание помещений	3,283	2,070
Уборка помещений	3,051	2,469
Обучение персонала	2,641	1,485
Консультационные услуги	2,581	7,999
Автоматическое распознавание списков пациентов от страховых компаний	2,004	1,894
Услуги внешнего архива	1,860	1,326
Ремонт и техническое обслуживание автомобилей	1,686	1,568
Мобильная и стационарная связь	1,432	1,592
Услуги по проведению оценки условий труда	325	1,296
Амортизация лицензии на программное обеспечение	102	3,019
Списание расходов на ПО, созданных внутри Компании	-	19,922
Прочие управленческие расходы	11,851	6,291
Итого	<u>648,226</u>	<u>568,992</u>

20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	2024	2023
Прочие доходы		
Резервы предстоящих расходов, связанные с оценочными обязательствами (НДФЛ с суммы беспроцентного займа)	49,700	-
Доходы, связанные со сдачей имущества в субаренду	7,955	8,678
Возмещение Фонда Социального Страхования, специальная оценка условий труда	770	823
Курсовые разницы, свернуто	714	-
Восстановление резерва по сомнительной дебиторской задолженности	172	47
Страховое возмещение	170	1,374
Излишки при инвентаризации (товары, материалы)	50	71
Доходы по посредническим договорам, вознаграждение за оказанные услуги	-	120
Продажа основных средств	-	42
Списание кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	-	3
Прочие	2,109	687
Итого	61,640	11,845

21. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	2024	2023
Прочие расходы		
Расходы по оплате услуг кредитных организаций, включая комиссию и эквайринг	52,180	45,304
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году (выручка)	19,077	7,418
Благотворительная деятельность и спонсорская помощь	18,259	8,824
Списание МПЗ	10,280	13,007
Корпоративные мероприятия для сотрудников	5,720	3,563
Судебные расходы	5,093	4,580
Резерв ожидаемых судебных расходов	4,982	-
Материальная помощь	4,189	3,813
Санаторно-курортные путевки и лечение работников	3,976	4,143
Сумма вознаграждения банку за выдачу кредита	3,075	2,561
Списание невозмещаемого НДС	2,069	906
Формирование резерва по сомнительной задолженности	1,680	714
НДС от безвозмездной передачи	1,665	1,395
Членский взнос НАНМО	600	500
Штрафные санкции контролирующих органов	194	211
Резервы предстоящих расходов, связанные с оценочными обязательствами (НДФЛ с суммы беспроцентного займа)	-	4,350
Курсовые разницы, свернуто	-	1,058
Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	-	168
Прочие	4,516	6,622
Итого	137,555	109,137

22. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами являются:

- Российская компания Общество с ограниченной ответственностью «ДИАНТУС», владеющая 100% акций в обращении Компании с октября 2020 года

(см. Пояснение 11).

- Также связанными сторонами является основной управленческий персонал Компании, представленный Советом директоров и Правлением. Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Компании (за исключением вопросов, отнесенных к компетенции общего собрания акционеров). Правление является исполнительным органом Компании. Функции единоличного исполнительного органа переданы Генеральному директору решением акционеров Компании.

В состав Совета директоров Компании по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов входили:

Тимохин Владислав Анатольевич	Председатель Совета Директоров, Президент
Графова Юлия Вячеславовна	Член Совета директоров, Генеральный директор
Графов Алексей Геннадьевич	Член Совета директоров, Помощник президента
Тимохина Светлана Дмитриевна	Член Совета директоров, Заместитель генерального директора по экономическим вопросам
Тимохина Анастасия Владиславовна	Член Совета директоров, Старший преподаватель

Общая сумма краткосрочного вознаграждения (включая страховые отчисления), выплаченная членам Совета директоров за 2024, 2023 годы, составила 53,580 тыс. руб. и 53,581 тыс. руб., соответственно.

Состав Правления по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов:

Тимохин Владислав Анатольевич	Президент
Графова Юлия Вячеславовна	Генеральный директор
Парфенов Андрей Владимирович	Заместитель генерального директора
Коробкова Марина Вячеславовна	Заместитель генерального директора
Иванова Ирина Николаевна	Заместитель генерального директора
Резе Андрей Геннадьевич	Заместитель генерального директора

Общая сумма краткосрочного вознаграждения (включая страховые отчисления), выплаченного членам Правления за 2024, 2023 годы, составила 86,184 тыс. руб. и 94,397 тыс. руб., соответственно.

В 2023 году Компания выдала ряд беспроцентных, сроком на 5 лет займов в пользу конечных бенефициаров. На 31.12.2024 г. займы полностью возвращены, задолженность перед Компанией отсутствует.

23. БАЗОВАЯ ПРИБЫЛЬ

Базовая прибыль за 2024 и 2023 годы составила:

	(тыс. руб.)	
	2024	2023
Базовая прибыль / (убыток), тыс. руб.	2,087,211	1,444,972
Кол-во обыкновенных акций, шт.	24,136	24,136
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций в обращении, шт.	24,136	24,136
Базовая прибыль / (убыток), приходящаяся на одну акцию, руб.	86,477	59,868

24. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие

ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутривнутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

В течение 2024 года руководство Компании обеспечило непрерывность цепочек поставок лекарственных препаратов, медицинских расходных материалов и медицинского оборудования, что позволило ограничить эффект данных событий на финансовые результаты Компании. Руководство принимает все возможные меры для непрерывности деятельности Компании, для завершения инвестиционных проектов, сохранения и увеличения пациентопотока. Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании сложно оценить.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации указанного законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

Судебные разбирательства – Компания вовлечена в ряд незначительных исков и судебных разбирательств, связанных с текущей деятельностью. Основываясь на доступной информации, руководство считает, что решение подобных вопросов не окажет существенного негативного влияния на финансовые результаты Компании и ее показатели ликвидности и оценивает, что потенциальные денежные оттоки по результатам судебных разбирательств не превысят 10,000 тыс. руб.

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

13.01.2025 года Компания выплатила дивиденды в сумме 1,176,509 тыс.руб.

Генеральный директор

Графова Ю. В.

Главный бухгалтер

Карпова И.Ю.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СЕМЕЙНЫЙ ДОКТОР»

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ, НЕ ЯВЛЯЕТСЯ ЧАСТЬЮ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

РАСЧЕТ СКОРРЕКТИРОВАННОЙ EBITDA

В данном пояснении раскрывается дополнительная информация, которая не была включена в объем аудиторской проверки, выполненной независимым аудитором. Скорректированный показатель прибыли до уплаты процентов, налога на прибыль и амортизации (далее – «скорректированная EBITDA») рассчитывается на основании данных аудированной бухгалтерской отчетности Компании и предназначен для дополнительного анализа деятельности Компании.

Показатель скорректированной EBITDA не является стандартным расчетом в соответствии с РСБУ, и не требуется для раскрытия в соответствии с РСБУ. Показатель скорректированной EBITDA не является показателем операционной деятельности Компании в соответствии с РСБУ и не должен использоваться в качестве альтернативы чистой прибыли за год, валовой прибыли за год или любого другого показателя деятельности по РСБУ или альтернативы показателю чистых денежных средств, полученных от операционной деятельности.

Руководство Компании определяет скорректированную EBITDA как корректировку прибыли до налогообложения на сумму следующих показателей:

- амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования;
- амортизация лицензии на программное обеспечение и списание расходов на ПО созданных внутри компании;
- процентные расходы, в том числе и по арендному обязательству;
- процентные доходы;
- курсовые разницы, свернуто;
- прибыли и убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде;
- расходы по списанию малоценного оборудования, которое не отвечает критериям их признания в соответствии с ПБУ 6/01 «Основные средства» основными средствами, понесенные в течение отчетного периода, так как по своему содержанию данные расходы представляют собой аналог расходов по амортизации основных средств (учтены в составе строки «Себестоимость» Отчета о финансовых результатах);
- Премияльные начисления с учетом начисленных страховых взносов, выплаченные членам основного управленческого персонала, которые также являются конечными владельцами Компании (учтены в отчетности в составе краткосрочного вознаграждения членам Совета директоров), а также иные премияльные начисления нерегулярного характера, включенные в состав управленческих расходов;
- Иные позиции расходов и доходов неоперационного и / или нерегулярного характера, включенные в состав прочих доходов и расходов Отчета о финансовых результатах, за исключением следующих прочих доходов: «Доходы от продажи основных средств».

Показатель скорректированной EBITDA имеет ограничения для использования его в качестве инструмента анализа и не должен рассматриваться отдельно или в качестве замены анализа операционных результатов Компании, представленных в соответствии с РСБУ:

- скорректированная EBITDA не отражает влияние финансовых расходов, которые могут быть существенными;
- скорректированная EBITDA не отражает влияния неоперационных и / или нерегулярных позиций прочих расходов и доходов, которые могут быть существенными в отдельные годы;
- скорректированная EBITDA включает в себя ряд прочих доходов (например, «Доходы от

- продажи основных средств»), которые носят неоперационный и / или нерегулярный характер;
- скорректированная EBITDA не отражает влияние налога на прибыль на операционные результаты Компании;
- скорректированная EBITDA не отражает влияние амортизации основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования, а также расходов по списанию малоценного оборудования, которое не отвечает критериям их признания в соответствии с ПБУ 6/01 основными средствами, на операционные результаты Компании. Активы Компании, по которым начисляется амортизация, потребуют своей замены в будущем, и величина амортизации может примерно равняться стоимости замещения этих активов в будущем. Из-за этого исключения показатель EBITDA не отражает потребность Компании в денежных средствах для такого замещения;
- скорректированная EBITDA не отражает влияние изменений в оборотном капитале на движение денежных средств от операционной деятельности Компании.

Расчет показателя скорректированной EBITDA по бухгалтерской отчетности в тыс. руб. представлен ниже:

	<u>2024 год</u>	<u>2023 год</u>
Прибыль / (убыток) до налогообложения	2,087,211	1,444,972
Корректировки:		
Амортизация активов в форме права пользования	480,739	426,526
Амортизация основных средств и нематериальных активов	283,044	208,261
Процентные доходы	(617,693)	(251,628)
Процентный расход по арендному обязательству	173,404	124,064
Процентные расходы	26,943	15,103
(Прибыль) \ убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году (Выручка)	19,077	7,418
Премии руководству нерегулярного характера, включенные в состав управленческих расходов (Пояснение 19)	52,030	39,496
Премияльные начисления членам основного управленческого персонала, которые также являются конечными владельцами Компании, включенные в состав заработной платы управленческих расходов	23,766	11,488
Списание малоценного оборудования в расходы периода	51,913	25,699
Резервы предстоящих расходов, связанные с оценочными обязательствами (НДФЛ с суммы беспроцентного займа)	(49,700)	4,350
Резерв ожидаемых судебных расходов	4,982	-
Курсовые разницы, свернуто	(714)	1,058
Амортизация лицензии на программное обеспечение	102	886
Списание расходов на ПО созданных внутри компании	-	32,510
Прочие доходы неоперационного и / или нерегулярного характера	(2,451)	(2,231)
<i>Страхование возмещение</i>	<i>(170)</i>	<i>(1,374)</i>
<i>Доходы, по посредническим договорам, вознаграждение за оказанные услуги</i>	<i>-</i>	<i>(120)</i>
<i>Восстановление резерва по сомнительным долгам</i>	<i>(172)</i>	<i>(47)</i>
<i>Списание кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности</i>	<i>-</i>	<i>(3)</i>
<i>Прочие</i>	<i>(2,109)</i>	<i>(687)</i>
Прочие расходы неоперационного и / или нерегулярного характера	61,317	51,008
<i>Благотворительная деятельность и спонсорская помощь</i>	<i>18,259</i>	<i>8,824</i>
<i>Списание МПЗ</i>	<i>10,280</i>	<i>13,007</i>
<i>Корпоративные мероприятия для сотрудников</i>	<i>5,720</i>	<i>3,563</i>
<i>Судебные расходы</i>	<i>5,093</i>	<i>4,580</i>
<i>Материальная помощь</i>	<i>4,189</i>	<i>3,813</i>
<i>Санаторно-курортные путевки и лечение работников</i>	<i>3,976</i>	<i>4,143</i>
<i>Сумма вознаграждения банку за выдачу кредита</i>	<i>3,075</i>	<i>2,561</i>
<i>Списание невозмещаемого НДС</i>	<i>2,069</i>	<i>906</i>
<i>Формирование резерва по сомнительной задолженности</i>	<i>1,680</i>	<i>714</i>
<i>НДС от безвозмездной передачи</i>	<i>1,665</i>	<i>1,395</i>
<i>Членский взнос НАНМО</i>	<i>600</i>	<i>500</i>
<i>Штрафные санкции контролируемых органов</i>	<i>194</i>	<i>210</i>
<i>Расходы связанные с ликвидацией основных средств</i>	<i>-</i>	<i>168</i>
<i>Прочие</i>	<i>4,517</i>	<i>6,622</i>
Итого скорректированная EBITDA	2,593,970	2,138,981

Генеральный директор

Главный бухгалтер

Графова Ю. В.

Карпова И.Ю.