

**Акционерное общество
«Группа компаний
«Медси»**

Бухгалтерская отчетность за 2024 год
и аудиторское заключение
независимого аудитора

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров Акционерного общества «Группа компаний «Медси»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Группа компаний «Медси» («Общество»), состоящей из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2024 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - Отчета об изменениях капитала за 2024 год;
 - Отчета о движении денежных средств за 2024 год;
 - Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности («РСБУ»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ»), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской отчетности за текущий период. Вопрос, представленный ниже, был рассмотрен в контексте нашего аудита бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этому вопросу.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита	Что было сделано в ходе аудита
<p>Признание выручки по договорам обязательного и добровольного медицинского страхования («ОМС» и «ДМС») (см. Пояснение 17)</p> <p>Общество получает выручку от нескольких видов деятельности: выручка, полученная от физических лиц, от юридических лиц и страховых компаний, работающих в области ОМС и ДМС.</p> <p>Признание выручки по услугам ДМС основывается на актах оказанных услуг. По услугам ОМС Обществом ежемесячно представляется реестр по оказанным услугам ОМС, на основании которого формируется счет на оплату. Впоследствии страховые компании, а также фонды ОМС имеют право оспаривать некоторые услуги по ОМС и ДМС, оказываемые Обществом, на основании результатов медико-экономической экспертизы.</p> <p>Признание выручки по услугам ОМС и ДМС рассматривается как ключевой вопрос для нашего аудита бухгалтерской отчетности Общества из-за объема операций, особенностей условий договоров со страховыми компаниями, и необходимости применения суждений для определения объема оказанных медицинских услуг, которые фактически будут приняты и оплачены.</p>	<ul style="list-style-type: none">• Мы оценили разработку и внедрение контрольных процедур в процессе учета выручки от услуг ОМС и ДМС.• Мы оценили, соответствует ли учетная политика, методы бухгалтерского учета и суммы, признанные в бухгалтерской отчетности, ПБУ 9/99 «Доходы организации».• Мы получили бухгалтерские записи по учету выручки ОМС и сверили их с данными реестра услуг ОМС, представляемого фондам ОМС. По выручке ДМС мы сверили бухгалтерские записи с первичными документами. Мы также сверили всю сумму выручки по ДМС и ОМС, отраженную в учете, с данными медицинской информационной системы, в которую сотрудники клиник и других подразделений вносят информацию об оказанных медицинских услугах.• Мы оценили диапазон значений резерва по необоснованным услугам, основываясь на исторических данных, а также наших независимых ожиданий в отношении будущих оценок.• Мы проверили уместность и полноту раскрытий информации, представленных в бухгалтерской отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете и отчете эмитента за 12 месяцев 2024 года, но не включает бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет и отчет эмитента за 12 месяцев 2024 года, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом и отчетом эмитента мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения Комитета по аудиту и финансам.

Ответственность руководства и Комитета по аудиту и финансам за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление бухгалтерской отчетности в соответствии с РСБУ и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Комитет по аудиту и финансам несет ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие Комитетом по аудиту и финансам, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем Комитету по аудиту и финансам заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали Комитет по аудиту и финансам обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Комитета по аудиту и финансам, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Голубков Евгений Александрович
(ОИД № 21906099145)
Руководитель задания

Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО ДРТ (ОИД № 12006020384), действующее на основании доверенности от 27.06.2022

Москва, Россия
11 марта 2025 года



**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2024 года**

Организация	АО «Группа компаний «Медси»	Форма по ОКУД	0710001
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2024
Вид экономической деятельности	Деятельность больничных организаций	по ОКПО	97180256
Организационно-правовая форма/форма собственности	Непубличное акционерное общество / частная собственность	ИНН	7710641442
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	86.10
Местонахождение (адрес)	123056, Россия, г. Москва, Грузинский пер., д. 3А	по ОКОПФ/ОКФС	12267/16
		по ОКЕИ	384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	<input checked="" type="checkbox"/> Да	<input type="checkbox"/> Нет
Наименование аудиторской организации	АО ДРТ	
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	7703097990
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	1027700425444

Наименование показателя	Пояснения	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	5	1,804,843	831,373	389,289
Основные средства	6	31,205,757	28,928,218	27,935,653
Финансовые вложения	7	5,390,261	5,268,238	6,538,317
Прочие внеоборотные активы	9	760,037	4,696,879	3,630,963
Итого по разделу I		39,160,898	39,724,708	38,494,222
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	10	1,822,247	1,868,457	1,745,740
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		-	-	-
Дебиторская задолженность	11	5,741,712	4,203,491	2,774,091
Финансовые вложения	7	609,563	6,000	946,643
Денежные средства и денежные эквиваленты	12	5,027,756	2,732,063	2,979,334
Прочие оборотные активы		55,024	25,452	80,429
Итого по разделу II		13,256,302	8,835,463	8,526,237
БАЛАНС		52,417,200	48,560,171	47,020,459

Наименование показателя	Пояснения	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	13	3,277,588	3,277,588	3,277,588
Переоценка внеоборотных активов		7,588,977	5,291,836	5,291,836
Добавочный капитал (без переоценки)		10,451,694	10,451,694	10,439,921
Резервный капитал		129,338	129,338	129,338
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		5,263,632	4,085,129	(351,158)
Итого по разделу III		26,711,229	23,235,585	18,787,525
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заёмные средства	14	3,212,405	9,913,500	3,300,000
Кредиторская задолженность		3,621,492	3,669,725	3,611,309
Прочие обязательства		-	-	20,670
Итого по разделу IV		6,833,897	13,583,225	6,931,979
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заёмные средства	14	7,720,000	2,064,923	12,891,775
Кредиторская задолженность	15	9,582,181	8,391,947	7,441,895
Доходы будущих периодов		382,830	335,343	271,368
Оценочные обязательства	16	1,077,437	811,582	663,396
Прочие обязательства		109,626	137,566	32,521
Итого по разделу V		18,872,074	11,741,361	21,300,955
БАЛАНС		52,417,200	48,560,171	47,020,459

Член правления, вице-президент
АО «Группа компаний «Медси»

_____ Шакирова О.В.
по доверенности № 56 от 17 марта 2024 года

11 марта 2025 года



Главный бухгалтер
Директор Департамента бухгалтерского и
налогового учета

_____ Клокова С.Ю.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2024 год

Организация	<u>АО «Группа компаний «Медси»</u>	Форма по ОКУД	0710002
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2024
Вид экономической деятельности	<u>Деятельность больничных организаций</u>	по ОКПО	97180256
Организационно-правовая форма/форма собственности	<u>Непубличное акционерное общество / частная собственность</u>	ИНН	7710641442
Единица измерения	<u>тыс. руб.</u>	по ОКВЭД 2	86.10
		по ОКОПФ/ОКФС	12267/16
		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Пояснения	За 2024 год	За 2023 год
Выручка	17	37,476,483	30,842,346
Себестоимость продаж	18	(29,518,214)	(25,012,926)
Валовая прибыль		7,958,269	5,829,420
Коммерческие расходы	19	(1,702,383)	(1,534,970)
Управленческие расходы	20	(4,419,881)	(3,990,489)
Прибыль от продаж		1,836,005	303,961
Доходы от участия в других организациях		1,877,689	1,847,436
Проценты к получению		175,822	77,686
Проценты к уплате	14	(1,204,840)	(1,101,382)
Прочие доходы	21	874,017	1,456,153
Прочие расходы	22	(2,143,799)	(1,153,502)
Прибыль до налогообложения		1,414,894	1,430,352
Налог на прибыль	8	-	-
в т.ч.			
текущий налог на прибыль	8	-	-
отложенный налог на прибыль	8	-	-
Прочее		-	-
Чистая прибыль		1,414,894	1,430,352

Наименование показателя	Пояснения	За 2024 год	За 2023 год
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		-	-
СПРАВОЧНО			
Совокупный финансовый результат периода		1,414,894	1,430,352
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)		17.27	17.46

Член правления, вице-президент
АО «Группа компаний «Медси»

Шакирова О.В.

по доверенности № 56 от 17 марта 2024 года

11 марта 2025 года



Главный бухгалтер
Директор Департамента бухгалтерского и
налогового учета

Клокова С.Ю.

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2024 год**

Организация	АО «Группа компаний «Медси»	Форма по ОКУД	0710004
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2024
Вид экономической деятельности	Деятельность больничных организаций	по ОКПО	97180256
Организационно-правовая форма / форма собственности	Непубличное акционерное общество / частная собственность	ИНН	7710641442
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	86.10
		по ОКОПФ/ОКФС	12267/16
		по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 года	3,277,588	15,731,757	129,338	(351,158)	18,787,525
За 2023 год					
Увеличение капитала – всего:	-	11,773	-	5,436,771	5,448,544
в том числе:					
чистая прибыль	x	x	x	1,430,352	1,430,352
реорганизация юридического лица (Поясн.7)	x	11,773	x	4,006,419	4,018,192
Уменьшение капитала – всего:	-	-	-	(1,000,484)	(1,000,484)
в том числе:					
чистый убыток	x	x	x	-	-
дивиденды	x	x	x	(1,000,484)	(1,000,484)
реорганизация юридического лица	x	x	x	-	-
Изменение резервного капитала	x	x	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2023 года	3,277,588	15,743,530	129,338	4,085,129	23,235,585
За 2024 год					
Увеличение капитала – всего:	-	2,480,281	-	1,598,034	4,078,315
в том числе:					
чистая прибыль	x	x	x	1,414,894	1,414,894
переоценка имущества	x	2,480,281	x	x	2,480,281
прочее	-	-	-	183,140	183,140
Уменьшение капитала – всего:	-	(183,140)	-	(419,531)	(602,671)
в том числе:					
чистый убыток	x	x	x	-	-
дивиденды	x	x	x	(419,531)	(419,531)
прочее	-	(183,140)	-	-	(183,140)
Изменение резервного капитала	x	x	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2024 года	3,277,588	18,040,671	129,338	5,263,632	26,711,229

2. Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Чистые активы	26,846,389	23,383,751	18,949,076

Член правления, вице-президент
АО «Группа компаний «Медси»

Шакирова О.В.
по доверенности № 56 от 17 марта 2024 года

11 марта 2025 года



Главный бухгалтер
Директор Департамента бухгалтерского и
налогового учета

Клокова С.Ю.

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2024 год**

Организация	АО «Группа компаний «Медси»	Форма по ОКУД	0710005
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2024
Вид экономической деятельности	Деятельность больничных организаций	по ОКПО	97180256
Организационно-правовая форма/форма собственности	Непубличное акционерное общество / частная собственность	ИНН	7710641442
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	86.10
		по ОКОПФ/ОКФС	12267/16
		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступления – всего	41,717,660	32,466,097
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	39,647,434	31,096,682
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	40,875	31,003
прочие поступления (см. Пояснение 24)	2,029,351	1,338,412
Платежи – всего	(33,031,557)	(28,735,537)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(9,762,226)	(9,768,844)
в связи с оплатой труда работников	(20,054,093)	(16,733,921)
процентов по долговым обязательствам	(1,211,026)	(1,017,008)
прочие платежи	(2,004,212)	(1,215,764)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	8,686,103	3,730,560
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступления – всего	1,812,731	1,116,661
в том числе:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	582	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	458,051	1,016,501
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	8,098	100,160
от продажи акций других организаций (долей участия) (см. Пояснения 7 и 21)	1,346,000	-
Платежи – всего	(6,218,644)	(5,119,443)
в том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(2,641,289)	(3,824,496)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия) (см. Пояснения 7 и 15)	(396,719)	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(3,180,636)	(1,294,947)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(4,405,913)	(4,002,782)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступления – всего	1,520,000	10,578,275
в том числе:		
получение кредитов и займов	1,520,000	10,578,275
денежных вкладов собственников	-	-
Платежи – всего	(3,504,497)	(10,555,789)
в том числе:		
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(2,418,423)	(9,069,657)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	(416,806)	(993,848)
аренда - платежи по основному долгу	(669,268)	(492,284)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(1,984,497)	22,486
Сальдо денежных потоков за отчетный период	2,295,693	(249,736)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	2,732,063	2,979,334
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	5,027,756	2,732,063
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	-	2,465

Член правления, вице-президент
АО «Группа компаний «Медси»

Шакирова О.В.
по доверенности № 56 от 17 марта 2024 года

11 марта 2025 года



Главный бухгалтер
Директор Департамента бухгалтерского и
налогового учета

Клокова С.Ю.

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

1.1. Краткая информация об организации

Акционерное общество «Группа компаний «Медси» (именуемое в дальнейшем – «Общество») образовано и осуществляет деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации (далее – «РФ»). Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по городу Москве 25 августа 2006 года за № 008531510. Основной регистрационный номер ОГРН 5067746338732, ИНН/КПП 7710641442/771001001.

Юридический адрес: 123056, город Москва, Грузинский переулок, дом 3А.

Контролирующим акционером Общества является ПАО АФК «Система». В структуре акционеров ПАО АФК «Система» на 31 декабря 2024 и 2023 года Владимир Петрович Евтушенков владеет пакетом в 49.2%. 50.8% акций принадлежат значительному количеству акционеров. Акции Общества зарегистрированы на Московской и СПБ биржах.

Общество состоит из головной организации и обособленных подразделений. Обособленные подразделения Общества осуществляют деятельность в следующих городах: Нижневартовск, Волгоград, Пермь, Барнаул, Брянск, Ростов-на-Дону, Нягань, Красногорск, Ступино, Щелково, Мытищи, Котельники, Одинцово, Домодедово, Королёв, Химки, Москва.

1.2. Основной вид деятельности, основные покупатели и связанные с этим концентрации рисков

Основным видом деятельности Общества в соответствии с Уставом является оказание медицинских услуг населению на основании лицензий, выданных Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения и социального развития.

Основным источником доходов Общества является выручка от реализации:

1. Медицинских услуг:
 - непосредственно физическим лицам по договорам оказания услуг или абонентного медицинского обслуживания;
 - физическим лицам по договорам оказания услуг или абонентного медицинского обслуживания со страховыми компаниями;
 - физическим лицам – работникам и прикрепленным по договорам оказания услуг или абонентного медицинского обслуживания с юридическими лицами, не являющимися страховыми компаниями.
2. Покупных лекарственных средств через аптечные пункты.
3. Прочих услуг, в том числе:
 - услуги косметологии;
 - услуги по сдаче имущества в аренду;
 - посреднические услуги.

Основными покупателями Общества являются частные и юридические лица.

В течение отчетного периода выручка от общего объема продаж по 10 крупнейшим клиентам составила более 52.16% от общего объема продаж (в том числе АО «СОГАЗ» – 10.53%). Доля клиентов-частных лиц в общем объеме продаж за 2024 год составила 37.36%. Это позволяет руководству Общества предполагать, что возможные негативные последствия в случае потери одного из вышеперечисленных клиентов будут незначительными.

При оказании медицинских услуг Общество использует освобождение от налога на добавленную стоимость согласно п.п.2 п.2 ст.149 гл.21 Части 2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее «НК РФ»). Кроме того, в 2024 и 2023 годах Общество оказывало услуги по косметологии, сдаче в аренду имущества, организации медицинской деятельности, услуги по торговле медицинскими препаратами, выручка от реализации которых является объектом налогообложения по налогу на добавленную стоимость.

Среднесписочная численность сотрудников Общества за 2024 и 2023 годы составила 7,581 и 7,227 человек соответственно.

1.3. Руководство Общества

Функции единоличного исполнительного органа Общества исполняет Президент Общества: с 27 ноября 2014 года по 15 декабря 2023 года – Брусилова Елена Анатольевна, с 16 декабря 2023 года – Соколов Андрей Геннадиевич.

1.4. Основа представления отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена исходя из допущения, что Общество будет продолжать деятельность в обозримом будущем.

По состоянию на 31 декабря 2024 года сумма краткосрочных обязательств Общества превышала сумму ее оборотных активов на 5,615,772 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года сумма краткосрочных обязательств Общества превышала сумму ее оборотных активов на 2,905,898 тыс. руб.). У Общества имеется стабильный положительный денежный поток от текущих операций, который в 2024 году составил 8,686,103 тыс. руб.

В марте 2025 года ожидается дата ближайшей оферты по одному из выпусков биржевых облигаций номинальной стоимостью 3,000,000 тыс. руб. (Пояснение 14), в связи с чем Общество в январе-феврале 2025 года получила ряд кредитных траншей общей суммой 3,350,000 тыс. руб. со сроками погашения в 2026-2027 годах (Пояснение 29). У Общества также есть доступные неиспользованные кредитные линии, требующие дополнительного согласования, на сумму 16,305,719 тыс. руб.

Таким образом, Общество успешно рефинансирует свои заимствования и поддерживает стабильный остаток денежных средств для обеспечения непрерывности бизнеса.

Руководство считает, что Общество получит от операций достаточное количество денежных средств для продолжения деятельности и своевременного исполнения обязательств в обозримом будущем. Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты и далее в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета, а также политикой Общества, утверждённой приказом Президента Общества от 28 июля 2022 года, действующей в 2024 году.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы SAP.

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

2.1. Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в три года. Последняя инвентаризация основных средств проводилась в период с 1 октября 2022 года по 31 ноября 2022 года по приказу № 955/1 от 12 сентября 2022 года.

Инвентаризация активов и обязательств Общества проведена по состоянию на 1 октября 2024 года, инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности покупателей, поставщиков, прочих дебиторов и кредиторов проведена по состоянию на 1 октября 2024 года по приказу № 883 от 20 сентября 2024 года.

2.2. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

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

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

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

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

2.3. 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.

2.4. Учет основных средств

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Основные средства, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, подтвержденной документально, с отражением в составе доходов будущих периодов и с последующим ежемесячным отнесением на прочие доходы в размере начисленных амортизационных отчислений.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 40 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов. Основные средства, полученные в качестве вклада в уставный капитал, учитываются в составе основных средств без данного нижнего ограничения стоимости.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. В частности, самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев, если понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод. Затраты на неудовлетворяющие описанным критериям ремонты основных средств относятся на расходы.

После признания объекты основных средств Общества, отличные от зданий и сооружений, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с даты их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев, когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются. Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования и т.п.). Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств, его ожидаемого физического износа и других возможных ограничений.

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

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	10	90
Сооружения и передаточные устройства	2	30
Машины и оборудование	1	25
Прочие основные средства	1	10

Переоценке подлежат Здания и Сооружения, имеющиеся у Общества. По остальным группам основных средств переоценка не производится. Переоценка производится регулярно таким образом, чтобы стоимость основного средства была равна или не отличалась существенно от справедливой стоимости, но не чаще одного раза в год.

Переоценка основных средств проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации таким образом, чтобы балансовая стоимость объекта основных средств после переоценки равнялась его справедливой стоимости.

Накопленная дооценка списывается на нераспределенную прибыль единовременно при списании объекта основных средств, по которому была накоплена дооценка.

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

Незавершенное строительство и Оборудование к установке в отчетности отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки «Основные средства», если данные активы относятся к основным средствам.

2.5. Учет нематериальных активов

Капитальные вложения, связанные с приобретением объектов нематериальных активов, (далее – «НМА») признаются в бухгалтерском учете по мере осуществлением Обществом фактических затрат на создание, приобретение, и улучшение соответствующих объектов нематериальных активов.

Первоначальной стоимостью НМА признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете, которая включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов НМА, связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений в объекты НМА включаются:

- приобретенные за плату – по сумме фактических капитальных затрат на приобретение и дополнительных затрат 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 самим Обществом – по сумме фактических капитальных затрат на создание;
- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществу;
- внесенных в виде вклада в уставный капитал Общества – по справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный Обществом меньший срок, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений в несколько объектов нематериальных активов, распределяются между ними пропорционально сумме базовых затрат. Сумма базовых затрат определяется как количественный показатель с учетом специфики объектов.

Объекты, в отношении которых выполняются условия для отнесения их к НМА, но имеющие стоимость не более 100,000 рублей за единицу, а также объекты, соответствующие критериям признания НМА, но предназначенные для использования Обществом в течение периода 12 месяцев и менее, в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности учитываются на сч.97 и списываются в расходы равномерно в течении периода использования Обществом.

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

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации с учетом продления, переоформления, подтверждения (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам либо правам, доступ на которые Общество способно ограничить);
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства Общества в отношении использования такого объекта;
- ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;
- срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);
- других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов Обществом.

Амортизация для всех групп 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.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект, имеющий подтверждение на него прав Общества в виде договоров и других документов или прав, доступ к которым Общество способна ограничить.

По всем группам нематериальных активов, по которым возможно надежно определить срок полезного использования, амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта нематериальных активов погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Сумма амортизации объекта нематериальных активов за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости. Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета, при этом начисление амортизации нематериальных активов производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов (срок полезного использования, способ начисления амортизации, ликвидационная стоимость) подлежат проверке в конце каждого отчетного года или при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Ликвидационная стоимость для объектов НМА признается равной нулю.

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости. Переоценка нематериальных активов не производится.

В конце отчетного года производится проверка стоимости подверженных обесценению нематериальных активов; возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

В частности, в случае возникновения сделок, событий, операций, условий, которые способны привести к обесценению нематериального актива и/или объекта незавершенных капитальных вложений, Общество проверяет наличие возможного обесценения путем сравнения балансовой стоимости нематериального актива с его возмещаемой стоимостью (наибольшее значение из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие).

Если возмещаемая стоимость нематериальных активов и/или объектов незавершенных капитальных вложений оказывается ниже его балансовой стоимости, их балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости.

В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость нематериальных активов и/или объектов незавершенных капитальных вложений увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы их новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по объектам основных средств и/или объектам незавершенных капитальных вложений не был отражен убыток от обесценения в предыдущие отчетные периоды.

Убыток от обесценения или их восстановление ранее признанных убытков от обесценения признается непосредственно в отчете о прибылях и убытках.

Объект нематериальных активов подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает, или становится неспособным приносить Обществу экономические выгоды в будущем. При списании объекта нематериальных активов суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения относятся в уменьшение его первоначальной стоимости.

2.6. Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений («ФВ»), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Согласно ПБУ 19/02 «Учёт финансовых вложений» первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость финансовых вложений, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие расходы отчета о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений проводится проверка на обесценение, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Беспроцентные займы, выданные связанным сторонам, не являются финансовыми вложениями, так как не удовлетворяют критерию способности приносить экономические выгоды, поэтому учитываются в составе прочей дебиторской задолженности или прочих внеоборотных активов в зависимости от срока погашения.

2.7. Учет запасов

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются прямые и косвенные затраты, связанные с их производством и выполнением.

При отгрузке готовой продукции, товаров покупателям, при списании запасов себестоимость запасов рассчитывается способом «по средней себестоимости».

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.

Запасы, используемые для строительства основных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе незавершенного строительства по строке «Прочие внеоборотные активы».

2.8. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения, в частности банковские депозиты, со сроком погашения менее трех месяцев, 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.

2.9. Учет аренды

Согласно п. 7 ПБУ 1 «Учетная политика организации», организация, которая раскрывает составленную в соответствии с МСФО консолидированную финансовую отчетность, вправе не применять способ ведения бухгалтерского учета, установленный ФСБУ, когда такой способ приводит к несоответствию учетной политики организации требованиям МСФО.

В соответствии с данным пунктом, начиная с 2022 года Общество применяет МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Общество 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 500 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. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

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

Обязательство по аренде отражается в составе кредиторской задолженности.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты;
- затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- 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.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

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.

2.10. Учет доходов

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, указанных в Пояснении 1.2, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество 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 Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от оказания медицинских услуг по договорам оказания медицинских услуг («фактовые» договоры) признается в момент оказания услуги.

Выручка от оказания медицинских услуг по договорам абонентного медицинского обслуживания («авансовые» договоры) за период, составляющий, как правило, 12 месяцев, включая договоры на оказание услуг по ведению беременности, признается равномерно ежемесячно в течение всего срока действия договора.

Выручка от продажи лекарственных средств признается в момент передачи права собственности на товар покупателю.

Выручка от оказания санаторно-курортных услуг, а также стационарной медицинской помощи (услуги госпитализации), признается в момент оказания услуги, который определяется датой окончания оказания услуги.

Выручка от оказания услуг косметологии признается в момент оказания услуги.

Выручка от сдачи имущества в аренду признается ежемесячно по мере оказания услуг.

Так как акты медицинских экспертиз по оказанным услугам страховым компаниям поступают с некоторой задержкой, Общество признает выручку за вычетом резерва по необоснованно оказанным услугам (далее – «НОУ»), оценка которого производится на основе исторических данных.

Некоторые страховые компании устанавливают лимиты на суммы оказанных услуг, и, на основании анализа коммерческим департаментом условий работы со страховыми компаниями, Общество резервирует часть выручки, превышающую данные лимиты (резерв под снятия, или стоп-лоссы).

В договорах с фондами обязательного медицинского страхования (далее – «ОМС») прописаны утвержденные объемы медицинской помощи, выделенные Обществу на год, в количественном и суммовом выражении. При оказании услуг сверх утвержденных объемов Общество создает резерв на случай непринятия счетов фондами ОМС к оплате (включается в резерв по НОУ по ОМС).

Выручка по посредническим договорам, в которых Общество выступает агентом, признается в размере агентского вознаграждения ежемесячно на основании отчетов агента. Общество предлагает программы лояльности, которые позволяют клиентам накапливать баллы при приобретении услуг в клиниках АО «Группа компаний «Медси». Данные баллы дают право на скидку при последующих приобретениях услуг в клиниках Общества, что является существенным правом клиентов. Таким образом обещание предоставить покупателю скидку представляет собой отдельную обязанность к исполнению.

Цена операции распределяется между приобретаемыми услугами и баллами на основе их относительной цены обособленной продажи. Цена обособленной продажи на балл оценивается на основе скидки, которая будет предоставлена при обмене покупателем баллов, и вероятности обмена, как подтверждает опыт Общества в прошлые периоды. Обязательство по договору признается для выручки в отношении баллов программы лояльности во время операции первоначальной продажи. Выручка от баллов по программе лояльности признается при обмене покупателями баллов. Выручка от баллов, которые, как ожидается, не будут обменены, признается пропорционально тому, каким образом права реализуются покупателем.

2.11. Учет расходов

В соответствии с п. 16, 17 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества.

Управленческие и коммерческие расходы в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного периода. Коммерческие и управленческие расходы признаются в отчете о финансовых результатах полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Статья «Прочие расходы» детализируется по статьям:

- «Курсовые разницы»;
- «Расходы по обслуживанию банковских кредитов, включая договоры поручительства»;
- «Прочие».

2.11. Учет расходов будущих периодов

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

В состав расходов будущих периодов включаются:

- неисключительное право пользования программными продуктами;
- обязательное и добровольное страхование (имущества, профессиональной ответственности и т.п.).

Расходы будущих периодов погашаются равномерно, исходя из срока действия договора страхования, лицензионного договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и/или внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения в момент приобретения соответствующего актива.

2.12. Учет затрат по кредитам и займам

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

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

Дополнительными расходами по займам являются:

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

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

Задолженность по процентам к уплате по займам и кредитам отражается по строке «Прочие обязательства» разделов «Краткосрочные и/или долгосрочные обязательства» в зависимости от сроков погашения задолженности по процентам к уплате.

2.13. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

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

- (i) под обесценение финансовых вложений (ежегодно);
- (ii) по сомнительным долгам (ежемесячно);
- (iii) под обесценение запасов (ежегодно);
- (iv) под обесценение основных средств.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв под обесценение вложений в ценные бумаги создается на конец года.

Резерв создается в случае, если расчетная рыночная стоимость финансового инструмента ниже его балансовой стоимости. Расчетная рыночная стоимость определяется по долговым финансовым инструментам путем дисконтирования денежных потоков по ставке, отражающей кредитный риск эмитента, а по долевым финансовым инструментам – экспертным методом.

Резерв рассчитывается по тем финансовым вложениям, по которым существуют какие-либо признаки обесценения.

Признаки обесценения финансовых вложений:

- отрицательные чистые активы эмитента;
- наличие информации об ухудшении платежеспособности эмитента, в частности непогашение им задолженности любого рода перед Обществом, а также банкротство банка, в котором у Общества имеются счета;
- иные индикаторы, свидетельствующие о потенциальном снижении текущей рыночной стоимости.

Резерв может восстанавливаться, если в последующие отчетные периоды расчетная рыночная стоимость финансового инструмента увеличится, но только в пределах ранее созданного резерва.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежемесячно по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 365 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 181 до 365 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 50% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 91 до 180 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 30% суммы долгов;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 90 дней (включительно) резерв не создается;
- по сомнительным долгам, признанным безнадежными, не зависимо от срока возникновения включаются в резерв суммы в сумме, равной 100% от суммы долгов.

Общество также учитывает качественные характеристики дебиторов.

Сомнительной задолженностью на конец года не является и, соответственно, не включается в резерв по сомнительным долгам, дебиторская задолженность свыше 90 дней по состоянию на конец года, которая была фактически оплачена в следующем году до даты утверждения бухгалтерской отчетности.

Резерв под обесценение запасов образуется на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи; начисление резерва отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Резерв под обесценение основных средств образуется на величину разницы между возмещаемой стоимостью и балансовой стоимостью основного средства. При этом возмещаемая стоимость определяется исходя из рыночной стоимости за вычетом расходов на продажу или исходя из экономических выгод, которые будут получены от использования, в зависимости от того, которая из данных величин больше.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате вознаграждений сотрудникам по результатам работы за квартал;
- 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»).

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Резерв расходов на покрытие убытков по необоснованно оказанным медицинским услугам и техническим ошибкам создается в сумме ожидаемых убытков, рассчитанных исходя из статистических данных последующих отказов от оплаты услуг данной страховой компании.

Созданная сумма резерва уменьшает показатель выручки от страховой компании, при этом дебиторская задолженность отражается за минусом резерва.

2.14. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Российское налоговое законодательство предусматривает право применения льготной ставки по налогу на прибыль в размере 0% для юридических лиц, оказывающих медицинские услуги в Российской Федерации.

Общество применяет ставку 0% по налогу на прибыль, так как удовлетворяет установленным для применения ставки 0% критериям и ожидает, что Общество будет удовлетворять данным критериям в будущем, и, как указано в Пояснении 8, производит расчет отложенных налоговых активов и обязательств Общества исходя из ставки налога на прибыль в размере 0%.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ, ПЕРЕСМОТР СРАВНИТЕЛЬНОЙ ИНФОРМАЦИИ

Изменения в учетной политике

Первое применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и изменений в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Общество применяет положения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Общество приняло решение отразить данное последствие изменения учетной политики без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному («альтернативный подход»).

В отношении объектов бухгалтерского учета, которые признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы и в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, Общество на начало 2024 года определило оставшийся срок полезного использования и ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов. Возникшие в связи с этим корректировки величин, отражающих погашение стоимости объектов нематериальных активов, отражены в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений в составе амортизационных расходов за 2024 год. При этом первоначальная стоимость и накопленная амортизация по таким объектам на начало периода не корректировалась.

В отношении объектов бухгалтерского учета, которые признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов, и которые на начало 2024 года были реклассифицированы в нематериальные активы, в качестве их первоначальной стоимости на начало 2024 года признана балансовая стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета на момент его реклассификации. В результате часть объектов, ранее отраженных в составе статьи «Прочие внеоборотные активы», была реклассифицирована в состав нематериальных активов в сумме 480,421 тыс. руб.

Кроме этого был определен оставшийся срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость объектов нематериальных активов. Установленные в связи с этим величины погашения стоимости объектов нематериальных активов отражены в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений в составе амортизационных расходов за 2024 год.

Объекты бухгалтерского учета, которые в соответствии с требованиями ФСБУ 14/2022 не отвечают определению нематериального актива, но ранее учитывались как нематериальные активы, не были выявлены. В связи с этим корректировки нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2024 года и связанные с первым применением ФСБУ 14/2022 отсутствуют.

В отношении ФСБУ 26/2020, с учетом изменений, внесенных приказом Минфина РФ №87н, Общество приняло решение об уточнении учетной политики «альтернативным способом», не пересчитывая показатели бухгалтерской отчетности в связи с переходом на применение положений ФСБУ 26/2020, касающихся вложений в НМА (п. 25.1 ФСБУ 26/2022).

Принятые с 1 января 2024 года существенные способы ведения бухгалтерского учета нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы представлены в Пояснении 2.

4. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Руководством, принимающим операционные решения, является Правление. Сегменты определяются на основании финансовой информации, регулярно предоставляемой Правлению и используемой для распределения ресурсов и оценки результатов сегментов бизнеса. Для целей данной бухгалтерской отчетности сегменты Общества объединены руководством в один сегмент, поскольку имеют схожие экономические характеристики и являются схожими в каждом из следующих аспектов:

- все сегменты занимаются предоставлением медицинских услуг (доля немедицинских услуг незначительна);
- контрагентами всех сегментов являются страховые компании (включая фонды ОМС), юридические лица и физические лица, при этом конечными потребителями медицинских услуг являются физические лица;
- используются одинаковые методы продвижения и оказания услуг;
- все сегменты осуществляют деятельность в единой правовой и экономической среде РФ (учрежденная в Киргизской Республике дочерняя компания не начала активную деятельность по состоянию на 31 декабря 2024 года).

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы Общества по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2024 года	31 декабря 2023 года	2022 года
Программы для ЭВМ	1,506,389	14,204	16,434
Товарные знаки	308	375	811
Прочие права	1,134	3,256	6,794
Капитальные вложения в НМА	297,012	813,538	365,250
Итого	1,804,843	831,373	389,289

Информация о нематериальных активах за 2024 год (ФСБУ 14/2022)

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

	(тыс. руб.)			
	Программы для ЭВМ	Товарные знаки	Прочие права	Итого
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2023 года	29,043	6,404	11, 517	46,964
Эффект первого применения ФСБУ 14/2022	480,421	-	-	480,421
Поступление	1,353,384	96	-	1,353,480
Выбытие	(13,121)	(34)	-	(13,155)
На 31 декабря 2024 года	1,849,727	6 466	11,517	1,867,710
Накопленная амортизация и накопленное обесценение				
На 31 декабря 2023 года	(14,838)	(6,029)	(8,262)	(29,129)
<i>Включая накопленное обесценение</i>	-	-	-	-
Амортизация	(333,759)	(144)	(2,121)	(336,024)
Выбытие	5,259	15	-	5,274
Обесценение	-	-	-	-
На 31 декабря 2024 года	(343,338)	(6,158)	(10,383)	(359,879)
<i>Включая накопленное обесценение</i>	-	-	-	-
Балансовая стоимость				
На 31 декабря 2023 года	14,205	375	3,255	17,835
На 31 декабря 2024 года	1,506,389	308	1,134	1,507,831

По состоянию на 31 декабря 2024, а также в течение 2024 года, признаков обесценения НМА не наблюдалось.

Информация о нематериальных активах за 2023 год (ПБУ 14/2007)

Движение первоначальной стоимости по основным группам нематериальных активов представлено следующим образом:

	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) На 31 декабря 2023 года
Программы для ЭВМ	27,626	1,417	-	29,043
Товарные знаки	6,252	152	-	6,404
Прочие права	12,934		(1,416)	11,518
Капитальные вложения в НМА	365,250	463,313	(15,025)	813,538
Итого	412,062	464,882	(16,441)	860,503

Сумма накопленной амортизации по основным группам нематериальных активов на 31 декабря 2022 года, представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)
Программы для ЭВМ	11,192
Товарные знаки (приобретенные)	5,441
Прочие права	6,140
Итого	22,773

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Общества по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	26,319,033	22,738,257	20,840,157
Остаточная стоимость доходных вложений в материальные ценности	10,072	17,624	21,589
Переоборудование помещений, проектная документация, оборудование к установке	1,693,636	2,915,997	3,848,556
Право пользования активом (Пояснение 23)	3,183,016	3,256,340	3,225,351
Итого	31,205,757	28,928,218	27,935,653

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.)					
	Здания	Сооружения и переда- точные устройства	Машины и обору- дование	Транспорт- ные средства	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2022 года	16,855,765	937,470	12,702,104	45,343	359,859	30,900,541
Поступление	2,414,206	149,286	1,895,753	1,923	38,855	4,500,023
Выбытие	(366,953)	(23,572)	(131,576)	-	(10,478)	(532,579)
На 31 декабря 2023 года	18,903,018	1,063,184	14,466,281	47,266	388,236	34,867,985
Поступление	2,040,681	61,869	2,486,270	10,421	50,705	4,649,946
Переоценка	3,817,805	306,089	-	-	-	4,123,894
Выбытие	(33,743)	(39,820)	(522,795)	(597)	(30,317)	(627,272)
На 31 декабря 2024 года	24,727,761	1,391,322	16,429,756	57,090	408,624	43,014,553
Накопленная амортизация и накопленное обесценение						
На 31 декабря 2022 года	(3,164,107)	(174,372)	(6,542,209)	(31,758)	(147, 938)	(10,060,384)
Включая накопленное обесценение	-	-	(603)	-	-	(603)
Амортизация	(678,020)	(77,833)	(1,536,684)	(5,125)	(36,308)	(2,333,970)
Выбытие	132,622	3,436	124,740	-	9,843	270,641
Обесценение	-	-	(6,015)	-	-	(6,015)
На 31 декабря 2023 года	(3,709,505)	(248,769)	(7,960,168)	(36,883)	(174, 403)	(12,129,728)
Включая накопленное обесценение	-	-	(6,618)	-	-	(6,618)
Переоценка	(1,528,199)	(280,357)	-	-	-	(1,808,556)
Амортизация	(1,101,549)	(84,634)	(1,830,889)	(5,912)	(42,870)	(3,065,854)
Выбытие	18,255	523	309,615	-	27,849	356,242
Обесценение	(48,610)	-	986	-	-	(47,624)
На 31 декабря 2024 года	(6,369,608)	(613,237)	(9,480,456)	(42,795)	(189,424)	(16,695,520)
Включая накопленное обесценение	(48,610)	-	(5,632)	-	-	(54,242)
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2022 года	13,691,658	763,098	6,159,895	13,585	211,921	20,840,157
На 31 декабря 2023 года	15,193,513	814,415	6,506,113	10,383	213,833	22,738,257
На 31 декабря 2024 года	18,358,153	778,085	6,949,300	14,295	219,200	26,319,033

Переоценка зданий и сооружений была проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года с привлечением независимой компании – профессионального оценщика. Справедливая стоимость зданий была определена, используя сравнительный и доходный подходы. Сравнительный подход представляет собой совокупность методов оценки, основанных на сравнении объекта оценки с идентичными или аналогичными объектами. Доходный подход основан на определении текущей стоимости ожидаемых будущих денежных потоков от использования объекта оценки.

Оценка будущих денежных потоков требует использования допущений в отношении ряда переменных факторов, включая ожидания по следующим показателям:

- коэффициент недозагрузки (7.86-18%), операционные затраты (19-23.25% от валового дохода), ставка капитализации (8-13%).

В результате первоначальная стоимость зданий и сооружений была увеличена на сумму 4,123,894 тыс. руб., накопленная амортизация – 1,808,556 тыс. руб. Дооценка зданий и сооружений была отнесена на увеличение добавочного капитала в сумме 2,480,221 тыс. руб. Уценка зданий и сооружений была отнесена на расходы текущего периода в сумме 164,943 тыс. руб.

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

7.1. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения включают займы, предоставленные связанным сторонам, со сроками обращения больше одного года и вложения в уставные капиталы зависимых и дочерних обществ.

Информация о займах по каждому заемщику по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	Дата погашения	Ставка	31 декабря		
			2024 года	2023 года	2022 года
ООО «Байоник-Медси»	26 октября 2025	23%	-	4,750	4,750
ООО «Стратегический выбор»	31 декабря 2026	21%	6,900	-	-
Итого			6,900	4,750	4,750

Информация о вложениях в уставные капиталы зависимых и дочерних обществ по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
ООО «Проект Мичуринский»	-	-	2,000,010
АО «Медси 2»	1,471,057	1,471,057	1,471,058
ООО «Медси Уфа»	974,864	974,864	974,864
ООО «Медси Волгоград»	1,103,344	1,103,344	1,103,344
ООО «Медси-Пермь»	503,049	503,049	413,784
ООО «Медси Санкт-Петербург»	418,675	418,675	418,675
АО «Санаторий «Меллас»	-	291,434	291,434
ООО «Медси-Ижевск»	130,462	130,462	130,462
ООО «Платформа третье мнение»	74,385	74,385	74,385
ООО «Медси Выкса»	10	10	10
АО «Медси-Здоровье»	170,456	10	10
ООО «Медси Диджитал»	10	10	10
ООО «ВК Серебряный бор»	-	-	10
ООО «Медси Сервис»	10	10	10
ООО «Медси Лоджистик»	10	10	-
ООО «Лабдиагностика»	-	-	26,003
ООО «Лабдиагност и К»	-	-	63,261
ООО «МРТ Азбука Здоровья»	-	-	25,536
ООО «Ближняя дача»	18,214	-	-
ООО «Система БиоТех»	4	4	4
ООО «Проект Отрадное»	334,303	334,303	10
ООО «Медси Ордо»	9	9	-
ООО «Эко-Стандарт»	480,636	480,636	-
ООО «ТИББИ НАВ»	205,528	205,528	-
ООО «Медси-Нижний»	10	10	10
Итого	5,885,036	5,987,810	6,992,889
Резерв под обесценение ценных бумаг	(501,675)	(724,322)	(459,322)
Итого	5,383,361	5,263,488	6,533,567

В 2024 и 2023 годах созданы резервы под обесценение ряда вложений в доли в уставном капитале, в связи с существенным отклонением расчетной стоимости активов, которыми владеет Общество, от их учетной стоимости. Определение расчетной стоимости осуществлялось на основании данных о чистых активах объектов вложений с учетом оценки вероятности возмещения суммы инвестиций.

В 2024 году согласно договорам купли-продажи были приобретены доли в уставном капитале:

ООО «Ближняя Дача» – 51% в размере 18,214 тыс. руб.; АО «Медси Здоровье» – 10.23% в размере 170,446 тыс. руб.

В декабре 2024 года Общество продало дочернюю компанию АО «Санаторий Меллас» связанной стороне (компания под общим контролем контролирующего акционера Общества). Продажа была завершена 26 декабря 2024 года, когда право собственности над АО «Санаторий Меллас» перешло к приобретателю.

Финансовое вложение в АО «Санаторий Меллас» на дату выбытия было представлено следующим образом:

	(тыс. руб.) 26 декабря 2024 года
Финансовые вложение	291,434
Резерв под обесценение финансового вложения	(291,434)
Выбывшее финансовое вложение	-
Прибыль от выбытия	700,000
Итого вознаграждение	700,000

Прибыль от продажи в размере 700,000 тыс. руб. представлена разницей между ожидаемыми контрактными поступлениями от выбытия АО «Санаторий Меллас» и балансовой стоимостью финансового вложения в дочернюю компанию. Вознаграждение выплачено денежными средствами в 2024 году.

В течение 2024 года Общество заключило соглашение о предоставлении опциона на заключение договора купли-продажи доли в уставном капитале дочернего общества, справедливая стоимость обязательства по данному договору на 31 декабря 2024 года близка к нулю.

Движение резерва под обесценение ценных бумаг представлено следующим образом:

	(тыс. руб.) Финансовые вложения
Баланс на 31 декабря 2022 года	(459,322)
Использование резерва	-
Восстановление резерва	-
Увеличение резерва	(265,000)
Баланс на 31 декабря 2023 года	(724,322)
Использование резерва	-
Восстановление резерва	291,434
Увеличение резерва	(68,787)
Баланс на 31 декабря 2024 года	(501,675)

В августе 2023 году к АО «Группа компаний «Медси» было присоединено ООО «Проект М», которое было образовано в результате выделения из ООО «Проект Мичуринский», одновременно АО «Группа компаний «Медси» прекратила участие в ООО «Проект Мичуринский».

Совокупный эффект от данных операций на сумму 4,006,419 тыс. руб. был отнесен на увеличение нераспределенной прибыли Общества.

Также в августе 2023 года ООО «МРТ Азбука здоровья» было присоединено к Обществу, в результате которого у Общества произошло увеличение добавочного капитала на сумму 11,773 тыс. руб.

7.2. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения включают займы, предоставленные связанным сторонам, со сроками погашения менее одного года.

Информация о займах по каждому заемщику по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	Дата погашения	Ставка	31 декабря		
			2024 года	2023 года	2022 года
АО «Бизнес Недвижимость»	31.12.2025	22%	604,788	-	-
ООО «Байоник-Медси»	26.10.2025	23%	4,750	-	-
ООО «Медси Ордо»	31.12.2025	2%	25	-	-
ООО «Стратегический выбор»	31.12.2026	21 %	-	6,000	-
ООО «Система Телеком Активы»	07.02.2023	8.2 %	-	-	946,643
Итого			609,563	6,000	946,643

8. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Согласно действующему российскому законодательству, компании, занимающиеся медицинской деятельностью, могут быть освобождены от уплаты налога на прибыль при соблюдении ряда условий. В связи с этим прибыль, полученная Обществом, облагается налогом на прибыль по ставке 0%.

С 1 января 2014 года Общество применяет ставку 0% по налогу на прибыль.

9. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации более 12 месяцев	34,963	550,637	681,652
Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера	210,174	1,198,523	982,790
Задолженность по займам (без процентов), в том числе	514,900	3,629,940	2,648,742
ООО «Медси Санкт-Петербург»	-	1,125,000	863,000
ООО «Медси Диджитал»	-	928,398	426,047
ООО «Медси-Пермь»	-	362,900	302,600
АО «Санаторий «Меллас»	-	220,721	197,221
ООО «Проект Мичуринский»	-	-	21,662
ООО «Медси Сервис»	-	507,060	500,000
ООО «Медси-Ижевск»	-	311,301	296,202
ООО «ВК Серебряный бор»	-	69,600	41,700
ООО «Проект Отрадное»	15,800	3,500	200
ООО «Медси-Нижний»	-	10	110
ООО «Медси Выкса»	258,100	3,700	-
ООО «Медси Лоджистик»	49,900	350	-
ООО «Медси Волгоград»	15,000	-	-
ЧУ ПОО «КОЛЛЕДЖ МЕДИЦИНСКИХ КОМПЕТЕНЦИЙ «МЕДСИ»»	69,900	7,800	-
ООО «Медси Уфа»	89,000	89,000	-
ООО «Эко Стандарт»	17,200	600	-
Резерв под обесценение займов	-	(682,221)	(682,221)
Итого	760,037	4,696,879	3,630,963

Выданные займы, срок погашения которых составил более 12 месяцев, включены в состав прочих внеоборотных активов.

По состоянию на 31 декабря 2024 года выданные займы, срок погашения которых составил менее 12 месяцев, были реклассифицированы в состав дебиторской задолженности в сумме 3,313,588 тыс. руб. (Пояснение 11).

Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации более 12 месяцев, которые на момент первого применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» удовлетворяли критериям признания нематериальных активов, были реклассифицированы в состав нематериальных активов в сумме 480,421 тыс. руб. (Пояснение 5).

10. ЗАПАСЫ

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

	(тыс. руб.)			
Фактическая себестоимость	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	1,777,880	-	33,411	1,811,291
Поступления и затраты	6,366,738	5,942,041	258,626	12,567,405
Списание на себестоимость продаж	(6,194,211)	(5,942,041)	(243,005)	(12,379,257)
Баланс на 31 декабря 2023 года	1,950,407	-	49,032	1,999,439
Поступления и затраты	6,500,933	6,168,241	296,072	12,965,246
Списание на себестоимость продаж	(6,425,379)	(6,168,241)	(303,920)	(12,897,540)
Баланс на 31 декабря 2024 года	2,025,961	-	41,184	2,067,145

	(тыс. руб.)			
Резерв под обесценение	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	65,551	-	-	65,551
Начисление резерва	65,431	-	-	65,431
Восстановление резерва	-	-	-	-
Использование резерва	-	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2023 года	130,982	-	-	130,982
Начисление резерва	113,921	-	-	113,921
Восстановление резерва	(5)	-	-	(5)
Использование резерва	-	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2024 года	244,898	-	-	244,898

	(тыс. руб.)			
Балансовая стоимость	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	1,712,329	-	33,411	1,745,740
Баланс на 31 декабря 2023 года	1,819,425	-	49,032	1,868,457
Баланс на 31 декабря 2024 года	1,781,063	-	41,184	1,822,247

В состав строки «Сырье, материальные и другие аналогичные ценности» включены медикаменты, медицинские материалы, медицинский и хозяйственный инвентарь, используемые для оказания медицинских услуг.

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

11. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	(тыс. руб.)		
	2024 года	31 декабря 2023 года	2022 года
Покупатели и заказчики	1,969,415	2,834,783	2,038,061
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	188,253	563,251	508,708
Задолженность по займам (без процентов) в т.ч.	3,313,588	-	49,400
ООО «Медси Диджитал»	1,337,635	-	-
ООО «Медси-Пермь»	340,900	-	-
АО «Санаторий Меллас»	42,292	-	-
ООО «Медси Санкт-Петербург»	1,308,700	-	-
ООО «Медси Сервис»	517,060	-	-
ООО «Медси-Ижевск»	272,302	-	-
ПАО «АФК Система»	983,000	-	-
ООО «Лабдиагностика»	-	-	2,700
ООО «Лабдиагност и К»	-	-	18,550
ООО «МРТ Азбука здоровья»	-	-	28,150
Проценты по займам	72,392	27,778	32,800
Прочие	198,064	777,679	145,122
Резерв под обесценение займов	(1,488,301)	-	-
Итого	5,741,712	4,203,491	2,774,091

В строку «Покупатели и заказчики» включена сумма дебиторской задолженности по контрагенту МГФОМС по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов в размере 328,472 тыс. руб., 390,175 тыс. руб. и 202,825 тыс. руб., соответственно. Суммы приведены за вычетом резерва по сомнительным долгам (0 тыс. руб., 509 тыс. руб. и 264 тыс. руб.) по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов. Кроме этой задолженности, дебиторы с долей более 10% отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов в данную строку была включена задолженность по контрагенту ТФОМС Московской области в размере 324,930 тыс. руб. и 226,411 тыс. руб., соответственно, за вычетом резерва по необоснованно оказанным услугам (399,574 тыс. руб. и 122,698 тыс. руб.) и резерва по сомнительным долгам (2,959 тыс. руб. и 1,115 тыс. руб.).

Специфика оказания услуг по полисам ОМС, а именно – сложная законодательная база, подверженная периодическим изменениям, необходимость проверки на полноту и качество оказанных услуг со стороны ТФОМС МО, сложность межтерриториальных расчетов между региональными фондами ОМС, влияющая на механизмы оплаты оказанных услуг медицинским коммерческим организациям – приводят к необходимости существенных допущений и оценок при определении выручки от оказания услуг, созданию резерва под дебиторскую задолженность и классификации дебиторской задолженности в составе оборотных или внеоборотных активов.

Руководство Общества считает, что созданные по состоянию на 31 декабря 2024 года резервы достаточны, а классификация дебиторской задолженности в составе оборотных активов отражает наилучшую оценку ожидаемых сроков погашения по состоянию на отчетную дату.

Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

				(тыс. руб.)
	Покупатели и заказчики	Авансы выданные	Задолженность по беспроцентным займам	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	(207,593)	(87,007)	-	(294,600)
Использование резерва	66,593	-	-	66,593
Восстановление резерва	-	-	-	-
Увеличение резерва	(10,356)	(12,970)		(23,326)
Баланс на 31 декабря 2023 года	(151,356)	(99,977)	-	(251,333)
Использование резерва	28	-	-	28
Восстановление резерва	-	-	-	-
Реклассификация резерва из прочих внеоборотных активов	-	-	(511,455)	(511,455)
Увеличение резерва	(8,297)	(5,646)	(976,846)	(990,789)
Баланс на 31 декабря 2024 года	(159,625)	(105,623)	(1,488,301)	(1,753,549)

Движение резерва по необоснованно оказанным услугам представлено следующим образом:

	(тыс. руб.) Покупатели и заказчики
Баланс на 31 декабря 2022 года	(374,616)
Использование резерва	197,000
Восстановление резерва	15,292
Увеличение резерва	(514,431)
Баланс на 31 декабря 2023 года	(676,755)
Использование резерва	313,309
Восстановление резерва	384,879
Увеличение резерва	(288,559)
Баланс на 31 декабря 2024 года	(267,126)

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Расчетные счета в банках	4,488,912	2,722,029	2,930,522
Банковские депозиты со сроком погашения менее 3-х месяцев	530,000	-	-
Касса	8,844	9,601	7,815
Прочие	-	433	40,997
Итого	5,027,756	2,732,063	2,979,334

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом в диапазоне AAA(RU) – A(RU) (АКРА).

13. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

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

Категория акций	Номинал, руб.	Количество акций, шт.		
		31 декабря		
		2024 года	2023 года	2022 года
Обыкновенные	40.00	81,939,700	81,939,700	81,939,700
Итого		81,939,700	81,939,700	81,939,700

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

	% владения		
	31 декабря		
	2024	2023	2022
ПАО АФК «Система»	95.49%	95.49%	95.49%
Брусилова Е.А.	1.45%	4.35%	4.35%
Брусилова А.В.	2.9%	-	-
Сиразутдинов А.Г.	0.16%	0.16%	0.16%
Итого	100%	100%	100%

14. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года представлены следующим образом:

Кредитор	Дата погашения (для облигаций – дата ближайшей оферты)	(тыс. руб.)
		31 декабря 2024 года
Биржевые облигации 001P-01	13 марта 2025	3,000,000
Биржевые облигации 001P-02	13 октября 2025	3,000,000
Биржевые облигации 001P-03	12 марта 2026	3,000,000
АО «Газпромбанк»	25 сентября 2025	1,250,000
ПАО «Банк Уралсиб»	01 октября 2025	470,000
ООО «Медси-Нижний», связанная сторона	31 декабря 2026	212,405
За вычетом краткосрочной части		(7,720,000)
Итого долгосрочная часть		3,212,405

В течение 2024 и 2023 годов по заемным средствам были начислены расходы (проценты и другие дополнительные расходы) на общую сумму 1,204,840 тыс. руб. и 1,101,382 тыс. руб. соответственно и отражены в составе строки «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

Общество имеет безусловное обязательство выкупить облигации по номинальной стоимости, если в определенный момент этого потребуют держатели облигаций после объявления очередного купона. Такие облигации раскрываются в составе обязательств со сроком погашения в том отчетном периоде, в котором может быть предъявлено требование выкупа, без учета ожиданий Общества в отношении намерений держателей облигаций.

Заемные средства Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

Наименование кредитора	Дата погашения (для облигаций – дата ближайшей оферты)	(тыс. руб.)
		31 декабря 2023 года
Биржевые облигации 001P-01	13 марта 2025	3,000,000
Биржевые облигации 001P-02	13 октября 2025	3,000,000
Биржевые облигации 001P-03	12 марта 2026	3,000,000
АО «Медси-Здоровье», связанная сторона	По требованию	38,000
АО «Газпромбанк»	6 сентября 2024	550,000
ПАО «Банк Уралсиб»	10 декабря 2024	1,476,923
ООО «Медси Волгоград», связанная сторона	31 декабря 2026	141,000
ООО «Медси-Нижний», связанная сторона	31 декабря 2026	22,500
АО «Газпромбанк»	25 сентября 2025	750,000
За вычетом краткосрочной части		(2,064,923)
Итого долгосрочная часть		9,913,500

Заемные средства Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

Наименование кредитора	Дата окончательного погашения	(тыс. руб.)
		31 декабря 2022 года
ООО «Проект Мичуринский», связанная сторона (Пояснение 7)	30 июня 2023	5,683,775
АО «Медси-Здоровье», связанная сторона	По требованию	324,000
АО «Альфа Банк»	27 октября 2023	800,000
АО «Газпромбанк»	25 декабря 2023	3,600,000
АО «ЮниКредит Банк»	15 ноября 2023	600,000
ПАО БАНК «ФК Открытие»	12 декабря 2023	900,000
ПАО «Банк Уралсиб»	26 августа 2023	500,000
ООО «Медси Волгоград, связанная сторона	31 декабря 2023	236,000
ООО «Медси Уфа», связанная сторона	31 декабря 2023	248,000
АО «Газпромбанк»	25 сентября 2025	1,300,000
ПАО «Банк Уралсиб»	10 декабря 2024	2,000,000
За вычетом краткосрочной части		(12,891,775)
Итого долгосрочная часть		3,300,000

15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Поставщики и подрядчики	2,064,110	2,135,562	2,489,863
Авансы полученные	2,086,290	957,684	790,849
Задолженность перед АО «Медси 2»	1,872,996	2,060,230	1,179,497
Задолженность перед АО «Медси-Здоровье»	1,114,022	1,151,999	886,513
Задолженность перед персоналом организации	958,778	271,829	236,555
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	422,785	668,142	903,520
Задолженность по налогам и сборам	204,602	191,704	217,150
Краткосрочные обязательства по аренде	452,166	556,149	520,734
Прочая	406,432	398,648	217,213
Итого	9,582,181	8,391,947	7,441,895

Задолженность перед АО «Медси 2» сформирована по агентскому договору, где Общество выступает в качестве агента, заключая договоры оказания медицинских услуг с покупателями услуг АО «Медси 2» и выступая агентом по приему и перечислению платежей.

В состав прочей кредиторской задолженности на 31 декабря 2023 года входит задолженность по формированию уставного капитала ООО «Тибби Нав» в размере 205,528 тыс. руб. (Пояснение 7). Задолженность была погашена в 2024 году.

16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2024 и 2023 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)			
	На выплату вознаграждений	На оплату неиспользованных отпусков	Прочие	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	32,085	631,309	2	663,396
Увеличение резервов	852,928	1,153,293	-	2,006,221
Восстановление резервов	-	-	-	-
Использование резервов	(711,680)	(1,146,355)	-	(1,858,035)
Баланс на 31 декабря 2023 года	173,333	638,247	2	811,582
Увеличение резервов	300,776	1,490,076	27,312	1,818,164
Восстановление резервов	-	-	-	-
Использование резервов	(259,710)	(1,292,599)	-	(1,552,309)
Баланс на 31 декабря 2024 года	214,399	835,724	27,314	1,077,437

Все оценочные обязательства являются краткосрочными.

17. ВЫРУЧКА

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

	<u>2024</u>	<u>(тыс. руб.) 2023</u>
Медицинские услуги	36,707,014	30,254,241
Продажа покупных товаров	393,702	287,177
Агентское вознаграждение	200,866	151,572
Прочая	<u>174,901</u>	<u>149,356</u>
Итого	<u>37,476,483</u>	<u>30,842,346</u>

Выручка от территориального ФОМС по Московской области за минусом резерва под необоснованно оказанные услуги за 2024 и 2023 годы составила 1,216,951 тыс. руб. и 522,284 тыс. руб., соответственно; резерв под необоснованно оказанные услуги составил 30,941 тыс. руб. и 399,574 тыс. руб., соответственно.

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

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

	<u>2024</u>	<u>(тыс. руб.) 2023</u>
Затраты на оплату труда	13,156,037	10,397,652
Отчисления на социальные нужды	3,780,960	3,045,891
Материальные затраты	6,177,657	6,209,264
Амортизация	3,495,343	2,849,293
Прочие затраты	2,908,217	2,510,826
В том числе:		
<i>Аренда зданий, помещений</i>	<i>13,144</i>	<i>24,846</i>
<i>Текущее обслуживание, ремонт</i>	<i>484,355</i>	<i>488,849</i>
<i>Затраты на ИТ</i>	<i>485,744</i>	<i>304,510</i>
<i>Коммунальные платежи</i>	<i>319,417</i>	<i>306,922</i>
<i>Аренда автотранспорта</i>	<i>189,930</i>	<i>182,270</i>
<i>Расходы на безопасность</i>	<i>115,809</i>	<i>98,249</i>
<i>Аренда прочая</i>	<i>10,633</i>	<i>45,650</i>
<i>Лабораторные исследования</i>	<i>268,540</i>	<i>214,831</i>
<i>Содержание и ремонт оборудования</i>	<i>70,674</i>	<i>39,871</i>
<i>Консультации других ЛПУ</i>	<i>404,446</i>	<i>390,925</i>
<i>Услуги колл-центра</i>	<i>295,474</i>	<i>243,522</i>
<i>Прочие</i>	<i>250,051</i>	<i>170,381</i>
Итого	<u>29,518,214</u>	<u>25,012,926</u>

19. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

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

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Затраты на оплату труда	330,064	260,948
Отчисления на социальные нужды	95,070	74,376
Амортизация	79	-
Прочие затраты	1,277,170	1,199,646
В том числе:		
<i>Маркетинговые расходы</i>	861,047	804,171
<i>Затраты на ИТ</i>	56,056	32,190
<i>Консультации других ЛПУ</i>	-	22
<i>Прочие</i>	360,067	363,263
Итого	1,702,383	1,534,970

20. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

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

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Затраты на оплату труда	2,594,796	2,019,646
Отчисления на социальные нужды	599,944	489,234
Материальные затраты	37,376	25,264
Амортизация	305,246	150,897
Прочие затраты	882,519	1,305,448
В том числе:		
<i>Аренда зданий, помещений</i>	2,946	-
<i>Текущее обслуживание, ремонт</i>	18,536	17,283
<i>Затраты на ИТ</i>	471,754	663,456
<i>Коммунальные платежи</i>	12,165	6,308
<i>Аренда автотранспорта</i>	13,702	11,830
<i>Налог на имущество</i>	217,851	232,367
<i>Расходы на безопасность</i>	36,351	22,918
<i>Аренда прочая</i>	12,562	12,468
<i>Содержание и ремонт оборудования</i>	3,107	76
<i>Консультации других ЛПУ</i>	137	53,394
<i>Прочие</i>	93,408	285,348
Итого	4,419,881	3,990,489

21. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	<u>2024</u>	<u>(тыс. руб.) 2023</u>
Свернутое сальдо доходов и расходов по реализации и выбытию основных средств и нематериальных активов	673	1,358
Списание кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	64,277	33,240
Пени, штрафы, неустойки	12,614	-
Доходы от продажи доли в УК	700,000	645,990
Доходы, связанные с передачей ОС как вклад в УК	-	563,451
Доходы, связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг	986	3,199
Прочие	95,467	208,915
Итого	<u>874,017</u>	<u>1,456,153</u>

В 2023 году Общество передало имущество в счет вклада в уставные капиталы ООО «Эко-Стандарт» и ООО «Проект Отрадное».

В декабре 2023 года Общество заключило соглашение о продаже дочернего предприятия велнес-клуба ООО «ВК «Серебряный бор» связанной стороне. Продажа была завершена 25 декабря 2023 года, когда право собственности над ООО «ВК «Серебряный бор» перешло к приобретателю. Вознаграждение было выплачено денежными средствами 29 февраля 2024 года.

22. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	<u>2024</u>	<u>(тыс. руб.) 2023</u>
Списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	24,580	45,936
Списание основных средств	66,971	6,171
Расходы по оплате банковских услуг	145,450	149,907
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	7,069	38,496
Восстановление НДС по недвижимости	87,049	84,584
Резерв по сомнительным долгам	40,342	22,456
Изменение резерва под обесценение займов в составе дебиторской задолженности	779,625	-
Пени, штрафы, неустойки	-	3,162
Процентные расходы по аренде	530,090	378,180
Резерв под обесценение финансовых вложений	68,787	265,000
Свернутое сальдо доходов и расходов, связанных с отражением результатов инвентаризации	45,430	-
Уценка основных средств (Пояснение б)	164,943	-
Прочие	183,463	159,610
Итого	<u>2,143,799</u>	<u>1,153,502</u>

23. АРЕНДА

Договоры аренды Общества представлены главным образом арендой следующих объектов: недвижимости, оборудования. АО «Группа компаний «Медси» в основном арендует недвижимость для размещения клиник с целью ведения медицинского бизнеса.

Сверка остатков права пользования активом по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения, и его движения представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	Здания	Машины и оборудование	Итого
Срок полезного использования, лет	1-15	2-3	
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2022 года	3,567,804	252,801	3,820,604
Поступление	714,867	29,098	743,965
Модификации	54,628	-	54,628
Выбытие	(107,962)	(110,672)	(218,634)
На 31 декабря 2023 года	4,229,337	171,227	4,400,564
Поступление	503,975	10,842	514,817
Модификации	183,383	17,646	201,029
Выбытие	(157,423)	(86,162)	(243,585)
На 31 декабря 2024 года	4,759,272	113,553	4,872,825
Накопленная амортизация и накопленное обесценение			
На 31 декабря 2022 года	(503,085)	(92,169)	(595,253)
<i>Включая накопленное обесценение</i>	-	-	-
Амортизация	(568,387)	(85,346)	(653,733)
Выбытие	15,344	89,419	104,763
На 31 декабря 2023 года	(1,056,128)	(88,096)	(1,144,224)
<i>Включая накопленное обесценение</i>	-	-	-
Амортизация	(582,715)	(25,168)	(607,883)
Выбытие	52,388	36,815	89,203
Обесценение	(26,905)	-	(26,905)
На 31 декабря 2024 года	(1,613,360)	(76,449)	(1,689,809)
<i>Включая накопленное обесценение</i>	(26,905)	-	(26,905)
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2022 года	3,064,719	160,632	3,225,351
На 31 декабря 2023 года	3,173,209	83,131	3,256,340
На 31 декабря 2024 года	3,145,912	37,104	3,183,016

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

						(тыс. руб.)
На 31 декабря 2022 года	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Моди- фикации	Выбытие	На 31 декабря 2023 года
(3,750,826)	(743,965)	(376,180)	868,464	(54,628)	131,135	(3,926,000)
						(тыс. руб.)
На 31 декабря 2023 года	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Моди- фикации	Выбытие	На 31 декабря 2024 года
(3,926,000)	(656,904)	(489,511)	1,158,779	(201,029)	264,760	(3,849,905)

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2024 года представлены следующим образом:

		(тыс. руб.)
		На 31 декабря 2024 года
До 1 года		932,247
От 1 года до 2 лет		1,022,542
От 2 лет до 3 лет		998,845
От 3 до 4 лет		930,698
От 4 до 5 лет		595,083
Свыше 5 лет		1,480,315
Итого		5,959,730
Эффект дисконтирования		(2,109,825)
Итого обязательство по аренде		3,849,905
в том числе:		
Долгосрочное		3,397,739
Краткосрочное		452,166

Средневзвешенная ставка, используемая при расчете обязательства на 31 декабря 2024 года в отношении прав аренды, составляет 14.3% (31 декабря 2023 года: 11.3%).

24. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов связанными сторонами Общества являлись дочерние и зависимые компании (Пояснение 7), основное хозяйствующее общество – ПАО АФК «Система» – материнская компания группы, в которую входит Общество, его дочерние и зависимые компании (компании под общим контролем), а также основной управленческий персонал, Правление и Совет Директоров.

В состав Совета директоров Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года входили:

1. Брусилова Е.А.	Председатель, Член Совета директоров
2. Горбунов А.Е.	Член Совета директоров
3. Каменский А.М.	Член Совета директоров
4. Мамулькин В.Ю.	Член Совета директоров
5. Мухтасарова Т.Р.	Член Совета директоров
6. Рыжкова О.А.	Член Совета директоров
7. Соколов А.Г.	Член Совета директоров
8. Ханин А.А.	Член Совета директоров
9. Шкипин В.Л.	Член Совета директоров

Общая сумма краткосрочного вознаграждения, начисленного членам Совета директоров за 2024 год составила 174,579 тыс. руб. За 2023 год – 5,460 тыс. руб.

Состав Правления по состоянию на 31 декабря 2024 года:

Соколов А.Г.	Президент
Мухтасарова Т.Р.	Член Правления, Первый Вице-президент
Конорев Д.В.	Член Правления, Вице-президент
Шакирова О.В.	Член Правления, Вице-президент
Русанова О.С.	Член Правления, Вице-президент
Пилипчук А.А.	Член Правления, Вице-президент
Меркулова М.Ю.	Член Правления, Вице-президент
Киселёв В.И.	Член Правления, Вице-президент
Балашова Е.А.	Член Правления, Вице-президент
Канунникова А.В.	Член Правления, Вице-президент
Семенякин И.В.	Член Правления, Медицинский директор

Общая сумма краткосрочного вознаграждения, начисленного членам Правления и прочему управленческому персоналу за 2024 и 2023 годы, составила 459,430 тыс. руб. и 783,018 тыс. руб. соответственно.

Информация о финансовых вложениях в дочерние и зависимые компании, а также выданные им займы представлена в Пояснении 7.

24.1. Процентный расход и комиссия за поручительство по займам полученным

Процентных расходов по займам полученным в 2024 и 2023 годах не было.

24.2. Процентный доход по займам выданным и размещенным депозитам

	2024	(тыс. руб.) 2023
Компании под общим контролем	44,614	33,675
Итого	44,614	33,675

24.3. Приобретение оборудования, неисключительных прав на программные продукты, товаров, услуг и работ, без НДС

	2024	(тыс. руб.) 2023
Дочерние компании	944,035	1,155,840
Зависимые компании	776	966
Компании под общим контролем	1,013,523	350,607
Итого	1,958,334	1,507,413

24.4. Реализация оборудования, товаров, работ и услуг, без НДС

	2024	(тыс. руб.) 2023
Основное общество	-	309
Дочерние компании	288,274	246,285
Компании под общим контролем	119,645	76,340
Итого	407,919	322,934

24.5. Дивиденды полученные и уплаченные

	(тыс. руб.)			
	Дивиденды полученные		Дивиденды уплаченные	
	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год
Основное Общество	-	-	400,611	955,362
Дочерние компании	1,877,689	1,847,436	-	-
Непосредственные акционеры	-	-	16,196	45,122
Итого	1,877,689	1,847,436	416,807	1,000,484

24.6. Денежные потоки со связанными сторонами, без НДС

	(тыс. руб.)	
	2024	2023
Денежные потоки от текущих операций		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	82,470	76,381
На оплату товаров, работ, услуг	(867,309)	(412,033)
Прочие поступления	2,606,427	1,306,040
Денежные потоки от инвестиционных операций		
От продажи акций других организаций (долей участия)	1,346,000	-
От возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	143,600	-
В связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(3,160,596)	(1,294,947)
В связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	-	-
В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(367,836)	(235,222)
Денежные потоки от финансовых операций		
Возврат кредитов и займов	(306,000)	(448,500)

Поступления и платежи по агентскому договору с АО «Медси 2» отражаются в отчетности свернуто. По строке Прочие поступления отражены поступления в сумме 2,606,427 тыс. руб. в 2024 году и 1,306,040 тыс. руб. в 2023 году, полученные в рамках агентского договора, которые Общество впоследствии передавало АО «Медси 2» путем взаимозачета полученных от АО «Медси 2» дивидендов.

Депозиты со сроком погашения менее 3-х месяцев и денежные средства, размещенные на расчетных счетах в ПАО «МТС-Банк» (связанная сторона) на 31 декабря 2024, 2023, 2022 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Банковские депозиты со сроком погашения менее 3-х месяцев	530,000	-	-
Расчетные счета в банках	804,949	397,898	11,095
Итого	1,334,949	397,898	11,095

24.7. Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

Вид операции		31 декабря		
		2024 года	2023 года	2022 года
Основное общество	Задолженность по займам	983,000	-	-
Дочерние компании	Реализация товаров, работ, услуг	118,050	221,739	31,316
	Приобретение товаров, работ, услуг	488	345	345
	Задолженность по займам	3,776,597	26,455	80,899
	Резерв под обесценение займов	(1,488,301)	-	-
Компании под общим контролем	Реализация товаров, работ, услуг	4,002	10,384	8,031
	Приобретение товаров, работ, услуг	42,264	111,643	140,668
	Задолженность по займам	42,292	-	-
Итого		3,478,392	370,566	261,259

24.8. Прочие внеоборотные активы

(тыс. руб.)

Вид операции		31 декабря		
		2024 года	2023 года	2022 года
Дочерние компании	Задолженность по займам (без процентов)	514,900	3,629,941	2,648,742
	Резерв под обесценение займов	-	(682,221)	(682,221)
Итого		514,900	2,947,720	1,966,521

24.9. Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

Вид операции		31 декабря		
		2024 года	2023 года	2022 года
Дочерние компании	Приобретение товаров, работ, услуг	3,515,569	3,221,037	2,374,104
	Реализация товаров, работ, услуг	-	15,037	187
Компании под общим контролем	Приобретение товаров, работ, услуг	198,806	37,426	4,957
	Реализация товаров, работ, услуг	266,936	365,300	434,944
Зависимые компании	Приобретение товаров, работ, услуг	-	34	536
Итого		3,981,311	3,638,834	2,814,728

24.10. Обязательства по займам полученным

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Краткосрочные займы			
Дочерние компании	-	38,000	6,491,775
Долгосрочные займы			
Дочерние компании	212,405	163,500	-
Итого	212,405	201,500	6,491,775

24.11. Проценты к уплате

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Дочерние компании	-	21,752	21,752
Итого	-	21,752	21,752

Общество не участвовало в совместной деятельности в течение 2023 и 2024 годов.

25. КУРСЫ ВАЛЮТ

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

Валюта	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Доллар США	101.6797	89.6883	70.3375
Евро	106.1028	99.1919	75.6553

26. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

Гарантии и поручительства, выданные Обществом по состоянию на 31 декабря 2024 года, представлены следующим образом:

Наименование должника	Наименование кредитора	Дата возникновения	Дата прекращения	Валюта договора	Сумма договора (в валюте договора, тыс. ед.)	Сумма договора (в тыс. руб.)
ООО «Медси Санкт-Петербург» (связанная сторона)	ПАО Банк ВТБ	03.08.2020	01.06.2027	Рубль	200,000	200,000
	МКБ	09.07.2024	14.05.2025	Рубль	94,000	94,000
	МКБ	02.10.2024	14.07.2025	Рубль	300	300
	МКБ	16.12.2024	14.07.2025	Рубль	60,000	60,000
	МКБ	23.12.2024	13.06.2025	Рубль	500	500
АО «Медси 2» (связанная сторона)	МКБ	31.07.2024	31.03.2025	Рубль	5,000	5,000
	МКБ	07.10.2024	13.11.2025	Рубль	150	150
АО «Медси Здоровье» (связанная сторона)	МКБ	10.07.2024	14.08.2025	Рубль	3,000	3,000
	МКБ	02.12.2024	14.08.2025	Рубль	10,000	10,000
ООО «Медси-Нижний» (связанная сторона)	МКБ	12.12.2024	16.12.2025	Рубль	600	600
	МКБ	24.12.2024	12.01.2026	Рубль	1,000	1,000
Итого						374,550

Гарантии и поручительства, выданные Обществом по состоянию на 31 декабря 2023 года, представлены следующим образом:

Наименование должника	Наименование кредитора	Дата возникновения	Дата прекращения	Валюта договора	Сумма договора (в валюте договора, тыс. ед.)	Сумма договора (в тыс. руб.)
ООО «Медси Санкт-Петербург» (связанная сторона)	ПАО Банк «ФК Открытие	03.08.2020	25.02.2024	Рубль	200,000	200,000
Итого						200,000

Поскольку руководство Общества не ожидает возникновения существенных обязательств в связи с вышеуказанными гарантиями, резервы по возможным платежам не создавались.

27. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ПОЛУЧЕННЫЕ

Гарантии и поручительства, полученные Обществом по состоянию на 31 декабря 2024 года, представлены следующим образом:

Наименование поручителя	Наименование кредитора	Дата возникновения	Дата прекращения	Валюта договора	Сумма договора (в валюте договора, тыс. ед.)	Сумма договора (в тыс. руб.)
АО «Медси 2» (связанная сторона)	АО ЮниКредит Банк	16.12.2021	16.12.2031	Евро	10,000	1,061,028
АО «Газпромбанк»	АО Фармстандарт	31.03.2024	31.03.2025	Рубль	300,000	300,000
АО «Газпромбанк»	АО Р-Фарм	01.07.2024	30.04.2025	Рубль	287,000	287,000
АО «Газпромбанк»	АО Р-Фарм	01.10.2024	30.10.2025	Рубль	290,000	290,000
АО «Газпромбанк»	ПАО Форвард Энерго	07.11.2024	31.10.2026	Рубль	899	899
АО «Газпромбанк»	ПАО Форвард Энерго	27.12.2024	31.10.2026	Рубль	2,435	2,435
Итого						1,941,362

Гарантии и поручительства, полученные Обществом по состоянию на 31 декабря 2023 года, представлены следующим образом:

Наименование поручителя	Наименование кредитора	Дата возникновения	Дата прекращения	Валюта договора	Сумма договора (в валюте договора, тыс. ед.)	Сумма договора (в тыс. руб.)
АО «Медси 2» (связанная сторона)	АО ЮниКредит Банк	16.12.2021	16.12.2031	Евро	10,000	991,919
Итого						991,919

28. РИСКИ И 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 Общества обеспечило непрерывность цепочек поставок лекарственных препаратов, медицинских расходных материалов и медицинского оборудования, что позволило ограничить эффект данных событий на финансовый результат Общества. Руководство АО «Группа компаний «Медси» принимает все возможные меры для непрерывности деятельности Общества, 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 АО «Группа компаний «Медси» сложно оценить.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества 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 Общества, 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.

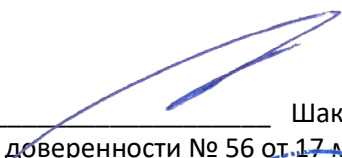
29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

20 января 2025 года внеочередным общим собранием акционеров были утверждены дивидендные выплаты за 2023 год в размере 1,029,982 тыс. руб., что составляет 12.57 руб. на обыкновенную акцию.

В январе-феврале 2025 года Общество получило ряд траншей по ранее заключенному кредитному соглашению с АО «Газпромбанк» общей суммой 3,350,000 тыс. руб. Даты погашения траншей – с февраля 2026 года по февраль 2027 года. Полученные средства были размещены на краткосрочных депозитах со сроками возврата в марте 2025 года.

Член правления, вице-президент
АО «Группа компаний «Медси»

Главный бухгалтер
Директор Департамента бухгалтерского и
налогового учета


Шакирова О. В.
по доверенности № 56 от 17 марта 2024 года


Клокова С.Ю.

11 марта 2025 года

