

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗА 2020 ГОД

### 1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Северо-Кавказский Нефрологический Центр» (далее - «Общество») зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №25 по Ростовской области 1 августа 2011 года и является обществом, входящим в группу компаний Fresenius Medical Care (далее – «Группа»).

Участниками Общества являются:

- Компания «Нова Мед ГмбХ Фертрибсгезельшафт фюр медициништехнише Герете унд Фербраухсартикель» (доля владения ООО «Северо-Кавказский Нефрологический Центр» 99 %) (далее «Основное общество»).
- Компания «Нэшнл Медикал Кэа (Дойчланд) ГмбХ» (доля владения ООО «Северо-Кавказский Нефрологический Центр» 1 %).

Место нахождения (юридический адрес) ООО «Северо-Кавказский Нефрологический Центр»: 344029, Ростовская обл., Ростов-на-Дону г, 1-й Конной Армии ул. дом № 33, оф.4-5-6.

Основным видом деятельности ООО «Северо-Кавказский Нефрологический Центр» является врачебная практика, а именно оказание медицинских услуг в области гемодиализа. Общество имеет лицензию на осуществление медицинской деятельности № ЛО – 15-01-000949 от 3 февраля 2020 года, лицензия предоставлена на неограниченный срок действия.

Бухгалтерская отчетность ООО «Северо-Кавказский Нефрологический Центр» включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы), а именно:

- Элистинский филиал №1 ООО «СКНЦ», расположенный по адресу: 358000, Республика Калмыкия, г. Элиста, ул. А. С. Пушкина, 52;
- Нарткалинский филиал №2 ООО «СКНЦ», расположенный по адресу: 361330, Кабардино-Балкарская Республика, Урванский район, г. Нарткала, ул. Кахунская, 59.
- Ставропольский филиал № 3 ООО «СКНЦ», расположенный по адресу: 355042, Ставропольский край, г. Ставрополь, ул. Доваторцев, 53Б.
- Бесланский филиал № 5 ООО «СКНЦ», расположенный по адресу: 363000, Республика Северная Осетия-Алания, Правобережный район, г. Беслан, ул. Коминтерна, 12 «в».

Численность работающих в ООО «Северо-Кавказский Нефрологический Центр» на 31 декабря 2020 года составила 159 человек (31 декабря 2019 года – 155 человек, 31 декабря 2018 года – 140 человек).

Руководство текущей деятельностью ООО «Северо-Кавказский Нефрологический Центр» осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором. По состоянию на 31 декабря 2020 года должность Генерального директора занимает Маслов Олег Геннадьевич.

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

### 2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

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

12 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Общества, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

Общество осуществляет свою деятельность в секторе здравоохранения, оказываемые медицинские услуги относятся к жизненно необходимым и не могут быть прекращены. Общество продолжило свою деятельность в полном объеме и в условиях неблагоприятной эпидемиологической обстановки на территории Российской Федерации. Запас денежных средств позволил Обществу финансировать текущую деятельность и исполнять свои обязательства в полном объеме на протяжении всего 2020 года.

В целом, COVID-19 не оказала существенного воздействия на деятельность Общества до настоящего момента, а также по оценке руководства не ожидается, что такое влияние будет значительным на Общество, в том числе на его финансовые результаты, в 2021 году и далее, однако поскольку ситуация все еще развивается, будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

### **3. Основа составления бухгалтерской отчетности**

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

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств (представлены по остаточной стоимости).

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

В 2020 году Общество получило убыток в размере 123 412 тыс. руб. (в 2019 году – убыток в размере 79 528 тыс. руб.), однако по состоянию на 31 декабря 2020 год его чистые активы больше уставного капитала на 4 760 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 год – на 15 173 тыс. руб., на 31 декабря 2018 год – на 94 701 тыс. руб.). Текущие потребности в денежных средствах компенсируются компаниями Группы Фрезениус через вносимые время от времени дополнительные вклады в капитал Общества.

В целом, по оценке руководства Общества, основанной на анализе финансового положения Общества, текущих и долгосрочных планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, существенная неопределенность относительно способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно отсутствует.

Руководство Общества считает, что продолжение подготовки бухгалтерской отчетности на основании вышеуказанного допущения является правомерным.

### **4. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности**

#### ***Особенности применения табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах***

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по дебиторской и кредиторской задолженности, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 2 июля 2010 года, предусматривающие раскрытие оборотов по дебиторской и кредиторской задолженности. Информация об оборотах дебиторской и кредиторской задолженности не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности Общества.

Данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности представляются в бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Иная существенная информация, предусмотренная табличными пояснениями, включается в данные пояснения.

## 5. Основные средства

Незавершенные капитальные вложения в основные средства включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств.

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

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования основных средств с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания и сооружения	7-25
Машины и оборудование	2-10
Прочие	2-5

Амортизация не начисляется по земельным участкам и полностью амортизированным объектам.

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

Информация о наличии и движении основных средств раскрыта в разделе 1 «Основные средства» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### **Основные средства, полученные в аренду**

Арендные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

Для осуществления своей деятельности Общество арендует помещения и оборудование, так как балансовая стоимость имущества в договорах аренды не указана, то Общество ведет количественный учет арендованного имущества на забалансовых счетах.

Общество арендует помещения согласно следующему списку:

№ п/п	Центр диализа	Адрес местонахождения	Количество (шт.)
1	Ставропольский филиал № 3 ООО «СКНЦ»	Ставропольский край, г.Ставрополь, ул.Доваторцев, д. 53Б	1
2	Нарткалинский филиал №2 ООО «СКНЦ»	КБР, г.Нальчик, ул. Шортанова, д. 43-45 КБР, г. Нарткала, ул Куханская, д.61 КБР, г. Баксан, ул. Толстого, д. 13 «А»	3
3	Бесланский филиал № 5 ООО «СКНЦ»	РСО-Алания, г. Беслан, ул. Коминтерна, д.21 «в»	1

Также общество в течение 2020 года арендовало IT оборудование, медицинское оборудование и автомобили.

На забалансовом счете отражено оборудование, находящееся в аренде согласно договорам аренды между ООО «СКНЦ» и ООО «Фрезениус Медикл Кеа Холдинг»:

- IT оборудование - 24 шт.
- Медицинское оборудование - 83 шт.
- Транспортные средства - 2 шт.

## 6. Запасы

Единицей бухгалтерского учета Запасов является номенклатурный номер.

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на его приобретение. Расходы Общества по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, а также не подлежащие возмещению суммы налога на добавленную стоимость принимаются к учету путем их непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материала.

В случае снижения стоимости сырья и материалов создается резерв, общая сумма которого относится на прочие расходы. При этом стоимость такого сырья и материалов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Оценка стоимости материалов при потреблении в процессе оказания услуг или ином выбытии производится по средней (взвешенной) себестоимости.

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в разделе 2 «Запасы» (подраздел 2.1 «Наличие и движение запасов») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## 7. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

В состав дебиторской задолженности Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года входит дебиторская задолженность страховых компаний и ТФОМС, которая является текущей задолженностью. У Общества имеется достаточная уверенность в том, что указанная дебиторская задолженность будет получена от Покупателей в полном объеме.

В состав прочей дебиторской задолженности Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года входит дебиторская задолженность по выданным займам физическим лицам в размере 2 450 тыс. руб. По указанной невозвращенной задолженности начислен резерв в сумме 2 450 тыс. руб.

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	14 220	23 330	15 946
Авансы выданные	2 464	4 543	651
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	3 098	4 071	3 251
Прочая дебиторская задолженность	2 942	3 528	3 258
Резерв сомнительных долгов по прочей дебиторской задолженности	(2 450)	(2 450)	(3 250)
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>20 274</b>	<b>30 022</b>	<b>19 856</b>

## 8. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев.

Реализация медицинских услуг не облагается НДС, поэтому пункт 16 «б» ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» для «входящего» НДС не применим, так как «входящий» НДС является частью стоимости приобретенных активов. Налог на добавленную стоимость, предъявленный Обществом покупателям при реализации услуг, отличных от медицинской деятельности и уплаченный в бюджет, отражен в составе прочих платежей по текущей деятельности.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, отражаются в строке «Прочие поступления» в составе денежных потоков от финансовых операций в отчете о движении денежных средств.

### Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Средства на расчетных счетах	35 767	55 495	58 491
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты</b>	<b>35 767</b>	<b>55 495</b>	<b>58 491</b>

## 9. Капитал и резервы

По состоянию на 31 декабря 2020 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

На внеочередном общем собрании Участников Общества от 21 октября 2020 года, было принято решение о внесении компанией Нова Мед ГмбХ Фертрибсгезельшафт фюр медициништехнише Герете унд Фербраухсартикель вклада в денежной форме в имущество Общества в размере 113 000 тыс. руб. 7 декабря 2020 года вклад был полностью внесен на банковский счет Общества.

### Добавочный капитал

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Вклады участника в имущество Общества	346 885	233 885	233 885
<b>Итого добавочный капитал (без переоценки)</b>	<b>346 885</b>	<b>233 885</b>	<b>233 885</b>

## 10. Кредиторская задолженность

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена ниже:

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	121 596	159 869	86 444
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	202	302	364
Прочая кредиторская задолженность	1	-	57
<b>Итого</b>	<b>121 799</b>	<b>160 171</b>	<b>86 865</b>

Общество имеет просроченную кредиторскую задолженность на 31 декабря 2020 года равную 44 934 тыс. руб.

Кредиторская задолженность Общества представлена, в основном, задолженностью перед связанными сторонами (98 % кредиторской задолженности). Раскрытие информации о состоянии взаиморасчетов между связанными сторонами раскрыта в пункте 17 настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## 11. Кредиты и займы полученные

Дополнительные расходы по займам списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Все займы Общества за отчетные периоды получены от связанных сторон. Информация по таким займам раскрыта в пункте 17 настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## 12. Налоги

### *Налог на добавленную стоимость*

Общество оказывает медицинские услуги по проведению заместительной почечной терапии (диализ). Указанная деятельность подпадает под действие пункта 2 статьи 149 Налогового кодекса Российской Федерации, классифицируется как услуги, оказываемые медицинскими организациями и (или) учреждениями, врачами, занимающимися частной медицинской практикой, и освобождается от уплаты налога на добавленную стоимость.

### *Налог на прибыль организации*

Общество является медицинской организацией, осуществляющей медицинскую деятельность в системе обязательного медицинского страхования, и получает средства за оказание медицинских услуг застрахованным лицам от страховых организаций, осуществляющих обязательное медицинское страхование этих лиц. Указанные средства являются имуществом, полученным в рамках целевого финансирования, и не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

## 13. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

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

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 4 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## 14. Выручка

Выручка при оказании медицинской помощи в системе ОМС признается в учете ежемесячно, на последнюю дату каждого отчетного месяца в размере стоимости услуг, оказанных пациентам за отчетный период. Основанием для признания выручки является оконченная процедура диализа для пациента, данные о которой внесены в специализированное медицинское программное обеспечение.

<b>Вид выручки</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Врачебная практика, а именно оказание медицинских услуг в области гемодиализа, включая консультации по вопросам гемодиализа	<b>381 200</b>	<b>415 568</b>
<b>Итого</b>	<b>381 200</b>	<b>415 568</b>

## 15. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат приведена в разделе 3 «Расходы по обычным видам деятельности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Себестоимость продаж включает себестоимость оказанных услуг, за исключением управленческих расходов.

Вид расхода	2020	2019
Материальные затраты	278 928	280 499
Расходы на оплату труда	56 090	51 545
Аренда	52 180	48 796
Отчисления на социальные нужды	16 371	14 872
Амортизация	9 323	9 259
Транспортные расходы	7 937	6 905
Лабораторные исследования	6 131	5 215
Коммунальные расходы	3 685	2 960
Утилизация медицинских отходов	3 485	2 830
Медицинские услуги	1 731	2 840
Обслуживание медицинского оборудования	1 104	1 893
Налог на имущество	697	930
<b>Итого</b>	<b>437 662</b>	<b>428 544</b>

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере:

Вид расхода	2020	2019
Расходы на оплату труда	25 341	23 296
Отчисления на социальные нужды	7 101	6 594
Аренда	5 964	6 543
Услуги охраны	5 088	5 003
Амортизация	3 962	2 960
Услуги связи	3 666	2 740
Текущий ремонт и обслуживание и эксплуатация помещений	2 276	5 449
Транспортные расходы	1 525	853
Командировочные расходы	1 120	1 464
Обучение персонала	557	490
Коммунальные расходы	240	210
Медицинские услуги	107	-
Прочие затраты	8 915	6 550
<b>Итого</b>	<b>65 862</b>	<b>62 152</b>

В составе прочих затрат включены расходы на содержание и текущий ремонт машин и оборудования, расходы на страхование, расходы на юридические, консультационные и аудиторские услуги, офисные и канцелярские расходы.

## 16. Прочие расходы

Виды прочих расходов	2020	2019
Расходы на аренду помещений, сдаваемых в субаренду	3 648	7 296
Отказы по МЭК/возврат в систему ОМС	352	3 902
Списание в брак	268	-
Штрафы, пени по хозяйственным договорам	21	3
Услуги банков	3	87
Убытки прошлых периодов	1	122
Прочие расходы	57	353
<b>Итого</b>	<b>4 350</b>	<b>11 763</b>

## 17. Информация о связанных сторонах

### Основное общество

Информация об основном Обществе приведена в пункте 1 раздела I пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### Другие связанные стороны

Компании, входящие в состав Группы Fresenius Medical Care, являются связанными сторонами Общества, так как они совместно с Обществом находятся под контролем компании Fresenius Medical Care AG & Co. KGaA (материнской компании Группы). Бенефициарных владельцев Общество не имеет.

### Продажи связанным сторонам

### Продажи связанным сторонам

Общество не производило продажи товаров, продукции, работ и услуг связанным сторонам в 2020 и 2019 годах.

### Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

	2020	2019
<b>Организации Группы, к которой принадлежит Общество</b>		
АО «Фрезениус СП»	227 382	238 418
ООО «Фрезениус Медикл Кеа Холдинг»	24 352	21 359
ООО «Фрезениус Медикал Кеа Кубань»	1 253	2 253
ООО «Гемодиализный центр Ростов»	78	78
ООО «Фрезениус Нефрокея»:	-	64
<b>Итого</b>	<b>253 065</b>	<b>262 172</b>

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

### Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Кредиторская задолженность		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
<b>Организации Группы, к которой принадлежит Общество</b>			
АО «Фрезениус СП»	116 606	146 647	79 267
ООО «Фрезениус Медикл Кеа Холдинг»	2 213	5 910	3 357
ООО «Фрезениус Медикал Кеа Кубань»	13	108	331
ООО «Гемодиализный центр Ростов»	7	7	6
ООО «Фрезениус Нефрокея»:	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>118 839</b>	<b>152 672</b>	<b>82 961</b>

### Займы, предоставленные связанными сторонами

В отчетном периоде займы Обществу предоставляло АО Фрезениус в рублях со сроком погашения 31 декабря 2021 года с момента получения с возможностью досрочного погашения. Ставки по полученным займам в 2020 году составили 4.13 %.

Наименование	Краткосрочные	
	2020	2019
<b>Остаток задолженности по кредитам на начало года</b>	-	-
Получено займов отчетном году	1 346	-
Начислено процентов	7	-
Погашено в части основной суммы долга	924	-
Погашено в части начисленных процентов	7	-
<b>Остаток задолженности по кредитам на конец года</b>	<b>422</b>	-

В отчетном периоде займы Обществу предоставляло ООО «Международный Центр Амбулаторного Диализа Казань» в рублях со сроком погашения 31 декабря 2021 года с момента получения с возможностью досрочного погашения. Ставки по полученным займам в 2020 году составили 2 %, в 2019 году ставка составила 2 %.

Наименование	Краткосрочные	
	2020	2019
Остаток задолженности по кредитам на начало года	13 047	4 664
Получено займов отчетном году	18 936	8 216
Начислено процентов	432	167
Погашено в части основной суммы долга	2 516	-
Погашено в части начисленных процентов	-	-
<b>Остаток задолженности по кредитам на конец года</b>	<b>29 899</b>	<b>13 047</b>

В отчетном периоде займы Обществу предоставляло ООО «Центр Диализа» в рублях со сроком погашения 31 декабря 2021 года с момента получения с возможностью досрочного погашения. Ставки по полученным займам в 2020 году составили 2 %, в 2019 году ставка составила 2 %.

Наименование	Краткосрочные	
	2020	2019
Остаток задолженности по кредитам на начало года	4 436	-
Получено займов отчетном году	502	4392
Начислено процентов	95	44
Погашено в части основной суммы долга	-	-
Погашено в части начисленных процентов	-	-
<b>Остаток задолженности по кредитам на конец года</b>	<b>5 033</b>	<b>4 436</b>

Дополнительных затрат, связанных с получением займов Общество не несло.

#### *Денежные потоки со связанными сторонами:*

Наименование связанной стороны	Срока ОДДС	2020	2019
<b>Основное общество</b>			
Нова Мед Гмбх Фертрибгезельшафт фюр медициништехнише Герете унд Фербраухсартикель	4312	113 000	-

#### *Вознаграждения основному управленческому персоналу*

К основному управленческому персоналу Общество генерального директора, заместителя генерального директора, а также главного бухгалтера Общества.

В течение отчетного года начислены выплаты в виде заработной платы управленческому персоналу в сумме 2 194 тыс. руб., в том числе страховые взносы в размере 501 тыс. рублей (в 2019 году – 2 131 тыс. руб. (в том числе страховые взносы в размере 479 тыс. рублей).

#### **18. Условные активы и обязательства**

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной деятельности, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными.

### **Условные налоговые обязательства**

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

### **Судебные разбирательства**

Общество является истцом в ряде судебных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

### **19. События после отчетной даты**

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 года № 56н.

19 мая 2021 года участники Общества приняли решение внести вклад в имущество денежными средствами от Основного общества Нова Мед Гмбх Фертрибгезельшафт фюр медициништехнике Герете унд Фербраухсартикель в размере 71 900 тыс. руб. Фактически денежные средства поступили на банковский счет. Данный вклад увеличил Добавочный капитал Общества.

### **20. Исправление бухгалтерской отчетности**

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной по отношению к бухгалтерской отчетности Общества за 2020 год, которая была подписана 31 марта 2021 года, но еще не утверждена акционерами Общества в установленном законодательством порядке.

Обществом принято решение об исправлении бухгалтерской отчетности за 2020 год в связи с необходимостью внесения в нее существенных корректировок по результатам аудита данной отчетности (Основание: приказ Генерального директора).

Генеральный директор

08.09.2021 г.



О.Г. Маслов