

**Общество с ограниченной ответственностью  
«Б. Браун Авитум Руссланд»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о  
финансовых результатах за 2022 г.**

## Оглавление

<b>1. Общие сведения</b> .....	<b>12</b>
<b>2. Организация бухгалтерского учета</b> .....	<b>14</b>
2.1. Общие сведения .....	14
2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества .....	14
2.3. План счетов бухгалтерского учета .....	14
2.4. Проведение инвентаризации .....	15
<b>3. Основные принципы учетной политики</b> .....	<b>15</b>
3.1. Активы и обязательства в иностранной валюте .....	15
3.2. Учет краткосрочных и долгосрочных активов и обязательств .....	15
3.3. Учет основных средств и капитальных вложений .....	15
3.4. Инвестиционная недвижимость .....	19
3.5. Учет аренды .....	19
3.6. Учет нематериальных активов .....	20
3.7. Финансовые вложения .....	20
3.8. Учет запасов .....	21
3.9. Учет расходов будущих периодов .....	22
3.10. Учет задолженности покупателей и заказчиков .....	22
3.11. Учет денежных средств, денежных эквивалентов и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств .....	22
3.12. Учет доходов .....	23
3.13. Учет расходов .....	23
3.14. Кредиты и займы полученные .....	23
3.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы .....	23
3.16. Расчеты по налогу на прибыль .....	24
<b>4. Изменения в учетной политике общества на 2022 год</b> .....	<b>25</b>
4.1. Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства .....	25
4.2. Корректировка сравнительных показателей .....	25
4.3. Исправление ошибок прошлых лет .....	26
<b>5. Раскрытие существенных показателей</b> .....	<b>27</b>
5.1. Основные средства .....	27
5.2. Другие виды основных средств (ППА) .....	29
5.3. Нематериальные активы .....	30
5.4. Финансовые вложения .....	31
5.4.1. Долгосрочные финансовые вложения .....	31
5.4.2. Краткосрочные финансовые вложения .....	32
5.5. Запасы .....	33
5.6. Дебиторская задолженность .....	33
5.7. Денежные средства .....	34
5.8. Уставный капитал .....	36
5.9. Кредиты и займы .....	36
5.10. Кредиторская задолженность .....	36

5.11. Налоги.....	37
5.12. Выручка от продаж.....	38
5.13. Расходы по обычным видам деятельности .....	38
5.14. Прочие доходы и прочие расходы .....	40
5.15. Связанные стороны .....	40
5.16. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы .....	46
5.16.1. Оценочные обязательства.....	46
5.16.2. Условные обязательства .....	46
5.16.3. Условные активы.....	46

**6. Операционная среда и финансовые риски .....47**

6.1. Операционная среда .....	47
6.2. События после отчетной даты.....	47
6.3. Управление финансовыми рисками.....	47

**Приложение № 1**

1. Основные средства .....	50
1.1. Наличие и движение основных средств .....	50
1.2. Корректировка основных средств в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 31.12.2021г..	51

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и  
отчету о финансовых результатах**  
за 2022 год  
Общества с ограниченной ответственностью  
«Б. Браун Авитум Руссланд»

**1. Общие сведения**

Общество с ограниченной ответственностью «Б. Браун Авитум Руссланд» (далее – «Общество») зарегистрировано 24.09.2007 по адресу: 199178, г. Санкт-Петербург, ул.18-я линия В.О., дом 29, Литер 3, пом.37-Н, комн.9

Основным обществом, владеющим 100% долей в уставном капитале Общества, является компания Б. Браун Авитум АГ (Германия).

Единственным исполнительным органом является Генеральный директор Общества. По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 годов Генеральным директором Общества являлся Алексей Коваленко, на 31 декабря 2020 года - Тйаги Судханшу. Контролирующим органом Общества является Совет директоров.

Совет директоров Общества представлен следующим образом:

**На 31 декабря 2022 года**

Хольгер Зиберг, Председатель Совета директоров;

Тйаги Судханшу, заместитель председателя Совета директоров;

Йоахим Шульц, член Совета директоров.

**На 31 декабря 2021 года**

Хольгер Зиберг, Председатель Совета директоров;

Тйаги Судханшу, заместитель председателя Совета директоров;

Йоахим Шульц, член Совета директоров.

**На 31 декабря 2020 года**

Михаэль Бекер, финансовый директор подразделения Авитум Группы Б. Браун;

Маркус Стротманн, член совета директоров Б. Браун Мельзунген АГ;

Хольгер Зееберг, старший вице-президент глобальных продаж и маркетинга Группы Б. Браун.

Общество занимается импортом медицинских товаров и реализацией на территории РФ ввезенной продукции, а также сдает в аренду медицинское оборудование медицинским центрам, принадлежащим дочерним компаниям. Перечень продукции включает оборудование и расходные материалы для гемодиализа (аппараты «искусственная почка»,

системы очистки воды для диализа, диализаторы, гемодиализные концентраты и пр.), оборудование и расходные материалы для детоксикации в реанимации, оборудование и расходные материалы для коррекции липидного обмена. Также Общество осуществляет реконструкции объектов недвижимости под медицинские центры гемодиализа для дочерних компаний, которые ведут там медицинскую деятельность в рамках финансирования ОМС.

Общество имеет следующие лицензии:

Лицензия ФС-99-02-007762 от 25.03.2020 г. на осуществление фармацевтической деятельности, выдана Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения.

Лицензия ФС-99-04-007233 от 14.07.2020 г., выдана Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения, на осуществление деятельности по производству и техническому обслуживанию (за исключением случая, если техническое обслуживание осуществляется для обеспечения собственных нужд юридического лица или индивидуального предпринимателя) медицинской техники.

Лицензия № 4145 от 08.04.2020 г. на осуществление образовательной деятельности, выдана Комитетом по образованию Правительства Санкт-Петербурга.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2022 составила 85 человек (31.12.2021 – 81 человека, 31.12.2020 – 63 человек).

Основными заказчиками продукции являются дистрибьюторы, которые осуществляют дальнейшую поставку продукции в государственные, муниципальные и частные учреждения здравоохранения.

Общество с ограниченной ответственностью «Б. Браун Авитум Руссланд» является учредителем (участником) одиннадцати российских компаний:

1. ООО «Б. Браун Авитум Руссланд Клиникс» 199178, Санкт-Петербург, 18-я линия В.О., д. 29, лит 3, помещение 36-Н, комн. 3. Дата регистрации: 29.12.2009.
2. ООО Диализный центр «Б. Браун Авитум Руссланд», 199178, г. Санкт-Петербург, 18-я линия, д. 29, лит. 3. Офис А511. Дата регистрации: 19.12.2012.
3. ЧУ «ЦД «Парацельс», 188480, Кингисепп, проспект Карла Маркса, д. 53а. Дата покупки права оперативного управления: 26.12.2013.
4. ООО Медицинский центр высоких технологий «Поликлиника № 1», 141411, г. Москва, ул. Родионовская, вл. 3, корп. 1. Дата покупки доли уставного капитала: 25.04.2014.
5. ООО «Центр Диализа», 454048, Челябинская обл., г. Челябинск, ул. Воровского, д. 16, пом. 25. Дата покупки доли уставного капитала: 23.05.2014.
6. ООО «Диализ СП», 199178, г. Санкт-Петербург, линия 18-Я В.О, д. 29 литера 3, часть пом. 21-Н, комната 2. Дата покупки доли уставного капитала: 20.05.2016.
7. ООО «Диализ МС», 199178, г. Санкт-Петербург, линия 18-Я В.О, д. 29 литера 3 пом. 37-Н, комн. 20. Дата покупки доли уставного капитала: 22.12.2017.

8. ООО «ДИАЛИЗ», 199178, г. Санкт-Петербург, линия 18-Я В.О, д. 29 литера 3 пом. 37-Н, комн. 26. Дата регистрации: 13.02.2018.
9. ООО «Диализ Ковров», 601909, Владимирская обл, г. Ковров, ул. Маяковского, дом 116, помещение 1. Дата покупки доли уставного капитала: 19.06.2020.
10. ООО «Карельский Нефрологический Центр», 185000, Карелия Респ, г. Петрозаводск, ул. Куйбышева (Центр р-н), дом № 10, помещение 1-5. Дата покупки доли уставного капитала: 04.08.2020
11. ООО «Диализ Нальчик», 360016, Кабардино-Балканская Респ., г. Нальчик, ул. Головки, д. 103, пом. 1. Дата покупки доли уставного капитала: 21.12.2021

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

## **2. Организация бухгалтерского учета**

### **2.1. Общие сведения**

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.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы SAP, 1С: Бухгалтерия 8.3., 1С: Предприятие 8.3 ЗУП.

### **2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества**

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Риски в отношении непрерывности деятельности Общества раскрыты в разделе 6.1.

### **2.3. План счетов бухгалтерского учета**

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.

## 2.4. 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 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена в период с сентября по декабрь 2022 года.

В 2022 году для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета была проведена инвентаризация активов Общества (запасы, товары, НМА и пр.) и обязательств.

## 3. Основные принципы учетной политики

### 3.1. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте – евро, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

#### *Курсы иностранных валют*

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
За 1 евро	75,6553	84,0695	90,6824

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в т. ч. по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

### 3.2. Учет краткосрочных и долгосрочных активов и обязательств

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

### 3.3. Учет основных средств и капитальных вложений

Общество перешло на новые стандарты учета основных средств и капитальных вложений начиная с отчетности за 2022 год. Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения стандартов с 2022 года:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее - ФСБУ 6/2020) альтернативным способом (п. 49 ФСБУ 6/2020), без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, проведением единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на конец периода, предшествующего отчетному;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (далее - ФСБУ 26/2020) отражены перспективно.

Суммы корректировок сравнительных показателей в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 содержатся в п. 4.2. раздела 4 Пояснительной записки.

В качестве основных средств учитываются активы, используемые в производстве продукции, при выполнении работ и оказании услуг или для управленческих нужд в течение срока, превышающего 12 месяцев, стоимостью более 100 тыс. рублей.

На основании п.5 ФСБУ 6/2020, данный стандарт не применяется в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п.4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость менее 100 тыс. рублей. За исключением объектов основных средств на балансе Общества на 31.12.2021 г., балансовой стоимостью менее 100 000,00 руб. и остаточной стоимостью на конец 2021 года более нуля. Данные объекты учета признаются существенными для организации и продолжают учитываться на балансе организации как основные средства и амортизироваться в соответствии со сроком полезного использования.

Затраты на приобретение, создание с 01.01.2022 г. активов, стоимостью менее 100 тыс. рублей, признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается учетом на забалансовом счете.

По всем группам основных средств, включая инвестиционную недвижимость, объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (пп. а п.13 ФСБУ 6/2020)

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются:

- уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов; с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

- стоимость активов организации, списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений;

- амортизация активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;

- затраты на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капитальных вложений, текущий ремонт этих активов;

- заработная плата и любые другие формы вознаграждений работникам организации, труд которых используется для осуществления капитальных вложений, а также все связанные с указанными вознаграждениями социальные платежи (пенсионное, медицинское страхование и др.);

- связанные с осуществлением капитальных вложений проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

- величина возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации;

- иные затраты.

В капитальные вложения не включаются:

- затраты, понесенные до принятия решения о приобретении, создании, улучшении и (или) восстановлении объектов основных средств;
- затраты на поддержание работоспособности или исправности основных средств, их текущий ремонт;
- затраты на неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их;
- затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией процесса осуществления капитальных вложений (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины);
- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- обесценение других активов, независимо от того, использовались ли эти активы при осуществлении капитальных вложений;
- управленческие расходы, за исключением случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, созданием, улучшением и (или) восстановлением основных средств;
- расходы на рекламу и продвижение продукции;
- затраты, связанные с организацией хозяйственной деятельности в новом месте, с новыми покупателями или с новыми видами продукции;
- затраты на перемещение, ликвидацию ранее использовавшихся основных средств организации, независимо от того, являются ли такие перемещение, ликвидация необходимыми для осуществления капитальных вложений;
- затраты на предстоящую реструктуризацию деятельности организации;
- затраты на обучение персонала;
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления основных средств.

Указанные затраты признаются расходами периода, в котором понесены.

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.

Основные средства Общества классифицируются по группам:

- здания;
- сооружения;

- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- земельные участки;
- другие виды основных средств (ППА- права пользования активом).

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.

Общество не производит переоценку объектов основных средств по всем группам основных средств.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех групп основных средств.

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

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

<b>Группа основных средств</b>	<b>Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс</b>
Машины и оборудование (кроме офисного)	3-16
Транспортные средства	3-13
Производственный и хозяйственный инвентарь	7-14
Здания	7 - 30
Сооружения	10-20
Офисное оборудование	6

Не подлежат амортизации основные средства компании, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, то есть земельные участки.

Элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств и являются предметом профессионального суждения технических специалистов Общества.

Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

В соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» Общество проводит проверку основных средств и капитальных вложений на предмет обесценения на конец отчетного

года, чтобы определить, существуют ли индикаторы, свидетельствующие об их обесценении.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета.

В бухгалтерском балансе основные средства (за исключением земельных участков) показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Капитальные вложения отражаются в отчетности в составе основных средств.

### **3.4. Инвестиционная недвижимость**

Основные средства Общества (недвижимость), предназначенные для предоставления за плату во временное пользование с целью получения дохода (сдача в аренду), отражаются в составе инвестиционной недвижимости (объекты основных средств, здания).

### **3.5. Учет аренды**

#### ***У арендатора***

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Сроки полезного использования права пользования активом, применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

<b>Группа учета</b>	<b>Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс</b>
другие виды основных средств (ППА)	1,7 - 21

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются при изменении условий договора аренды.

Ставка дисконтирования для расчета будущих арендных платежей в целях применения ФСБУ 25/2018 рассчитывается методом сопоставления процентных ставок по кредитам в рублях, предоставленным российскими банками не финансовым организациям, средневзвешенной ставки рефинансирования ЦБ РФ и средних ставок кредитной маржинальности.

В течение 2022 года применяемые ставки дисконтирования для расчета будущих арендных платежей колебались в диапазоне от 7,02% до 21,85%.

Ставка дисконтирования	31.12.2022	31.12.2021
Рубль	7,02 %	10,00 %

В отношении последующего учета основных средств, полученных в аренду, используется та же политика, которая применяется в отношении активов, находящихся в собственности, в т.ч. в отношении начисления амортизации.

Сумма корректировок сравнительных показателей в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 содержится в п. 4.2. раздела 4 Пояснений.

### ***У арендодателя***

Компания классифицирует объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды и учитывает в составе основных средств.

### **3.6. Учет нематериальных активов**

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27.01.2007 г № 135н.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования.

В соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» Общество проводит проверку нематериальных активов на предмет обесценения на конец отчетного года, чтобы определить, существуют ли индикаторы, свидетельствующие об их обесценении. В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения.

Переоценка нематериальных активов не производится.

### **3.7. Финансовые вложения**

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение с учетом высоковероятных будущих платежей.

Единицей учета финансовых вложений является каждое отдельное финансовое вложение. В качестве финансовых вложений Общества отражены вклады в уставный капитал дочерних компаний и займы, выданные физическому лицу.

На основании доступной Обществу информации определена расчетная стоимость финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого отнесена на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

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.

### **3.8. Учет запасов**

Запасы оценены по фактической себестоимости.

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оцениваются по методу ФИФО.

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам. При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

Незавершенное производство учитывается по фактической себестоимости.

По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Резерв, образованный на сумму снижения стоимости материалов, отнесен на увеличение прочих расходов. При этом стоимость таких материалов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Основные средства, стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, спецодежда, спецоснастка, инструмент учитываются в порядке, установленном для учета материально-производственных запасов, и их стоимость включается в расходы единовременно, при передаче в производство (эксплуатацию).

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, за минусом резерва под обесценение запасов.

### **3.9. Учет расходов будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Данные расходы показаны в бухгалтерском балансе как активы по статье 1260 «Прочие оборотные активы».

### **3.10. Учет задолженности покупателей и заказчиков**

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

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.

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

### **3.11. Учет денежных средств, денежных эквивалентов и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

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

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

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета 4490 «

Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

### **3.12. Учет доходов**

Выручка от продажи товаров и оказания услуг отражалась по мере отгрузки товаров покупателям или оказания услуг и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки:

- курсовые разницы, связанные с переоценкой активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте;
- доходы от реализации основных средств.

### **3.13. Учет расходов**

Себестоимость проданных товаров включает все расходы, связанные с их приобретением, включая транспортно-заготовительные расходы, таможенные пошлины, расходы на страхование груза и т. д., которые распределяются на конкретные номенклатурные позиции товаров пропорционально их стоимости.

Управленческие и коммерческие расходы признаны полностью в отчетном году в составе расходов по обычным видам деятельности.

В составе прочих расходов учитываются:

- курсовые разницы, связанные с переоценкой активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте;
- банковское обслуживание;
- финансовая помощь дочерним компаниям;
- списание дебиторской (кредиторской) задолженности;
- расходы, связанные с реализацией основных средств;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- иные расходы.

### **3.14. Кредиты и займы полученные**

Расходы, связанные с получением заемных средств, отражались в составе прочих расходов в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены. Проценты по кредитам и займам в бухгалтерском учете включались в состав прочих расходов в размере фактически начисленной за отчетный период суммы.

### **3.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

#### ***Оценочные обязательства***

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство под годовой бонус руководителей;
- оценочное обязательство по предстоящей оплате долей покупки в УК дочерних компаний.

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.

Величина оценочных обязательств по предстоящим оплатам долей покупки в УК дочерних компаний определена как разница между максимальным, определенном в договоре покупки доли и фактическим количеством пациентов по каждому финансовому вложению в УК и пересчитывается по курсу на конец отчетного года.

### ***Условные обязательства и условные активы***

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) 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 бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

### **3.16. Расчеты по налогу на прибыль**

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Величина списанных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств включена в показатель строки 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах.

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены:

- в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» - в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль

(убыток) отчетного периода;

- в строку 2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) отчетного периода» - в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, не относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода

#### **4. Изменения в учетной политике общества на 2022 год**

##### **4.1. Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства**

Внесены изменения в учетную политику в связи с применением с 2022 года:

- ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, в частности: уточнен перечень объектов, учитываемых в составе основных средств, уточнен стоимостной лимит; изменен учет ремонтов, техобслуживания с долгим эффектом (учитываются в составе основных средств), определен порядок оценки основных средств и капитальных вложений при первоначальном признании, а также уточнены порядок тестирования на обесценение основных средств и капитальных вложений, определения элементов амортизации (срока полезного использования, ликвидационной стоимости, способа амортизации основных средств), классификации и учета объектов инвестиционной недвижимости. Последствия влияния изменений в части ФСБУ 6/2020 на бухгалтерскую отчетность Общества отражены без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на конец периода, предшествующего отчетному.
- В связи с переходом на ФСБУ 26/2020 перспективно, сформированные ранее данные бухгалтерского учета капитальных вложений по состоянию на 31.12.2021 г. не корректировались. Новые правила учета капитальных вложений применялись только в отношении фактов хозяйственной деятельности, имеющих место после начала применения нового стандарта.
- Последствия влияния изменений в части ФСБУ 25/2018 на бухгалтерскую отчетность Общества отражены без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на конец периода, предшествующего отчетному.

Иные изменения в учетную политику не вносились.

##### **4.2. Корректировка сравнительных показателей**

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 альтернативно, изменения значений отражены в бухгалтерской отчетности на 31.12.2021 г.

тыс.руб.

	<b>Код</b>	<b>На 31.12.2021</b>
--	------------	----------------------

	строки	До корректировки	Корректировка	После корректировки
Основные средства	1150	21 940	2 689 838	2 711 778
незавершенным вложениям во внеоборотные активы компании (будущие основные средства)	1150	259	383 549	383 808
Доходные вложения в материальные ценности	1160	2 198 810	(2 198 810)	
незавершенным вложениям во внеоборотные активы компании (будущие Доходные вложения в материальные ценности)	1160	383 549	(383 549)	
Отложенные налоговые активы	1180	18 384	(8 478)	9 906
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(3 760 553)	(384 470)	(4 145 023)
Отложенные налоговые обязательства	1420	(153)	(98 080)	(98 233)
<b>Итого</b>		<b>(1 137 764)</b>	<b>-</b>	<b>(1 137 764)</b>

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 отражены в 2022 году альтернативным методом.

тыс. руб.

	Код строки	31 декабря 2021 года		
		До корректировки	Корректи ровка	После корректировки
<b>АКТИВ</b>				
Другие виды основных средств (ППА)	1150		764 294	764 294
Отложенные налоговые активы	1180		224 150	224 150
<b>Итого по АКТИВУ</b>			<b>988 444</b>	<b>988 444</b>
<b>ПАССИВ</b>				
Обязательства по аренде долгоср.	1450		682 261	682 261
Обязательства по аренде краткоср.	1550		82 033	82 033
Отложенные налоговые обязательства	1420		224 150	224 150
<b>Итого по ПАССИВУ</b>			<b>988 444</b>	<b>988 444</b>

В Приложении № 1 к Пояснениям к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2022 год пересчитанные остатки отражены на 01.01.2022 года.

#### 4.3. Исправление ошибок прошлых лет

В бухгалтерской отчетности за 2021 год было допущено искажение информации

- в результате неверной классификации расходов по обычным видам деятельности;
- неверно отражены в отчетности бонусы (премии) от поставщика.

Для сопоставимости данных показатели за предыдущий отчетный период откорректированы следующим образом.

тыс.руб.

	Код строки	31 декабря 2021 года		
		До корректировки	Корректировка	После корректировки
Себестоимость продаж	2120	(3 758 017)	54 362	(3 703 655)
Коммерческие расходы	2210	(372 503)	188 098	(184 405)
Управленческие расходы	2220		(188 098)	(188 098)
Прочие доходы	2340	78 422	(54 362)	24 060
<b>Итого</b>		<b>(4 052 098)</b>	<b>-</b>	<b>(4 052 098)</b>

В 2021 году расчеты по вкладам в УК дочерних компаний ошибочно учитывались как кредиторская задолженность.

тыс.руб.

	Код строки	31 декабря 2021 года		
		До корректировки	Корректировка	После корректировки
Кредиторская задолженность	1520	1 604 211	(1 154 011)	450 200
Оценочные обязательства	1540	41 649	1 154 011	1 195 660
<b>Итого</b>		<b>1 645 860</b>	<b>-</b>	<b>1 645 860</b>

## 5. Раскрытие существенных показателей

### 5.1. Основные средства

Основные средства Общества отражены по сроке 1150 бухгалтерского баланса за вычетом накопленной амортизации.

Доходные вложения в материальные ценности Общества отражены по строке 1160 бухгалтерского баланса за вычетом накопленной амортизации на 31.12.2020.

Первоначальная стоимость, накопленная амортизация и движение основных средств/Доходных вложений в материальные ценности Общества в разрезе групп учета расшифровано в Приложении № 1 «Наличие и движение основных средств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

Объекты учета (здания, земельные участки), относящихся к инвестиционной недвижимости, отражаются в учете в составе «Основных средств» на 31.12.2022 и 31.12.2021, «Доходных вложений в материальные ценности» на 31.12.2020.

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2022		31.12.2021		31.12.2020	
	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Здания	1 949 047	(562 274)	1 868 028	(453 986)	1 792 509	(298 323)
Земельные участки	166 321	-	166 321	-	166 321	-
<b>Итого:</b>	<b>2 115 368</b>	<b>(562 274)</b>	<b>2 034 349</b>	<b>(453 986)</b>	<b>1 958 830</b>	<b>(298 323)</b>

Незавершенные капитальные вложения в инвестиционную недвижимость по видам активов на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов:

тыс.руб.

Наименование показателя	Сумма		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Здания	107 555	158 931	157 921
Земельные участки	-	-	
Итого:	107 555	158 931	157 921

### Незавершенные капитальные вложения

тыс.руб.

Наименование показателя	Сумма		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств	299 931	383 808	265 234
Оборудование к установке	-	-	67 656
Авансы выданные под строительство, приобретение, изготовление основных средств (без НДС)	2 996	-	-
Итого:	302 927	383 808	332 890

Капитальные вложения в зависимости от своей принадлежности по состоянию на 31.12.2022 г. отражены в отчетности:

- капитальные затраты, относящиеся к объектам будущих основных средств предназначенные для собственного использования по строке 1150 в размере 2 275 тыс. рублей (на 31.12.2021 г – 259 тыс. руб.), в т.ч. инвестиционная недвижимость (без НДС) – 107 555 тыс. руб., авансы выданные под строительство, приобретение, изготовление основных средств (без НДС) – 844 тыс руб.

- капитальные затраты, относящиеся к объектам будущих основных средств, предназначенных для сдачи в аренду по строке 1150 в размере 300 652 тыс. руб. (на 31.12.2021 г – 383 549 тыс. руб.), в т.ч. инвестиционная недвижимость (без НДС) – 107 555 тыс.руб., авансы выданные под строительство, приобретение, изготовление основных средств (без НДС) - 844 тыс. руб.

Расшифровка движений по незавершенным вложениям во внеоборотные активы компании (будущие основные средства)

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода
		На начало года	Затраты за период	выбыло	Принято к учету в качестве основных средств увеличена	

					стоимость	
<i>Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств</i>	2022	383 808	175 879	(26 687)	(233 069)	299 931
	2021	265 234	382 519	(5 267)	(258 678)	383 808

За 2022 год основные средства и капитальные вложения Общества не обесценивались. Переоценка объектов основных средств и капитальных вложений не проводилась.

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

Основные средства, взятые Обществом в аренду, и не являющимися объектами ППА учитываются на забалансовом счете.

Наименование показателя	тыс.руб.		
	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	2 411	22 874	538 421

На 31.12.2022 года за балансом отражена стоимость следующего имущества: кофемашина, НЖП по адресу Шимановск, ул. Ворошилова, 54, НЖП по адресу Колпино г., бульвар Трудящихся, дом 16, литера А, 196657, Санкт-Петербург.

На 31.12.2021 года за балансом отражена стоимость следующего имущества: кофемашина, НЖП по адресу Шимановск, ул. Ворошилова, 54, НЖП по адресу Колпино г., бульвар Трудящихся, дом 16, литера А, 196657, Санкт-Петербург, НЖП по адресу Пермский край, г.о. Чернушинский, г.Чернушка, ул. Коммунистическая, д.18А.

### **5.2. Другие виды основных средств (ППА)**

Права пользования активами представлены в основном договорами объектов недвижимого имущества: зданий и земельных участков.

Право пользования активом:

	тыс.руб.	
	31.12.2022 года	31.12.2021 года
Первоначальная стоимость, в т.ч.	<b>783 761</b>	<b>764 294</b>
аренда НЖП	783 625	764 158
аренда земельного участка	136	136
Накопленные амортизационные отчисления, в т.ч.	<b>(109 163)</b>	-
аренда НЖП	(109 156)	-
аренда земельного участка	(7)	-
Обесценение, в т.ч.	-	-

аренда НЖП	-	-
аренда земельного участка	-	-
<b>Итого</b>	<b>674 598</b>	<b>764 294</b>

Первоначальная стоимость на 31.12.2022 года по договорам аренды, заключенным в 2022 году и договорам с изменениями условий аренды

тыс.руб.

	31.12.2022 года	31.12.2021 года
Поступления в результате заключения новых договоров аренды	31 601	-
Выбытие	-	-
Эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды (свернуто)	(12 134)	-
<b>Итого</b>	<b>19 467</b>	

Накопленная амортизация на 31.12.2022 года по договорам аренды, в т.ч. по договорам с изменениями условий аренды

тыс. руб.

	31.12.2022 года	31.12.2021 года
Начисленная амортизация	111 118	-
Выбытие	-	-
Эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды (свернуто)	1 955	-
<b>Итого</b>	<b>109 163</b>	

Права пользования активами представлены в основном договорами объектов недвижимого имущества: зданий и земельных участков.

Первоначальная стоимость, накопленная амортизация и движение ППА расшифровано в Приложении № 1 «Наличие и движение основных средств» к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

### 5.3. Нематериальные активы

Нематериальные активы Общества представляют собой исключительные права на результаты интеллектуальной собственности.

Движение по нематериальным активам представлено следующим образом:

Наименование показателя	Первоначальная стоимость НМА, тыс. руб.	Сумма начисленной амортизации НМА, тыс. руб.	Балансовая стоимость НМА, тыс. руб.
сальдо на 31.12.2020	3128	(1856)	1272
поступило	852	(527)	
выбыло			
сальдо на 31.12.2021	3980	(2383)	1597
поступило	671	(498)	
выбыло			
сальдо на 31.12.2022	4651	(2881)	1770

За 2022 год признаков обесценения нематериальных активов не выявлено.

## 5.4. Финансовые вложения

### 5.4.1. Долгосрочные финансовые вложения

#### Вложения в дочерние общества

Сумма финансовых вложений в уставный капитал дочерних обществ составила 3 728 368 тыс. руб. на 31.12.2022 (на 31.12.2021 – 3 728 368 тыс. руб., на 31.12.2020 – 2 419 656 тыс. руб.).

Наименование и организационно-правовая форма дочернего общества	Процент участия в капитале	Местонахождение	Вид деятельности	Сумма		
				31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
ООО «Центр Диализа»	99%	Челябинск	Оказание медицинских услуг в области гемодиализа	603 291	603 291	603 291
ООО «Диализ СП»	99%	Санкт-Петербург	Оказание медицинских услуг в области гемодиализа	745 162	745 162	519 806
ООО «Диализ МС»	99%	Санкт-Петербург	Оказание медицинских услуг в области гемодиализа	719 176	719 176	596 771
Медицинский центр высоких технологий «Поликлиника № 1»	99%	Москва	Оказание медицинских услуг в области гемодиализа	345 176	345 176	345 176
ООО «Б. Браун Авитум Руссланд Клиникс»	99%	Санкт-Петербург	Оказание медицинских услуг в области гемодиализа	217 800	217 800	217 800
ЧУ «ЦД «Парацельс»	50% <sup>1</sup>	Кингисепп	Оказание медицинских услуг в области гемодиализа	13	13	13
ООО «Диализный центр Б. Браун Авитум Руссланд»	99%	Санкт-Петербург	Строительство гемодиализных центров	12	12	12
ООО «Диализ»	1%	Санкт-Петербург	Оказание медицинских услуг в области гемодиализа	1	1	1
ООО «Диализ Ковров»	99%	Ковров	Оказание медицинских услуг в области гемодиализа	233 531	233 531	111 463
ООО «Карельский Нефрологический Центр»	99%	Петрозаводск	Оказание медицинских услуг в области гемодиализа	25 325	25 325	25 325
ООО «Диализ Нальчик»	99%	Нальчик Москва	Оказание медицинских услуг в области гемодиализа	838 881	838 881	-
<b>Итого</b>				<b>3 728 368</b>	<b>3 728 368</b>	<b>2 419 656</b>

<sup>1</sup> ЧУ «ЦД «Парацельс» относится к дочерним обществам, поскольку Общество также косвенно владеет правом оперативного управления 49,5% ЧУ «ЦД «Парацельс» через дочернее общество ООО «Б. Браун Авитум Руссланд Клиникс», которое владеет правом оперативного управления на 50% ЧУ «ЦД «Парацельс». Совокупный процент участия Общества в ЧУ «ЦД «Парацельс» составляет 99,5%.

тыс. руб.

Наименование	31.12.2020	Поступило	Выбыло	31.12.2021
Б.Браун Авитум Руссланд Клиникс	217 800			217 800
ДИАЛИЗ КОВРОВ ООО	111 463	122 069		233 532
ДИАЛИЗ МС ООО	596 771	122 405		719 176
ДИАЛИЗ НАЛЬЧИК ООО		838 882		838 882
ДИАЛИЗ ООО	1			1
ДИАЛИЗ СП ООО	519 806	225 356		745 162
Диализный центр Б.Браун Авитум Руссланд	12			12
КАРЕЛЬСКИЙ НЕФРОЛОГИЧЕСКИЙ ЦЕНТР ООО	25 325			25 325
МЦВТП ООО	345 176			345 176
Парацельс ЦД ЧУ	12			12
ЦЕНТР ДИАЛИЗА ООО	603 290			603 290
<b>Итого</b>	<b>2 419 656</b>	<b>1 308 712</b>		<b>3 728 368</b>

В 2022 году движения финансовых вложений не происходило.

В 2021 году Общество создало резерв по ООО «Диализ СП» под обесценение соответствующего финансового вложения на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений в размере 175 211 тыс. руб. В 2022 году Общество оставило этот резерв. Таким образом сумма финансовых вложений за минусом резерва на конец 2021 и 2022 гг. составила 3 553 158 тыс. руб. Внесены изменения в показатели бухгалтерского баланса в строку 1170 (финансовые вложения) за 2021 г.

#### 5.4.2. Краткосрочные финансовые вложения

##### *Займы выданные*

Общая сумма займов, выданных на 31.12.2022 составляет 844 163 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 873 509 тыс. руб., на 31.12.2020 – 960 169 тыс. руб.), в том числе выданные юридическим лицам и связанным сторонам на 31.12.2022 составляет 2 500 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 21 000 тыс. руб., на 31.12.2020 – 21 000 тыс. руб.). Более подробная информация представлена в разделе п. 5.15. «Связанные стороны». Процентные ставки по займам находились в пределах от 7.75% до 23% годовых. Займы выданы физическому лицу на финансирование текущих расходов, связанных с созданием и оснащением гемодиализных центров.

Займы физ. лицу обеспечены договором залога недвижимого имущества.

##### *Обеспечения обязательств*

тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Полученные - всего	1 935 519	1 935 519	1 935 519
В том числе:			
<i>Заложенное имущество</i>	1 935 519	1 935 519	1 935 519
Выданные - всего	4 263	4 142	4 515

## 5.5. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов.

Ниже приведена стоимость материально-производственных запасов по состоянию на отчетные даты:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Сырье и материалы	988	10 128	9 064
Товары для перепродажи,	425 436	384 665	321 777
в т.ч. товары в пути	77 060	-	-
Резерв под обесценение запасов	(1 598)	(7 604)	-
<b>Итого запасы</b>	<b>424 826</b>	<b>387 189</b>	<b>330 841</b>

Наименование показателя	тыс. руб.			
	31.12.2020	Поступило	Выбыло	31.12.2021
Сырье и материалы	9 064	18 112	(17 048)	10 128
Товары для перепродажи	321 777	3 791 907	(3 729 019)	384 665
Резерв под обесценение запасов		(7 604)		(7 604)
<b>Итого запасы</b>	<b>330 841</b>	<b>3 802 415</b>	<b>(3 746 067)</b>	<b>387 189</b>

Наименование показателя	тыс. руб.			
	31.12.2021	Поступило	Выбыло	31.12.2022
Сырье и материалы	10 128	11 162	(20 302)	988
Товары для перепродажи	384 665	3 759 086	(3 718 315)	425 436
в т.ч. товары в пути		77 060		77 060
Резерв под обесценение запасов	(7 604)	6 006		(1 598)
<b>Итого запасы</b>	<b>387 189</b>	<b>3 776 254</b>	<b>3 738 617</b>	<b>424 826</b>

Стоимость неоплаченных материально-производственных запасов по состоянию на отчетные даты:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
<i>Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего</i>	426 424	392 801	330 461
Сырье и материалы	988	10 128	9 064
Товары для перепродажи	425 436	382 673	321 397

## 5.6. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в таблице ниже

тыс. руб.

Наименование	Сумма		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность</b> <b>в том числе:</b>			
Расчеты с покупателями и заказчиками	303 246	351 829	600 459
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b> <b>в том числе:</b>			
Расчеты с покупателями и заказчиками	3 714 031	3 403 007	3 126 648
Резерв сомнительных долгов по задолженности покупателей и заказчиков	(143 005)	(118 682)	(57 536)
Авансы выданные	21 178	23 955	36 382
Проценты по выданным займам	283 317	183 035	182 047
Прочая дебиторская задолженность	185 429	155 223	237 936
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>4 017 277</b>	<b>3 754 836</b>	<b>3 727 107</b>

В строку прочая дебиторская задолженность включены беспроцентные займы, расходы по сертификации продукции, таможенные расходы и прочее.

тыс. руб.

Просроченная дебиторская задолженность	Сумма		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
зadolженность дочерних организаций	891 552	813 807	436 381
зadolженность организаций группы, к которой принадлежит Общество	666 536	687 998	396 386
Прочие связанные стороны	-	89 547	51 881
Третьи стороны	679 860	361 647	364 407
<b>ИТОГО:</b>	<b>2 237 948</b>	<b>1 952 999</b>	<b>1 249 055</b>

Основные суммы по просроченной задолженности относятся к задолженности дочерних организаций и организаций группы, к которой принадлежит Общество. Но резерв по данной задолженности не создавался в связи с тем, что данные организации получают денежные средства от страховых компаний. Данные поступления не всегда происходят вовремя, из-за этого сроки оплаты дебиторской задолженности не всегда соблюдаются. Но сомнений в возмещении задолженности Общество не испытывает.

Просроченная дебиторская задолженность Общества в сумме 679 860 тыс. руб. состоит, в основном, из задолженности третьих сторон, являющихся дистрибьюторами Общества, с которыми согласованы графики погашения дебиторской задолженности. На момент подготовки бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность частично погашена. Ожидается, что оставшаяся часть задолженности будет погашена в соответствии с согласованными графиками.

## 5.7. Денежные средства

### Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства на расчетных счетах	59 355	73 447	37 722
Средства на валютных счетах	8		
Средства в кассе	1	1	1
Средства на специальном счете на участие в закупках	55	59	53
<b>Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса</b>	<b>59 419</b>	<b>73 507</b>	<b>37 776</b>

Остаток денежных средств на депозитных счетах на 31.12.2020 в сумме 75 000 тыс. руб. отражен по строке 1240 «Финансовые вложения».

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества, включена в состав инвестиционных операций.

	тыс. руб.	
	2022	2021
<b>Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг по текущей деятельности (строка 4111)</b>		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	3 983 648	3 908 933
авансы полученные от покупателей (заказчиков)	113 823	47 330
<b>Итого по строке 4111</b>	<b>4 097 471</b>	<b>3 956 263</b>

	тыс. руб.	
	2022	2021
<b>Поступления арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей (строка 4112)</b>		
поступления арендных платежей	496 570	479 376
авансы полученные по арендным платежам	48 773	46 947
<b>Итого по строке 4112</b>	<b>545 343</b>	<b>526 323</b>

	тыс. руб.	
	2022	2021
<b>Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)</b>		
Поступление от поставщика премии (бонусы)	39 991	42 531
НДС свернуто	38 163	
Возврат безвоз. фин. помощи		33 500
Прочие поступления	21 998	20 897
<b>Итого по строке 4119</b>	<b>100 152</b>	<b>96 928</b>

	тыс. руб.	
	2022	2021
<b>Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги по текущей деятельности (строка 4121)</b>		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	3 086 789	3 207 458
авансы поставщикам (подрядчикам)	169 443	204 793
арендные платежи		6 115
авансы по арендным платежам		138 242
<b>Итого по строке 4121</b>	<b>3 256 232</b>	<b>3 556 608</b>

	2022	2021
<b>Прочие платежи по финансовой деятельности (строка 4329)</b>		
Прочие платежи (арендные платежи)	5 775	
авансы по арендным платежам	146 309	
<b>Итого по строке 4329</b>	<b>152 084</b>	

Для целей сопоставимости данных платежи (соц. Взносы, НДФЛ) отражены по строке 4122 «в связи с оплатой труда работников».

	тыс. руб.	
	2022	2021

	2022	2021
<b>Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)</b>		
Таможенные платежи	41 974	21 000
Прочие налоги и сборы (Без НДС)	29 957	54 634
Безвозмездная финансовая помощь	43 537	21 602
Страхование	9 351	11 029
Иные платежи	8 983	14 551
<b>Итого по строке 4129</b>	<b>133 802</b>	<b>122 816</b>

## 5.8. Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2022 уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 2 457 077 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 2 457 077 тыс. руб., на 31.12.2020 – 2 457 077 тыс. руб.). Единственным учредителем Общества является Б. Браун Авитум АГ (Германия).

## 5.9. Кредиты и займы

У общества имеются долгосрочные и краткосрочные заемные средства.

тыс. руб.

Долгосрочные заемные средства (1410)	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Займы	2 510 000	3 210 000	3 210 000
<b>Итого по стр. 1410</b>	<b>2 510 000</b>	<b>3 210 000</b>	<b>3 210 000</b>

Движение по займу от компании Б. Браун Мельзунген АГ рассмотрено подробно в п. 5.15. «Связанные стороны».

Займы получены от компании Б. Браун Мельзунген АГ со сроками погашения 31.08.2027 и 31.12.2027.

Процентная ставка по займам в течение 2022 г. находилась в пределах от 8,71% до 22,25% (в 2021 г.: от 5,7532% до 9,0685%).

тыс. руб.

Краткосрочные заемные средства (1510)	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Займы	550 000	225 000	475 000
Проценты по займам	24 823	25 672	17 989
<b>Итого по стр. 1510</b>	<b>574 823</b>	<b>250 672</b>	<b>492 989</b>

Также у Общества имеются займы, полученные от прочих связанных сторон. Детали представлены в разделе 5.15. «Связанные стороны».

## 5.10. Кредиторская задолженность

В таблице приведена информация о кредиторской задолженности

тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность (1520)	Сумма		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	469 812	418 875	330 509
Авансы полученные	3 445	2 721	1 963

Расчеты по налогам и взносам	33 596	6 285	21 056
Прочая кредиторская задолженность	8 483	22 319	1 097
<b>Итого по стр. 1520</b>	<b>515 336</b>	<b>450 200</b>	<b>354 625</b>

Кредиторская задолженность Общества по налогам и сборам включает:

тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
НДС	26 683	-	12 216
Налог на прибыль	-	-	-
Налог на имущество	6 675	6 025	8 518
Земельный, транспортный	238	260	322
<b>Итого</b>	<b>33 596</b>	<b>6 285</b>	<b>21 056</b>

## 5.11. Налоги

### *Налог на добавленную стоимость*

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, услугам составила 321 572 тыс. руб. (в 2021 г. – 331 470 тыс. руб.).

НДС по приобретенным ценностям составил 254 392 тыс. руб. (в 2021 г. – 311 672 тыс. руб.), в том числе принятый к вычету – 260 047 тыс. руб. (321 513 тыс. руб. – в 2021 г.)

### *Налог на прибыль организации*

Общество использует балансовый метод определения разниц по ПБУ 18/02.

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли за отчетный год, составила 159 986 тыс. руб. (в 2021 г. – 22 729 тыс. руб.).

Сумма постоянных налоговых активов (обязательств), повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 6 065 тыс. руб. (в 2021 г. – 61 812 тыс. руб.).

Постоянный налоговый расход сформирован в результате возникновения постоянных разниц в связи с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов по безвозмездной передаче денежных средств, имущества; оплаты услуг, как выплаты натурального дохода и других не существенных расходов, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

### *Расшифровка ОНА*

тыс. руб.

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Доходные вложения в материальные ценности	15 937	8 424	
Материалы	19		
Основные средства	7	1 482	
Оценочные обязательства и резервы	191 955		

Резервы сомнительных долгов	9 818		
Товары	320		
Расходы будущих периодов			5
Финансовые вложения	35 042		
Арендные обязательства	207 927	224 150	
<b>Итого:</b>	<b>461 025</b>	<b>234 056</b>	<b>5</b>

### Расшифровка ОНО

	тыс. руб.		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Доходные вложения в материальные ценности	107 122	93 882	170
Доходы будущих периодов	309		
Кредиторская задолженность	61		
Нематериальные активы	5	6	7
Основные средства	140 166	157 204	
Резервы сомнительных долгов	4 468		
Финансовые вложения	266 811		
Проценты по обязательствам	67 048	71 291	
<b>Итого:</b>	<b>585 990</b>	<b>322 383</b>	<b>177</b>

По данным налогового учета налогооблагаемая база для исчисления налога на прибыль за 2022 г. составила 647 060 тыс. руб. (в 2021 г. – 514 725 тыс. руб.).

### Прочие налоги и сборы

Суммы начисленных прочих налогов и сборов включены в расходы по обычным видам деятельности.

	тыс. руб.	
Наименование налога	31.12.2022	31.12.2021
Налог на имущество	28 846	30 748
Госпошлина	5	216
Транспортный налог	365	346
Земельный налог	585	845
<b>Итого</b>	<b>29 801</b>	<b>32 155</b>

### 5.12. Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована в связи с продажей товаров и услуг по видам:

	тыс. руб.	
Выручка по видам деятельности	2022	2021
Оптовая торговля медицинской техникой и медицинскими товарами	4 270 700	4 181 186
Аренда оборудования/нежилых помещений	553 480	518 181
Прочее	13 348	13 881
<b>Итого по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах</b>	<b>4 837 528</b>	<b>4 713 248</b>

### 5.13. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с продажей товаров и услуг по видам:

тыс. руб.

<b>Расходы по видам деятельности</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Оптовая торговля медицинской техникой и медицинскими товарами	3 280 688	3 212 911
Аренда оборудования/нежилых помещений	396 740	489 416
Услуги по техническому обслуживанию, ремонту оборудования и т.д.	2 538	384
Услуги по осуществлению образовательной деятельности	2 162	944
<b>Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах</b>	<b>3 682 128</b>	<b>3 703 655</b>

тыс. руб.

<b>Вид расхода по обычным видам деятельности</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Себестоимость реализованных товаров	3 342 549	3 265 208
Амортизация доходных вложений в материальные ценности	353 921	329 626
Материальные расходы	2 561	122
Расходы на оплату труда	4 759	1 411
Командировочные расходы	763	448
Бонусы (премии) от поставщиков	(64 224)	(54 362)
Прочие расходы	41 799	161 202
<b>Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах</b>	<b>3 682 128</b>	<b>3 703 655</b>
Расходы на оплату труда	66 089	50 753
Транспортные расходы	49 821	45 216
Страховые взносы с ФОТ	17 524	14 641
Командировочные расходы	10 226	6 502
Расходы на рекламу	8 515	14 796
Аренда нежилого помещения под офис	1 251	-
Аренда складского помещения	14 785	16 784
Агентское вознаграждение	10 623	8 360
Амортизация ОС	628	4 107
Материальные расходы	1 824	1 909
Участие в выставках (конференциях, конгрессах)	505	550
Услуги связи	198	198
Расходы на страхование (имущество, товар)	2 449	2 187
Представительские расходы	59	180
Гарантийный ремонт и обслуживание	5 045	7 592
Прочие коммерческие расходы	5 260	10 630
<b>Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах</b>	<b>194 802</b>	<b>184 405</b>
Амортизация ОС	3 317	3 918
Аренда нежилого помещения под офис	14 285	15 631
Аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности	8 375	8 295
Информационные, консультационные, юридические услуги	4 830	27 299
Расходы на оплату труда	55 192	111 734
Страховые взносы с ФОТ	11 990	12 076
Расходы по ДМС	1 340	1 347
Ремонт офиса	-	1 475
Расходы по содержанию транспортных средств	974	610
Расходы на страхование	1 345	1 213
Транспортный налог	224	220
Услуги связи	922	1 508
Прочие управленческие расходы	1 855	2 772
<b>Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах</b>	<b>104 649</b>	<b>188 098</b>

## 5.14. Прочие доходы и прочие расходы

тыс. руб.

Наименование показателя	2022		2021	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Резерв под обесценение финансовых вложений в уставные капиталы дочерних обществ	-	-	-	175 211
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	6 006	-	-	7 604
Безвозмездная передача денежных средств	-	44 988	-	24 916
Реализация основных средств	2 453	860	2 667	193
Доначисление амортизации по ОС, сданным в аренду, в связи с корректировкой СПИ	-	-	-	56 723
Курсовые разницы	552 269	376 088	887	1 513
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	-	-	-	-
Безвозмездное финансирование строительно-монтажных работ в отношении дочерних компаний	-	-	-	-
Резерв по сомнительным долгам	215 277	64 389	19 793	80 939
Расходы на услуги банка (валютный контроль, комиссии и т. Д.)	-	5 851	-	4 318
Прочие расходы / доходы	32 612	3 911	713	6 375
<b>Итого по строкам 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы»</b>	<b>808 617</b>	<b>496 086</b>	<b>24 060</b>	<b>357 792</b>

## 5.15. Связанные стороны

### *Основное общество*

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

### *Бенефициарные владельцы Общества*

Конечные бенефициарные владельцы Общества – члены семьи Браун, Германия.

### *Дочерние общества*

Информация о дочерних компаниях Общества приведена в п. 5.4.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

- ООО «Б. Браун Авитум Руссланд Клиникс»;
- ООО Диализный центр «Б. Браун Авитум Руссланд»;
- ЧУ ЦД «Парацельс»;
- ООО Медицинский центр высоких технологий «Поликлиника № 1»;
- ООО «Центр Диализа»;
- ООО «ДИАЛИЗ СП»;
- ООО «ДИАЛИЗ МС»;

- ООО «ДИАЛИЗ»;
- ООО «ДИАЛИЗ Ковров»;
- ООО «Карельский Нефрологический Центр»;
- ООО «ДИАЛИЗ НАЛЬЧИК».

#### **Организации Группы, к которой принадлежит Общество**

Компании, которые входят в группу В. Braun, к которой принадлежит Общество, являются связанными посредством единой системы контроля.

- Б. Браун Мельзунген АГ;
- ООО «Б. Браун Медикал»;
- ООО «ЭМСИПИ-Медикейр»;
- ООО «ББН»;
- ООО «Нефрос»;
- АНМО «Нефрологический центр»;
- ООО «Ставмед»;
- ООО «Гематек»;
- ООО «БЭПИ»;
- ООО «Эскулап Академия».

#### **Прочие связанные стороны**

К прочим связанным сторонам по признаку владения относятся:

- ООО «Ашлин»;
- ИП Тяги Ашиш Судханшуевич;
- ИП Тяги Шалини;
- ООО «Нефромед»;
- ООО «Дианекс».

#### **Продажи связанным сторонам**

Выручка Общества от продаж товаров и оказания услуг связанным сторонам представлена в нижеследующей таблице (без учета НДС):

Наименование связанной стороны	Сумма	
	2022	2021
Дочерние общества	1 677 704	1 867 856
Организации Группы, к которой принадлежит Общество	1 219 280	1 134 986
Прочие связанные стороны	830 717	712 211
<b>ИТОГО</b>	<b>3 727 701</b>	<b>3 715 053</b>

тыс. руб.

Продажа товаров и оказание услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом на обычных коммерческих условиях в 2022 и 2021 гг.

### Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных основных средств, товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила (без учета НДС):

тыс. руб.

Наименование связанной стороны (вид приобретения)	Сумма	
	2022	2021
Основное общество	2 850 354	2 892 122
Дочерние общества	25 897	62 762
Организации Группы, к которой принадлежит Общество	12 430	62 336
<b>ИТОГО</b>	<b>2 888 681</b>	<b>3 017 220</b>

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях. Услуги дочерних обществ оплачивались по фактическим затратам исполнителя.

### Состояние расчетов со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Основное общество	214	174	31 758	457 775	373 308	273 224
Дочерние общества	1 334 141	1 203 105	961 632	-	-	-
Организации Группы, к которой принадлежит Общество	949 106	916 899	744 896	789	7 661	12 655
Прочие связанные стороны	851 918	734 350	785 814	-	-	-
<b>ИТОГО</b>	<b>3 135 379</b>	<b>2 854 528</b>	<b>2 524 100</b>	<b>458 564</b>	<b>380 969</b>	<b>285 879</b>

Вся дебиторская и кредиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

В течение отчетного 2022 г. Дебиторская и кредиторская задолженность оплачивалась денежными средствами, за исключением, кредиторской задолженности перед ООО «ЭМСИПИ-Медикейр», оплаченной путем зачета денежных требований Общества к контрагенту, возникших за реализованный товар размере 7 072 тыс. руб.

В течение отчетного 2021 г. Дебиторская и кредиторская задолженность оплачивалась денежными средствами, за исключением, кредиторской задолженности перед ООО «ЭМСИПИ-Медикейр», оплаченной путем зачета денежных требований Общества к контрагенту, возникших за реализованный товар размере 3 239 тыс. руб.

тыс. руб.

Наименование основного/дочернего/зависимого общества	Строка ОДДС	Поступления	
		2022	2021
Дочерние общества	4111	1 040 849	1 170 316
	4112	459 839	421 682
	4119	-	33 503
<b>ИТОГО</b>		<b>1 500 688</b>	<b>1 625 501</b>

Наименование основного/дочернего/зависимого общества	Строка ОДДС	Платежи	
		2022	2021
Основное общество	4121	2 530 066	2 737 697
	4221	33 295	31 963
Дочерние общества	4129	34 795	21 602
	4221	17 413	60 450
<b>ИТОГО</b>		<b>2 615 569</b>	<b>2 851 712</b>

### Информация по операциям с основным управленческим персоналом

В состав основного управленческого персонала на 31.12.2022 и на 31.12.2021 входили:

- 1) Заместитель председателя Совета Директоров;
- 2) Генеральный директор;
- 3) Главный бухгалтер;
- 4) Руководитель отдела продаж и маркетинга;
- 5) Руководитель юридического отдела.

тыс. руб.

год	Зарплата	Платежи во внебюдж. фонды	Резерв отпусков
2021	49 434	2 733	7 272
2022	22 959	2 910	2 132

### Займы, предоставленные связанными сторонами

#### Займы 2022 года

В 2011 г. Б. Браун Мельзунген АГ предоставило Обществу заем в рублях со сроком погашения до 30.12.2017. На 31.12.2022 заем учтен как долгосрочный, так как в 2017 году были заключены доп. соглашения о переносе даты погашения до 31.08.2027. В сумму кредита так же включен перевод задолженности по кредитному договору от 22.06.2008. Так же в 2017 году Общество заключило новый договор займа, предоставленного Б. Браун Мельзунген АГ, со сроком погашения до 31.12.2027.

тыс. руб.

Наименование	2022	2021
<b>Займы, предоставленные Б. Браун Мельзунген АГ</b>		
<b>Задолженность Общества на 1 января, в т. ч.</b>	<b>3 234 193</b>	<b>3 225 885</b>
<i>Основная сумма долга</i>	3 210 000	3 210 000
<i>Проценты</i>	24 193	15 885
Получено в отчетном году	-	-
Начислены проценты	395 872	237 895
Возвращено в отчетном году	(700 000)	-
Уплачены проценты	(397 949)	(229 587)
<b>Задолженность Общества на 31 декабря, в т. ч.</b>	<b>2 532 116</b>	<b>3 234 193</b>
<i>Основная сумма долга</i>	2 510 000	3 210 000
<i>Проценты</i>	22 116	24 193

В 2019 г. ООО «Б. Браун Медикал» предоставило Обществу заем в рублях по Договору займа № 2 от 10.12.2019 со сроком погашения до 31.12.2022. Займ погашен 22.04.2022.

тыс. руб.

Наименование	2022	2021
<b>Займы, предоставленные ООО «Б. Браун Медикал»</b>		
<b>Задолженность Общества на 1 января, в т. ч.</b>	<b>150 987</b>	<b>401 692</b>
<i>Основная сумма долга</i>	150 000	400 000
<i>Проценты</i>	987	1 692
Получено в отчетном году	100 000	-
Начислены проценты	5 685	17 157
Возвращено в отчетном году	(250 000)	(250 000)
Уплачены проценты	(6 672)	(17 862)
<b>Задолженность Общества на 31 декабря, в т. ч.</b>		<b>150 987</b>
<i>Основная сумма долга</i>		150 000
<i>Проценты</i>		987

В 2022 г. ООО «Б. Браун Медикал» предоставило Обществу заем в рублях по Договору займа № 3 от 01.12.2022 со сроком погашения до 30.11.2023. На 31.12.2022 заем учтен, как краткосрочный.

тыс. руб.

Наименование	2022	2021
<b>Займы, предоставленные ООО «Б. Браун Медикал»</b>		
<b>Задолженность Общества на 1 января, в т. ч..</b>	-	-
<i>Основная сумма долга</i>	-	-
<i>Проценты</i>	-	-
Получено в отчетном году	700 000-	-
Начислены проценты	2 707	-
Возвращено в отчетном году	(150 000)	-
Уплачены проценты	-	-
<b>Задолженность Общества на 31 декабря, в т. ч.</b>	<b>552 707</b>	<b>-</b>
<i>Основная сумма долга</i>	<i>550 000</i>	
<i>Проценты</i>	<i>2 707</i>	

В 2019 году ООО «ЭМСИПИ-Медикейр» предоставило Обществу заем в рублях по договору МСП 632/19 от 27.12.2019 со сроком погашения до 31.12.2022. Заем погашен 29.04.2022.

Наименование	2022	2021
<b>Займы, предоставленные ООО «ЭМСИПИ-Медикейр»</b>		
<b>Задолженность Общества на 1 января, в т. Ч.</b>	<b>75 492</b>	<b>75 413</b>
<i>Основная сумма долга</i>	<i>75 000</i>	<i>75 000</i>
<i>Проценты</i>	<i>492</i>	<i>413</i>
Получено в отчетном году	-	-
Начислены проценты	2 237	5 143
Возвращено в отчетном году	(75 000)	-
Уплачены проценты	(2 729)	(5 064)
<b>Задолженность Общества на 31 декабря, в т. Ч.</b>		<b>75 492</b>
<i>Основная сумма долга</i>		<i>75 000</i>
<i>Проценты</i>		<i>492</i>

#### **Займы, предоставленные связанным сторонам**

В 2022 г. Общество предоставило заем в рублях ООО «Б. Браун Медикал» по Договору займа № 2 от 28.09.2022 со сроком погашения до 27.09.2023. Заем погашен 08.11.2022.

Наименование	2022	2021
<b>Займы, предоставленные ООО «Б. Браун Медикал»</b>		
<b>Задолженность контрагента на 1 января, в т. Ч.</b>	-	-
<i>Основная сумма долга</i>	-	-
<i>Проценты</i>	-	-
Предоставлено в отчетном году	400 000	-
Начислены проценты	2 909	-
Возвращено в отчетном году	400 000	-
Получены проценты	2 909	-
<b>Задолженность контрагента на 31 декабря, в т. ч.</b>	-	-
<i>Основная сумма долга</i>	-	-
<i>Проценты</i>	-	-

В 2017 г. Общество предоставило беспроцентный заем в рублях ООО «Диализ СП» по Договору займа №13/17 от 16.08.2017 со сроком погашения до 31.12.2023. На 31.12.2022 выданный заем учтен как краткосрочный.

Наименование	2022	2021
<b>Займы, предоставленные ООО «Диализ СП»</b>		
<b>Задолженность контрагента на 1 января, в т. Ч.</b>	<b>14 000</b>	<b>14 000</b>
<i>Основная сумма долга</i>	<i>14 000</i>	<i>14 000</i>
Предоставлено в отчетном году	-	-

Наименование	2022	2021
Возвращено в отчетном году	(13 400)	-
<b>Задолженность контрагента на 31 декабря, в т. Ч.</b>	<b>600</b>	<b>14 000</b>
<i>Основная сумма долга</i>	<i>600</i>	<i>14 000</i>

В 2020 г. Общество перевело заем в рублях ООО «Карельский Нефрологический Центр» по Договору займа №157/18 от 16.08.2018 со сроком погашения до 31.12.2023 в беспроцентный. На 31.12.2022 выданный заем учтен как краткосрочный.

Наименование	2022	2021
тыс. руб.		
<b>Займы, предоставленные ООО «Карельский Нефрологический Центр»</b>		
<b>Задолженность контрагента на 1 января, в т. Ч.</b>	<b>61 179</b>	<b>61 179</b>
<i>Основная сумма долга</i>	<i>61 179</i>	<i>61 179</i>
<i>Проценты</i>	-	-
Предоставлено в отчетном году	-	-
Начислены проценты	-	-
Возвращено в отчетном году	-	-
Получены проценты	-	-
<b>Задолженность контрагента на 31 декабря, в т. ч.</b>	<b>61 179</b>	<b>61 179</b>
<i>Основная сумма долга</i>	<i>61 179</i>	<i>61 179</i>
<i>Проценты</i>	-	-

В течение 2020 – 2022г. Общество не предоставляло иные беспроцентные займы дочерним компаниям.

В 2014г. Общество предоставило заем ООО «Диализный центр Б. Браун Авитум Руссланд» 04/09/2014. Срок погашения на 31.12.2022 продлен до 30.06.2023. На 31.12.2022 выданный заем учтен как краткосрочный.

Наименование	2022	2021
тыс. руб.		
<b>Займы, предоставленные ООО «Диализный центр Б. Браун Авитум Руссланд»</b>		
<b>Задолженность на 1 января, в т.ч.</b>	<b>21 143</b>	<b>21 116</b>
<i>Основная сумма долга</i>	<i>21 000</i>	<i>21 000</i>
<i>Проценты</i>	<i>143</i>	<i>116</i>
Предоставлено в отчетном году	-	-
Начислены проценты	1 599	1 444
Возвращено в отчетном году	(18 500)	-
Получены проценты	(1 726)	(1 417)
<b>Задолженность на 31 декабря, в т.ч.</b>	<b>2 516</b>	<b>21 143</b>
<i>Основная сумма долга</i>	<i>2 500</i>	<i>21 000</i>
<i>Проценты</i>	<i>16</i>	<i>143</i>

Поступления и платежи по операциям со связанными сторонами (за исключением займов предоставленных связанными сторонами и займов выданных связанным сторонам) относятся к денежным потокам по текущей деятельности.

Займы, предоставленные связанными сторонами, относятся к денежным потокам по финансовой деятельности.

Беспроцентные займы, выданные связанным сторонам, относятся к денежным потокам по текущей деятельности.

## 5.16. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

### 5.16.1. Оценочные обязательства

тыс. руб.

Наименование	Сумма, тыс.руб.		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
<b>Оценочные обязательства – всего</b>			
<b>в том числе:</b>	<b>959 777</b>	<b>1 195 660</b>	<b>12 853</b>
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам	10 761	14 991	12 853
Оценочные обязательства по договорам купли-продажи доли в УК доч. комп.	945 448	1 154 011	
Годовой бонус руководителей	3 568	26 658	-

тыс. руб.

Наименование	31.12.2020	Признано	Погашено	31.12.2021
<b>Оценочные обязательства – всего</b>	<b>12 853</b>	<b>1 195 660</b>	<b>(12 853)</b>	<b>1 195 660</b>
<b>в том числе:</b>				
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам	12 853	14 991	(12 853)	14 991
Оценочные обязательства по договорам купли-продажи доли в УК доч. комп.		1 154 011		1 154 011
Годовой бонус руководителей	-	26 658		26 658

тыс. руб.

Наименование	31.12.2021	Признано	Погашено	31.12.2022
<b>Оценочные обязательства – всего</b>	<b>1 195 660</b>	<b>19 391</b>	<b>(255 274)</b>	<b>959 777</b>
<b>в том числе:</b>				
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам	14 991	10 976	(15 206)	10 761
Оценочные обязательства по договорам купли-продажи доли в УК доч. комп.	1 154 011	8 415	(216 978)	945 448
Годовой бонус руководителей	26 658		(23 090)	3 568

тыс. руб.

Оценочные обязательства по договорам купли-продажи доли в УК	31.12.2021	31.12.2022
ДИАЛИЗ КОВРОВ	109 937	114 874
ДИАЛИЗ МС	122 405	174 363
ДИАЛИЗ НАЛЬЧИК	706 019	637 963
ДИАЛИЗ СП	215 650	12 308
КНЦ		5 940
<b>ИТОГО:</b>	<b>1 154 011</b>	<b>945 448</b>

### 5.16.2. Условные обязательства

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности условные обязательства в Обществе отсутствовали.

### 5.16.3. Условные активы

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности условные активы в Обществе отсутствовали.

## **6. Операционная среда и финансовые риски**

### **6.1. Операционная среда**

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен 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.

В феврале 2022 года Соединенными Штатами Америки, Европейским Союзом и рядом других стран были введены дополнительные санкции против Российской Федерации, что привело к негативному влиянию на сырьевые рынки, повышенной волатильности на финансовых и валютных рынках и ускорению инфляции в Российской Федерации.

Был объявлен ряд санкций, ограничивающих доступ российских организаций к финансовым рынкам Евро и долларов США, включая лишение доступа к международной системе SWIFT, что может повлиять на способность Общества привлекать заемное финансирование.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества и оказания поддержки своим сотрудникам: разработка новых видов продукции, привлечение новых покупателей, поиск новых поставщиков на территории РФ, снижение затрат. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Несмотря на вышеуказанные обстоятельства Общество намерено продолжать осуществлять свою деятельность в 2023 году.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков.

В 2023 году продолжают действовать санкции, ограничивающие доступ российских организаций к финансовым рынкам евро и долларов США, включая лишение доступа к международной системе SWIFT, и в такой ситуации это может еще больше повлиять на способность Общества переводить или получать средства. Руководство Общества не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

### **6.2. События после отчетной даты**

После 31 декабря 2022 г. в хозяйственной деятельности Общества не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, за исключением фактов, раскрытых в других разделах пояснений.

### **6.3. Управление финансовыми рисками**

Общество подвержено воздействию валютных рисков, поскольку операции Общества в иностранной валюте существенны.

Общество не подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки, поскольку на 31.12.2022 отсутствуют кредиты/займы полученные от третьих сторон.

### ***Риск ликвидности***

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств и кредиторской задолженности.

Портфель ликвидности Общества включает денежные средства и денежные эквиваленты, а также краткосрочные финансовые вложения. Денежные эквиваленты и краткосрочные финансовые вложения могут быть реализованы в денежной форме в целях удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности.

### ***Кредитный риск***

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате предоставления займов и размещения средств Общества на банковские счета.

Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

### ***Концентрация кредитного риска***

Общество подвержено концентрации кредитного риска. На 31 декабря 2022 г. у Общества по 5 крупнейшим контрагентам сумма остатка дебиторской задолженности составила 2 382 493 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 1 066 390 тыс. руб., на 31.12.2020 – 1 865 550 тыс. руб.), что составило 64 % общей суммы дебиторской задолженности (на 31.12.2021 – 59%, на 31.12.2020 – 56%).

Займы, выданные физическому лицу, составляют 98% от суммы всех выданных займов. Данные займы обеспечены договором залога недвижимого имущества, информация по общей залоговой стоимости недвижимого имущества приведена в пункте 14 "Оценочные обязательства".

Денежные средства Общества в 2022 г. размещены в двух кредитных организациях: АО «Коммерцбанк (Евразия)» и Северо-Западный банк ПАО Сбербанк (в 2021 г. - АО «Коммерцбанк (Евразия)», Северо-Западный банк ПАО Сбербанк, в 2020 г. – в АО «Коммерцбанк (Евразия)», Северо-Западный банк ПАО Сбербанк).

**2. Основные средства**  
**2.1. Наличие и движение основных средств**

**Приложение № 1**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства - всего	5200	за 2022г.	4 701 314	(1 225 242)	220 935	(62 224)	61 317	(379 016)	-	-	-	4 860 025	(1 542 941)
	5210	за 2021г.	53 397	(33 366)	10 103	(4 277)	4 277	(8 195)	-	-	-	59 223	(37 283)
в том числе: ППА	5201	за 2022г.	764 294	-	19 467	-	-	(109 163)	-	-	-	783 761	(109 163)
	5211	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2022г.	1 821 710	(756 038)	117 991	(59 906)	59 132	(160 307)	-	-	-	1 879 795	(857 213)
	5212	за 2021г.	16 331	(13 596)	3 095	(2 052)	2 052	(1 720)	-	-	-	17 373	(13 263)
Транспортные средства	5203	за 2022г.	72 192	(8 293)	2 458	(2 169)	2 169	(4 024)	-	-	-	72 481	(10 148)
	5213	за 2021г.	35 860	(18 688)	7 008	(1 919)	1 919	(6 459)	-	-	-	40 949	(23 228)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 2022г.	998	(714)	-	-	-	(87)	-	-	-	998	(801)
	5214	за 2021г.	901	(776)	-	-	-	(16)	-	-	-	901	(792)
Здания	5205	за 2022г.	1 868 028	(457 342)	81 019	-	-	(104 932)	-	-	-	1 949 047	(562 274)
	5215	за 2021г.	306	(306)	-	(306)	306	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	5206	за 2022г.	166 321	-	-	-	-	-	-	-	-	166 321	-
	5216	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	5207	за 2022г.	7 418	(2 822)	-	-	-	(460)	-	-	-	7 418	(3 282)
	5217	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	5208	за 2022г.	353	(33)	-	(149)	16	(43)	-	-	-	204	(60)
	5218	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности * - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	3 698 503	(1 360 661)	248 575	(18 016)	16 588	(386 180)	-	-	-	3 929 062	(1 730 252)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	1 710 179	(1 048 539)	159 044	(13 954)	13 880	(225 842)	-	-	-	1 855 269	1 260 502
Здания	5222	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5232	за 2021г.	1 792 509	(298 323)	75 519	-	-	(155 663)	-	-	-	1 868 028	(453 986)
Транспортные средства	5223	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5233	за 2021г.	21 646	(11 702)	13 659	(4 062)	2 708	(4 154)	-	-	-	31 243	(13 147)
Земельные участки	5224	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5234	за 2021г.	166 321	-	-	-	-	-	-	-	-	166 321	-
Сооружения	5225	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5235	за 2021г.	7 418	(1 671)	-	-	-	(403)	-	-	-	7 418	(2 075)
Офисное оборудование	5226	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

	5236	за 2021г.	-	-	353	-	-	(113)	-	-	-	353	(113)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5227	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5237	за 2021г.	430	(426)	-	-	-	(4)	-	-	-	430	(430)

Внимание! В данной таблице отражены обороты за конкретный год без учета операций по переходу на ФСБУ 6/2020. Сальдо на начало 2022 г. отражено с учетом перехода на ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018

\* После перехода на ФСБУ 6/2020 отражено в составе основных средств

## 2. Корректировка основных средств в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 31.12.2021 г

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										Сальдо на 31.12.2021 после перехода на ФСБУ 6/2020	
			Сальдо на 31.12.2021 до перехода на ФСБУ 6/2020		Выбыло объектов (перевод на МОС)		корректировка стоимости в связи с переходом на ФСБУ 6/2020		убыток от обесценения	Рекласс по балансу				
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
Основные средства - всего	5200	за 2022г.	59 223	(37 283)	(3 048)	3 048		22 017		3 880 845	(1 213 024)	3 937 020	(1 225 242)	
	5210	за 2021г.												
в том числе: ППА	5201	за 2022г.												
	5211	за 2021г.												
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2022г.	17 373	(13 263)	(2 780)	2 780		3 811		1 807 117	(749 366)	1 821 710	(756 038)	
	5212	за 2021г.												
Транспортные средства	5203	за 2022г.	40 949	(23 228)				18 177		31 243	(3 242)	72 192	(8 293)	
	5213	за 2021г.												
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 2022г.	901	(792)	(268)	268		29		365	(219)	998	(714)	
	5214	за 2021г.												
Здания	5205	за 2022г.								1 868 028	(457 342)	1 868 028	(457 342)	
	5215	за 2021г.												
Земельные участки	5206	за 2022г.								166 321		166 321		
	5216	за 2021г.												
Сооружения	5207	за 2022г.								7 418	(2 822)	7 418	(2 822)	
	5217	за 2021г.												
Офисное оборудование	5208	за 2022г.								353	(33)	353	(33)	
	5218	за 2021г.												
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	3 929 062	(1 730 252)	(48 217)	48 217		469 011		(3 880 845)	1 2 13 024			
	5230	за 2021г.												
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5221	за 2022г.	1 855 269	(1 260 502)	(48 152)	48 152		462 984		(1 807 117)	749 366			
	5231	за 2021г.												

Здания	5222	за 2022г.	1 868 028	(453 986)			(3 356)		(1 868 028)	457 342		
	5232	за 2021г.										
Транспортные средства	5223	за 2022г.	31 243	(13 147)			9 904		(31 243)	3 242		
	5233	за 2021г.										
Земельные участки	5224	за 2022г.	166 321						(166 321)			
	5234	за 2021г.										
Сооружения	5225	за 2022г.	7 418	(2 075)			(747)		(7 418)	2 822		
	5235	за 2021г.										
Офисное оборудование	5226	за 2022г.	353	(113)			80		(353)	33		
	5236	за 2021г.										
Производственный и хозяйственный инвентарь	5227	за 2022г.	430	(430)	(65)	65	146		(365)	219		
	5237	за 2021г.										
<b>ИТОГО:</b>		<b>за 2022г.</b>	<b>3 988 285</b>	<b>(1 767 535)</b>	<b>(51 265)</b>	<b>51 265</b>	<b>491 028</b>				<b>3 937 020</b>	<b>(1 225 242)</b>

\* После перехода на ФСБУ 6/2020 отражено в составе основных средств