

**Общество с ограниченной ответственностью
«ФРЕЗЕНИУС НЕФРОКЕА»**

**Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение
независимого аудитора**

31 декабря 2022 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс	1
Отчет о финансовых результатах.....	2
Отчет об изменениях капитала.....	3
Отчет о движении денежных средств.....	4
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	5
1. Информация об Обществе.....	12
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность	13
3. Основа составления бухгалтерской отчетности.....	13
4. Изменения учетной политики с 2022 года.....	14
5. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности за прошлые отчетные периоды	16
6. Основные средства.....	18
7. Права пользования активами и обязательства по аренде	19
8. Запасы	22
9. Дебиторская задолженность.....	22
10. Финансовые вложения.....	23
11. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	23
12. Капитал и резервы.....	24
13. Займы полученные.....	25
14. Кредиторская задолженность.....	25
15. Оценочные обязательства.....	25
16. Выручка от продаж	26
17. Расходы по обычным видам деятельности	26
18. Налоги	27
19. Связанные стороны	27
20. Условные активы и обязательства.....	28
21. Чистые активы Общества	29
22. События после отчетной даты	29
23. Исправление отчетности	29

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

Организация Общество с ограниченной ответственностью "ФРЕЗЕНИУС НЕФРОКЕА"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Деятельность в области здравоохранения
Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной
ответственностью/ Собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения: тыс. руб.

Коды	
Дата (число, месяц, год)	31/12/2022
по ОКПО	77300190
ИНН	7736522023
по ОКВЭД 2	86
по ОКOPФ/ОКФС	1 23 00/23
по ОКЕИ	384

1. Основные средства

1.1 Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

1.1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Основные средства - всего	5200	2022 г.	1 238 115	(677 784)	76 191	(84 944)	84 901	(127 528)	-	-	1 229 362	(720 411)	x
в том числе:	5210	2021 г.	1 186 286	(604 020)	55 675	(3 846)	3 771	(103 430)	-	-	1 238 115	(703 679)	25 895
<i>Здания и сооружения</i>	5201	2022 г.	131 238	(46 274)	-	-	-	(9 658)	-	-	131 238	(55 932)	x
	5211	2021 г.	131 238	(36 616)	-	-	-	(9 658)	-	-	131 238	(46 274)	-
<i>Неотделимые улучшения арендованных ОС</i>	5202	2022 г.	727 189	(324 870)	-	(67 597)	67 597	(37 354)	-	-	659 592	(294 627)	x
	5212	2021 г.	686 332	(253 351)	40 857	-	-	(71 519)	-	-	727 189	(324 870)	-
<i>Машины и оборудования</i>	5203	2022 г.	378 661	(305 855)	76 143	(17 347)	17 304	(80 329)	-	-	437 457	(368 880)	x
	5213	2021 г.	367 786	(313 199)	14 721	(3 846)	3 771	(22 190)	-	-	378 661	(331 618)	25 763
<i>Прочие ОС</i>	5204	2022 г.	1 027	(785)	48	-	-	(187)	-	-	1 075	(972)	x
	5214	2021 г.	930	(854)	97	-	-	(63)	-	-	1 027	(917)	132

1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	обесценение	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2022 г.	2 334	77 707	-	(76 191)	-	3 850
	5250	2021 г.	43 347	14 662	-	(55 675)	-	2 334
<i>Неотделимые улучшения арендованных ОС</i>	5241	2022 г.	2 334	-	-	-	-	2 334
	5251	2021 г.	39 683	2 134	-	(39 483)	-	2 334
<i>Прочие ОС</i>	5242	2022 г.	-	77 707	-	(76 191)	-	1 516
	5252	2021 г.	3 664	12 528	-	(16 192)	-	-

1.3. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Права пользования активами - всего	5200.3	2022 г.	6 711 945	-	22 480	(637 192)	5 503	(662 358)	-	-	6 097 233	(656 855)
	5210.3	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	6 711 945	-
<i>в том числе:</i>												
<i>Права пользования зданиями и сооружениями</i>	5201.3	2022 г.	1 950 401	-	22 480	(309 598)	4 755	(182 619)	-	-	1 663 283	(177 864)
	5211.3	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	1 950 401	-
<i>Права пользования машинами и оборудованием</i>	5202.3	2022 г.	4 761 544	-	-	(327 594)	748	(479 739)	-	-	4 433 950	(478 991)
	5212.3	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	4 761 544	-

2. Финансовые вложения

2.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		Доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Краткосрочные финансовые вложения - всего	5305	2022 г.	127 827	-	5 264	-	-	-	-	133 091	-
	5315	2021 г.	-	-	127 827	-	-	-	-	127 827	-
в том числе:											
Другие виды финансовых вложений	5308	2022 г.	127 827	-	5 264	-	-	-	-	133 091	-
	5318	2021 г.	-	-	127 827	-	-	-	-	127 827	-
Предоставленные займы	53082	2022 г.	127 827	-	5 264	-	-	-	-	133 091	-
	53182	2021 г.	-	-	127 827	-	-	-	-	127 827	-
Финансовых вложений - итог	5300	2022 г.	127 827	-	5 264	-	-	-	-	133 091	-
	5310	2021 г.	-	-	127 827	-	-	-	-	127 827	-

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		резерва под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под обесценение
						себестоимость	резерв под обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	2022 г.	548 361	-	2 163 544	(2 157 675)	-	-	x	554 230	-
	5420	2021 г.	655 612	-	2 618 831	(2 726 082)	-	-	x	548 361	-
в том числе:											
Гемодиализные материалы и лекарственные препараты	5401	2022 г.	537 043	-	2 130 619	(2 127 891)	-	-	-	539 771	-
	5421	2021 г.	638 892	-	2 478 782	(2 580 631)	-	-	-	537 043	-
Спецодежда медицинская и прочие материалы	5402	2022 г.	11 318	-	32 925	(29 784)	-	-	-	14 459	-
	5422	2021 г.	16 720	-	140 049	(145 451)	-	-	-	11 318	-

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		начисление резерва	выбыло		восстановление/использование резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность (и наоборот)	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		погашение	списание на финансовый результат				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2022 г.	227 618	-	4 366 050	-	(28 652)	(4 431 321)	-	14 620	-	162 347	(14 032)
	5530	2021 г.	287 152	-	4 283 577	-	-	(4 343 111)	-	-	-	227 618	-
в том числе:													
Покупатели и заказчики	5511	2022 г.	214 546	-	4 278 514	-	(28 652)	(4 336 605)	-	14 620	-	156 455	(14 032)
	5531	2021 г.	260 211	-	4 147 256	-	-	(4 192 921)	-	-	-	214 546	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5512	2022 г.	11 358	-	87 536	-	-	(93 267)	-	-	-	5 627	-
	5532	2021 г.	8 024	-	134 607	-	-	(131 273)	-	-	-	11 358	-
Прочее	5513	2022 г.	1 714	-	-	-	-	(1 449)	-	-	-	265	-
	5533	2021 г.	18 917	-	1 714	-	-	(18 917)	-	-	-	1 714	-
Итого	5500	2022 г.	227 618	-	4 366 050	-	(28 652)	4 431 321	-	14 620	x	162 347	(14 032)
	5520	2021 г.	287 152	-	4 283 577	-	-	4 343 111	-	-	x	227 618	-

4.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность (и наоборот)	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2022 г.	1 256 445	30 177	1 646	(315 942)	(1 514)	-	970 812
	5580	2021 г.	1 294 440	48 135	720	(86 148)	(702)	-	1 256 445
в том числе:									
Заемные средства	5561	2022 г.	4 376	30 177	1 646	(5 512)	(1 514)	-	29 173
	5581	2021 г.	17 081	48 135	720	(60 858)	(702)	-	4 376
Кредиторская задолженность	5562	2022 г.	1 252 069	-	-	(310 430)	-	-	941 639
	5582	2021 г.	1 277 359	-	-	(25 290)	-	-	1 252 069
Итого	5550	2022 г.	1 256 445	30 177	1 646	(315 942)	(1 514)	x	970 812
	5570	2021 г.	1 294 440	48 135	720	(86 148)	(702)	x	1 256 445

5. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	2 152 517	2 207 542
Расходы на оплату труда	5620	796 095	753 489
Отчисления на социальные нужды	5630	228 494	223 210
Амортизация	5640	791 769	103 430
Прочие затраты	5650	554 662	1 652 663
Итого по элементам	5660	4 523 537	4 940 334
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	4 523 537	4 940 334

6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	55 802	108 420	(80 124)	-	84 098
в том числе:						
Оценочные обязательства на неиспользованные отпуска	5701	55 802	83 251	(80 124)	-	58 929
Прочие оценочные обязательства	5702	-	25 169	-	-	25 169

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	53 431	68 105	(65 734)	-	55 802
в том числе:						
Оценочные обязательства на неиспользованные отпуска	5711	53 431	68 105	(65 734)	-	55 802

Руководитель  Смирнов А.А.

Главный бухгалтер  Кондратьева М.В.

29.08.2023

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ФРЕЗЕНИУС НЕФРОКЕА» ЗА 2022 ГОД**

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «ФРЕЗЕНИУС НЕФРОКЕА» (далее «Общество») зарегистрировано 11.05.2005 и является дочерним обществом, входящим в группу компаний Fresenius Medical Care (далее – «Группа»).

Участниками общества являются:

- Компания «НоваМед ГмбХ Фертрибсгезельшафт фюр медициништехнише Герете унд Фербраусартикель», доля участия 99,97% (Основное общество), зарегистрированная по законодательству Федеративной республики Германии;
- Компания «Нейшнел Медикал Кеа Дойчланд ГмбХ», доля участия 0,03%, зарегистрированная по законодательству Федеративной республики Германии.

Целью создания Общества является предоставление медицинских услуг по лечению больных с хроническими болезнями почек, находящихся на замещающей почечной терапии в соответствии со стандартами оказания медицинской помощи (по амбулаторному перитонеальному диализу, высокочастотному гемодиализу и гемодиализу с ультрафильтрацией).

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2022 составила 1 031 человек (31.12.2021 – 1 177 человек, 31.12.2020 – 1 158 человек).

Общество зарегистрировано по юридическому адресу: 119334, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Гагаринский, пр-кт Ленинский, д. 41/2, помещ. ПВ, ком. 41.

Общество имеет филиалы и обособленные подразделения в городах:

Диализный центр	Адрес
АЛЕКСАНДРОВ	Владимирская область, Александров, пер. Советский, 33
АПАТИТЫ	Мурманская область, Апатиты, ул. Космонавтов, 21
БАЛАКОВО	Саратовская область, Балаково, ул. Тарнавская, 44
БЕЛГОРОД	Белгородская область, Белгород, ул. Губкина, 46
БОБРОВ	Воронежская область, Бобров, ул. Гагарина, 333Б
БРЯНСК	Брянская область, Брянск, ул. Степная, 8
ВЕЙДЕЛЕВКА	Белгородская область, Вейделевка, ул. Октябрьская, 80
ВЛАДИМИР	Владимирская область, Владимир, Манежный тупик, 3
ВОРОНЕЖ	Воронежская область, Воронеж, проспект Патриотов, 23ж
ГУБКИН	Белгородская область, Губкин, ул. Чайковского, 20
ГУСЬ-ХРУСТАЛЬНЫЙ	Владимирская область, Гусь-Хрустальный, ул. Революции, 10
ДМИТРОВГРАД	Ульяновская область, Дмитровград, ул. Славского, 22А
ИЖЕВСК	Удмуртская Республика, Ижевск, ул. Карла Маркса, 279
ЙОШКАР-ОЛА	Республика Марий Эл, Йошкар-Ола, ул. Ленинский проспект, 20в
КАЛУГА	Калужская область, Калуга, ул. Им. Святослава Федорова, 1А
КРАСНОСЛОБОДСК	Республика Мордовия, Краснослободск, ул. Кирова, 76
КУЗНЕЦК	Пензенская область, Кузнецк, ул. Правды, 22А
ЛИПЕЦК	Липецкая область, Липецк, ул. И. Г. Гришина, 2
МАРКС	Саратовская область, Маркс, проспект Ленина, 87А
МОСКВА	Московская область, Москва, ул. Академика Пилогина, 20
МУРМАНСК	Мурманская область, Мурманск, ул. Ак. Павлова, 6
НОВОМОСКОВСК	Тульская область, Новомосковск, ул. Есенина, 4-а
НОВОСИБИРСК	Новосибирская область, Новосибирск, спуск Владимировский, 2а
НОВОСПАССКОЕ	Ульяновская область, Новоспасское, пл. Семашко, 10
НОВОЧЕБОКСАРСК	Республика Чувашия, Новочебоксарск, ул. Строителей, 23к1
ОРЕЛ	Орловская область, Орел, Красноармейская, 1, пом. 89
ПЕНЗА	Пензенская область, Пенза, ул. Краснова, 60
ПЕНЗА-2	Пензенская область, Пенза, ул. Володарского, 84А
ПЕНЗА-3	Пензенская область, Пенза, проезд Виноградный 5-й, 24
РЯЗАНЬ	Рязанская область, Рязань, ул. Зубковой, 20А
САМАРА	Самарская область, Самара, ул. Бакинская, 27/1
САРАНСК	Республика Мордовия, Саранск, ул. Победы, 8
САРАТОВ	Саратовская область, Саратов, ул. Смирновское ущелье, 1Б
САРАТОВ-2	Саратовская область, Саратов, Ново-Астраханское ш., 80
САСОВО	Рязанская область, Сасово, ул. Пушкина, 96
СЕВЕРОДВИНСК	Архангельская область, Северодвинск, ул. Архангельское ш., 48
СМОЛЕНСК	Смоленская область, Смоленск, проезд Маршала Конева, 27Б

Диализный центр	Адрес
СТАРЫЙ ОСКОЛ	Белгородская область, Старый, ул. Ублинские горы, 1/В
СУХИНИЧИ	Калужская область, Сухиничи, Ленина, 94
СЫЗРАНЬ	Самарская область, Сызрань, ул. Солнечная, 11А
ТАМБОВ	Тамбовская область, Тамбов, ул. Советская, 107б
УЛАН-УДЭ	Республика Бурятия, Улан, ул. Октябрьская, 36а
УЛЬЯНОВСК-1	Ульяновская область, Ульяновск, ул. 3 Интернационала, 1А
УЛЬЯНОВСК-2	Ульяновская область, Ульяновск, пр-кт. Врача Сурова, 4
УЛЬЯНОВСК-4	Ульяновская область, Ульяновск, Московское шоссе, 51А
ЭНГЕЛЬС	Саратовская область, Энгельс, ул. Льва Кассиля, 47
ЯРЦЕВО	Смоленская область, Ярцево, ул. Рокоссовского, 70

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Общества Смирнов А. А.

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 геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских компаний и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2022 году продолжающаяся геополитическая напряженность значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к существенному резкому росту валютных курсов по сравнению с курсами, действовавшими на конец 2021 года, повышению ключевой ставки Банка России и росту цен на нефть и газ, которые все впоследствии снизились, и к снижению объемов торгов российского фондового рынка. В целом на финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели стабилизируются.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер 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.

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

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

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
За 1 доллар США	70,3375	74,2926	73,8757

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.

4. Изменения учетной политики с 2022 года

4.1 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности Общества капитальных вложений, действовавшим до 2022 года:

(а) Изменение состава капитальных вложений

В состав капитальных вложений включаются:

- имущество (в том числе запасные части, комплектующие, строительные материалы), предназначенное для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;
- затраты на улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (в частности, замену частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание) при соответствии таких затрат условиям признания капитальных вложений (до 2022 года – только затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств, в результате которых улучшались (повышались) первоначально принятые нормативные показатели функционирования объекта основных средств; затраты на ремонт объекта основных средств признавались расходами периода, к которому они относились).

В состав капитальных вложений не включаются:

- затраты на выполнение организацией работ, оказание услуг по созданию, улучшению, восстановлению основных средств для других лиц; приобретению, созданию активов, предназначенных для продажи (ранее – Общество как застройщик, специализирующийся на строительстве объектов, учитывало затраты на свои услуги в качестве капитальных вложений);
- 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) (до 2022 года – включались в капитальные вложения);
- затраты, понесенные до принятия решения организации о приобретении, создании, улучшении и (или) восстановлении объектов основных средств.

(б) Изменение оценки капитальных вложений

- При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки) (до 2022 года – суммы, фактически уплачиваемые поставщику по договору).
- При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг (до 2022 года – стоимость переданных или подлежащих передаче активов). При этом справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».
- Фактическими затратами в имущество, которое организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этого имущества (до 2022 года – исходя из текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету).

- ФСБУ 26/2020 введены обязательная проверка капитальных вложений на обесценение и учет изменения их стоимости вследствие обесценения, требования к раскрытию обесценения в бухгалтерской отчетности. Проверка на обесценение и его учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (до 2022 года – обесценение капитальных вложений не предусматривалось нормативными актами по бухгалтерскому учету).
- Включены требования об обязательном раскрытии в бухгалтерской отчетности результата обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенного в расходы или доходы отчетного периода, а также сумм авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных организацией в связи с осуществлением капитальных вложений.

4.2 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 года:

(а) Определение малоценных активов

ФСБУ 6/2020 установил общий подход к определению малоценных активов, имеющих признаки основных средств, но которые могут не учитываться в качестве основных средств: объекты рассматриваются для целей учета в качестве малоценных исходя из существенности информации о них (до 2022 года – стоимость таких активов не превышала 40 000 рублей за единицу). На основе этого подхода организация самостоятельно устанавливает лимит стоимости малоценных активов.

(б) Изменения порядка начисления амортизации основных средств

Начисление амортизации не приостанавливается в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств (до 2022 года – приостанавливалось при консервации объекта на срок более трех месяцев, а также на период восстановления объекта, продолжительность которого превышала 12 месяцев).

Начисление амортизации приостанавливается в случае, когда ликвидационная стоимость объекта становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется (до 2022 года – начисление амортизации по объекту производилось до полного погашения его стоимости либо списания его с бухгалтерского учета).

(в) Выбор способа начисления амортизации

Избранный способ амортизации должен: а) наиболее точно отражать распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств; б) применяться последовательно от одного отчетного периода к другому, кроме случаев, когда меняется распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств (до 2022 года – требования не формулировались).

(г) Пересмотр элементов амортизации

Согласно ФСБУ 6/2020 элементы амортизации объекта основных средств (способ начисления амортизации, срок полезного использования, ликвидационная стоимость) подлежат проверке на соответствие условиям использования этого объекта. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации (до 2022 года – способ начисления амортизации и срок полезного использования изменению, как правило, не подлежали);

(д) Расчет суммы амортизации

Изменена основа для расчета суммы амортизации за отчетный период: такая сумма рассчитывается на основе балансовой стоимости основного средства, оставшегося срока полезного использования, уточненной ликвидационной стоимости (ранее – на основе первоначальной стоимости основного средства и общего срока полезного использования).

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости (до 2022 года – равной нулю).

(е) Обесценение основных средств

ФСБУ 6/2020 требует обязательную проверку основных средств на обесценение и учет изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения. Эти проверка и учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (до 2022 года – обесценение основных средств не предусматривалось нормативными актами по бухгалтерскому учету).

4.3 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 года:

- Исключена зависимость порядка бухгалтерского учета объектов у одной стороны договора аренды от порядка учета у другой стороны этого же договора. Каждая сторона договора аренды организует и ведет бухгалтерский учет соответствующих объектов самостоятельно в порядке, установленном ФСБУ 25/2018;
- ФСБУ 25/2018 установлены критерии, соответствие которым определяет объект учета аренды. Объекты бухгалтерского учета, не отвечающие этим критериям, учитываются по правилам других федеральных стандартов бухгалтерского учета. Идентификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату предоставления предмета аренды или дату заключения договора аренды;
- Арендатор отражает в бухгалтерском учете право пользования активом и обязательство по аренде. Право пользования активом амортизируется (за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются). Обязательство по аренде представляет собой обязательство по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки;
- Арендатор может применить упрощенный порядок учета договоров аренды, который допустим в отношении краткосрочной аренды и аренды малоценных объектов. Он не предполагает отражение в бухгалтерском учете арендатора права пользования активом и обязательства по аренде, ограничиваясь признанием расхода по арендным платежам (аналогично применяемому до 2022 года подходу – когда предмет аренды учитывался на балансе арендодателя);
- Арендодатель подразделяет аренду на финансовую и операционную. Аренда считается финансовой, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Если такие выгоды и риски не переходят к арендатору, аренда рассматривается в качестве операционной. Учет финансовой аренды предполагает признание в качестве актива чистой инвестиции в аренду; доходы при этом признаются в виде процентных начислений по этой инвестиции. В бухгалтерском учете операционной аренды доход по арендным платежам признается равномерно или на основе иного систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

5. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности за прошлые отчетные периоды

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2022 году

Переход на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

В связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» последствия изменений учетной политики Общества отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Проведена корректировка сравнительных показателей отчетности Общества: незавершенные вложения во внеоборотные активы по состоянию на 31.12.2021 в размере 2 334 тыс. руб., на 31.12.2020 в размере 43 347 тыс. руб. – были перенесены из строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» в состав строки 1150 «Основные средства». (корректировка 1).

Корректировки по переходу на ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

В связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства» последствия изменения учетной политики Общества отражены путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Общество произвело пересчет сравнительных данных бухгалтерского баланса в бухгалтерской отчетности за 2022 год, по следующим основаниям:

Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2021 скорректирована путем изменения суммы амортизации, накопленной по состоянию на 31.12.2021, исходя из первоначальной стоимости на 31.12.2021, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. Данная корректировка обусловлена увеличением по состоянию на 31.12.2021 срока полезного использования по отдельным группам основных средств. В связи с этим, была уменьшена величина начисленной амортизации основных средств на 31.12.2021, что привело к увеличению строк 1150 «Основные средства» и 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 31.12.2021 на 25 895 тыс. руб. (корректировка 2).

Корректировки по переходу на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Общество использовало упрощенный порядок перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, в которых Общество выступает в качестве арендатора. Общество скорректировало сравнительные данные бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 в бухгалтерской отчетности за 2022 год: по каждому договору аренды произведена единовременная корректировка по признанию прав пользования активами и обязательства по аренде.

В результате корректировки были увеличены показатели по строкам бухгалтерского баланса: 1150 «Основные средства» (на 6 711 945 тыс. руб.), 1450 «Прочие обязательства» (на 6 135 794 тыс. руб.), 1550 «Прочие обязательства» (на 576 151 тыс. руб.) (корректировка 3).

Корректировка по признанию прав пользования активами, помимо бухгалтерского баланса, также отражена в табличном пояснении «Наличие и движение прав пользования активами» в графе «Первоначальная стоимость» на конец отчетного периода по строке «2021 г.».

Общество признало права пользования на 31.12.2021 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекло до конца 2022 года.

Корректировки показателей отчета об изменениях капитала

Показатели раздела I «Изменения капитала» отчета об изменениях капитала, пересчитанные в связи с эффектом единовременной корректировки по переходу на ФСБУ 6/2020, представлены по строке 3200 «Величина капитала на 31.12.2021 (с учетом корректировок)». При этом количественный эффект корректировок отражен по строке 3260 «Эффект упрощенного перехода на новые ФСБУ».

Также скорректирован показатель по строке 3600 «Чистые активы» (раздел III «Чистые активы» отчета об изменениях капитала) (корректировка 2).

Информация о корректировках показателей форм бухгалтерской отчетности Общества по переходу на новые федеральные стандарты бухгалтерского учета

Код строки	Наименование строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2021 года					
1150	Основные средства	1, 2, 3	534 436	6 740 174	7 274 610
	в том числе:				
	Права пользования активами	3	-	6 711 945	6 711 945
1190	Прочие внеоборотные активы	1	2 334	(2 334)	-
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	2	(3 834 345)	25 895	(3 808 450)
1450	Прочие обязательства	3	-	6 135 794	6 135 794
1550	Прочие обязательства	3	-	576 151	576 151
3600	Чистые активы	2	695 400	25 895	721 295
Корректировки показателей 2020 года					
1150	Основные средства	1	582 266	43 347	625 613
1190	Прочие внеоборотные активы	1	43 347	(43 347)	-

Представление корректировок в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу

Изменения сравнительных данных в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 отражены в табличных пояснениях «Наличие и движение основных средств» в графе «Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ» по строке «2021 г.».

Вместе с тем, в графе «На начало года» по строке «2022 г.» показаны скорректированные данные с учетом перехода на ФСБУ 6/2020 (по группам основных средств).

Единовременная корректировка по переходу на ФСБУ 6/2020 в сумме 25 895 тыс. руб., представленная в графе 14 табличного пояснения «Наличие и движение основных средств» по строке «2021 г.», включает только изменения накопленной амортизации основных средств.

6. Основные средства

Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств и нематериальных активов, включая материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

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

Общество проверяет капитальные вложения в основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

Финансовый результат от продажи объектов незавершенных капитальных вложений (разница между доходом и расходом, возникшими в результате продажи) отражается в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы» или 1150 «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

Основные средства

В составе основных средств отражены здания и сооружения, неотделимые улучшения арендованных основных средств, произведенные до 31.12.2021, машины и оборудование, прочие объекты основных средств со сроком полезного использования более 12 месяцев.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 40 000 тыс. руб. за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита.

Приобретенные объекты, имеющие первоначальную стоимость менее установленного стоимостного лимита, учитываются в составе запасов до передачи объектов в эксплуатацию.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

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

Элементы амортизации основных средств

К элементам амортизации относятся способ начисления амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом. Линейный способ начисления амортизации устанавливается на весь срок действия объекта, до достижения им 100% износа.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств) за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной нулю.

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	14 – 48
Неотделимые улучшения в арендованные ОС	7 – 14
Машины и оборудование	1 – 8
Прочие	3 – 5

Ликвидационная стоимость по всем объектам основных средства равна нулю.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. 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 организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

На 31.12.2022 первоначальная стоимость полностью самортизированных основных средств составила 454 968 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 499 493 тыс. руб.). Полностью самортизированные объекты основных средств на 31.12.2021 были частично списаны с учета в течение 2022 года. Общество пересмотрело сроки полезного использования основных средств, полностью самортизированных на 31.12.2022, и продолжит им пользоваться в своей основной деятельности.

Выбытие основных средств

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

Информация о наличии и движении основных средств раскрыта в разделе 1.1.1 «Наличие и движение основных средств» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Проверка основных средств на обесценение

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

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

При наличии признаков возможного обесценения актива Общество оценивает возмещаемую сумму отдельного актива. Если оценить возмещаемую сумму отдельного актива невозможно, Общество определяет возмещаемую сумму единицы, генерирующей денежные средства (далее – ЕГДС, генерирующая единица), к которой относится актив.

В целях проверки на обесценение Общество группирует основные средства в генерирующие единицы. Под генерирующей единицей понимается наименьшая идентифицируемая группа активов, которая генерирует денежные притоки, в значительной степени независимые от денежных притоков от других активов или групп активов.

В отчетном периоде Общество не приводило оценку основных средств и капитальных вложений в основные средства на обесценение, поэтому информация о порядке признания убытка от обесценения не приводится.

7. Права пользования активами и обязательства по аренде

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды ; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения. При этом Общество не переоценивает права пользования активами, если схожие по характеру использования основные средства переоцениваются.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

В случае, когда Общество предполагает выкупить предмет аренды после завершения срока аренды, или право собственности на предмет аренды перейдет к Обществу без выкупа после завершения аренды, срок полезного использования предмета аренды определяется исходя из общей продолжительности использования Обществом данного предмета, превышающей срок аренды.

Общество отражает в составе прав пользования договора аренды на объекты, предназначенные для оказания медицинских услуг для населения. В составе прав пользования активов, полученных по договорам аренды, отражены в том числе: здания и сооружения, ИТ оборудование, транспортные средства, аппараты для перитонеального диализа, аппараты «Искусственная почка», кресла диализные и терапевтические, прочее медицинское оборудование. Основным арендодателем данного оборудования является компания Группы, ООО «Фрезениус Медикл Кеа Холдинг».

Сроки полезного использования в отношении групп прав пользования активами приведены в таблице ниже:

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования (число лет)
Здания и сооружения	1 – 41
Машины и оборудование	8 – 9
Транспортные средства	9
ИТ оборудование	3 – 9

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение «Наличие и движение прав пользования активами». ИТ оборудование и транспортные средства в табличных пояснениях включаются в состав группы «Машины и оборудование».

Изменение стоимости прав пользования активами в связи с изменением договоров аренды отражено в табличном пояснении «Наличие и движение прав пользования активами» по графам «Поступило» и «Выбыло объектов (первоначальная стоимость, накопленная амортизация и обесценение)».

По графе 7 «Выбыло объектов» в табличном пояснении «Наличие и движение прав пользования активами» отражены в том числе модификация, связанная с изменением сумм оплат по графику платежей (объявлением моратория на выплаты по договорам аренды в 2023 году частичного или полного), в сумме 473 299 тыс. руб., а также модификация по договорам аренды, связанная с расторжением договоров, на сумму 162 330 тыс. руб.

Обязательства по аренде

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса)	618 285	576 151
<i>в т.ч. краткосрочные обязательства по аренде перед связанными сторонами</i>	<i>528 241</i>	<i>495 396</i>
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	5 601 667	6 135 794
<i>в т.ч. долгосрочные обязательства по аренде перед связанными сторонами</i>	<i>5 199 661</i>	<i>5 737 351</i>
Итого обязательства по аренде	6 219 952	6 711 945

Проценты по арендным обязательствам

Начисляемые проценты на обязательство по аренде определяются как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и соответствующей процентной ставки, и представляются в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах, за исключением суммы процентов, включенных в стоимость активов.

Общество (арендатор) применяет процентную ставку, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на условиях, сопоставимых с условиями аренды (срок аренды, валюта обязательства по договору аренды, иные условия).

Наименование	2022
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	481 227
<i>В т.ч. проценты, начисленные по арендным обязательствам со связанными сторонами</i>	<i>444 089</i>
Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам	481 227

Информация по договорам аренды, учитываемым в упрощенном порядке

Общество не отражает право пользования активом и обязательство по аренде в отношении тех договоров аренды, по которым не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. В дополнение к данным условиям, по указанным договорам выполняется одно (или несколько) условий из числа следующих:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Расходы, включенные в расходы по обычным видам деятельности, и относящиеся к краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью, раскрыты в составе расходов по обычным видам деятельности.

Переменные платежи по аренде

В договорах аренды не указаны суммы, которые могли бы привести к существенным переменным платежам.

Прочая информация по договорам аренды

В отчетном году Общество не производило затрат, связанных с произведенными улучшениями предметов аренды.

У Общества отсутствуют потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления Обществу предмета аренды.

Договоры аренды, заключенные Обществом, не предусматривают ограничений использования предметов аренды.

Полученные в аренду основные средства, полученные от ООО «Фрезениус Медикал Кеа Холдинг» и числящиеся на балансе Общества в составе прав пользования активами, отражены в таблице ниже по балансовой стоимости активов у Арендодателя.

Группа арендованных основных средств	Сумма по договору на 31.12.2022	Сумма по договору на 31.12.2021	Сумма по договору на 31.12.2020
Медицинское оборудование	1 952 475	2 103 419	2 025 452
Здания	1 926 239	1 926 239	1 927 108
Автомобили	56 108	56 896	53 965
ИТ оборудование, мебель	49 788	45 864	62 047
Итого	3 984 610	4 132 418	4 068 572

Стоимость помещения, арендуемого у АО «Фрезениус СП», и стоимость помещений, арендуемых у третьих лиц, не указывается, так как информация о ней отсутствует в договорах аренды и актах приемки-передачи.

Тестирование на обесценение прав пользования активами Общество на конец отчетного периода не проводило.

8. Запасы

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (сырье, материалы и др.).

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на их 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.

При отпуске материально-производственных запасов в производство оценка для целей бухгалтерского учета производится Обществом по средней себестоимости.

Резервы под обесценение запасов

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

На сумму обесценения запасов, в случае наличия обесценения, должен быть образован резерв, отнесенный на увеличение расходов Общества.

На 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 резерв под обесценение стоимости запасов не был сформирован ввиду отсутствия признаков обесценения запасов.

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в разделе 3 «Запасы» (подраздел 3.1 «Наличие и движение запасов») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9. Дебиторская задолженность

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).

Ниже приведены данные об остатках дебиторской задолженности:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, в том числе:			
Филиал ЗАО «МАКС-М» в г. Белгороде	156 123	214 546	260 211
ООО «Капитал МС» в Ульяновской обл. (Филиал «Росгосстрах-Ульяновск-Медицина»)	21 076	25 584	26 173
Саратовский филиал ОАО «Страховая компания «СОГАЗ-Мед»	11 261	18 074	7 574
	10 770	23 355	33 455

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
ООО «Капитал МС» в респ. Мордовия (Филиал «Росгосстрах-Мордовия-Медицина»)	10 421	11 006	8 549
ОАО СК «СОГАЗ-Мед» Мурманск	7 171	11 780	3 739
ОАО СК «СОГАЗ-Мед» Рязань	7 140	5 597	27 773
СОГАЗ-МЕД Ульяновский филиал	7 109	11 844	9 942
ООО «Капитал МС» в Саратовской обл. (Филиал «Росгосстрах-Саратов-Медицина»)	4 798	7 121	15 285
Филиал ЗАО «МАКС-М» в г. Самаре	4 342	9 607	12 435
Прочая дебиторская задолженность	6 223	13 072	26 941
Резерв по сомнительным долгам	(14 032)	-	-
Итого дебиторская задолженность	148 315	227 618	287 152

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков в основном представлена дебиторской задолженностью страховых компаний и территориальных фондов медицинского страхования.

По состоянию на 31.12.2022 сумма просроченной дебиторской задолженности за страховыми компаниями составила 18 102 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 51 657 тыс. руб., на 31.12.2020 – 86 804 тыс. руб.).

В настоящее время компания находится в стадии судебных разбирательств со страховыми компаниями в отношении просроченной дебиторской задолженности. В связи с наличием отрицательной судебной практики по данной категории дел руководство компании приняло решение о создании резерва по сомнительной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022.

Ниже приведены данные о резерве по дебиторской задолженности:

Наименование	Сумма	Регион
АО СК «СОГАЗ-Мед» Саратов	7 384	Саратов
Владимирская области ООО «Капитал МС»	2 610	Владимир
Смоленская область АО «МАКС-М»	2 050	Смоленск
Смоленская область ООО «Капитал МС»	1 412	Смоленск
ООО «КапиталМС» Саратов	334	Саратов
ООО «СК «ИНГОССТРАХ-М»	221	Ижевск
АО «МАКС-М»	14	Владимир
ООО «СК «ИНГОССТРАХ-М»	7	Владимир
Резерв сомнительных долгов по задолженности покупателей и заказчиков	14 032	

10. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

В составе финансовых вложений Обществом учитываются выданные займы на АО «Фрезениус СП».

Наименование	2022	2021
Остаток задолженности по займам на начало года	127 827	-
Выдано займов в отчетном году (в т.ч. овердрафт)	-	125 332
Начислено процентов (в т.ч. овердрафт)	5 264	2 495
Остаток задолженности по займам на конец года	133 091	127 827

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

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

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

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.

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.

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

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства на расчетных счетах	444 320	481 948	551 960
Средства на специальных счетах в банках	72	106	18
Итого денежные средства	444 392	482 054	551 978
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	-	83 000	50 000
Итого денежные эквиваленты	-	83 000	50 000
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	444 392	565 054	601 978

Банковские депозиты

- Ниже приведена информация о существенных суммах банковских депозитов:

Наименование кредитной организации	Валюта депозита	Срок размещения (год, месяц)		Сумма, тыс. руб.
		Начало	Конец	
на 31.12.2021				
ПАО «Росбанк»	Российские рубли	Декабрь 2021	Январь 2022	83 000
Итого				83 000
на 31.12.2020				
ПАО «Росбанк»	Российские рубли	Декабрь 2020	Январь 2021	50 000
Итого				50 000

Отражение денежных потоков по аренде у арендатора

- Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде включаются в состав денежных потоков по финансовой деятельности в строку 4329 «Прочие платежи»;
- Оплата процентов, начисленных на обязательство по аренде, включена в денежные потоки по текущей деятельности по строке 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам»;
- Платежи по краткосрочной аренде, платежи по аренде активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде – включены в строку 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

12. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2022 уставный капитал Общества полностью оплачен.

Добавочный капитал

В 2022 году Участниками не производился вклад в имущество Общества в денежной форме.

В 2021 году Участниками было принято решение о безвозмездном вкладе в имущество Общества в денежной форме в общей сумме 659 795 тыс. руб.

Данные средства были направлены на оплату реконструкции и оснащения медицинских диализных центров и покупку медицинского оборудования, а именно:

- 1) На погашение кредиторской задолженности перед АО «Фрезениус СП» – 449 054 тыс. руб.;
- 2) На погашение займов перед АО «Фрезениус СП» – 55 184 тыс. руб.;
- 3) На оснащение МДЦ Ульяновск-5 – 7 054 тыс. руб.;
- 4) На оснащение МДЦ Йошкар-Ола – 10 100 тыс. руб.;
- 5) На оснащение МДЦ Пенза-3 – 10 700 тыс. руб.

13. Займы полученные

Наименование	Краткосрочные	
	2022	2021
Остаток задолженности по займам на начало года	4 376	17 081
Получено займов в отчетном году (в т.ч. овердрафт)	30 177	48 135
Начислено процентов (в т.ч. овердрафт)	1 646	720
Погашено в части основной суммы долга (в т.ч. овердрафт)	(5 512)	(60 858)
Погашено в части начисленных процентов (в т.ч. овердрафт)	(1 514)	(702)
Остаток задолженности по займам на конец года	29 173	4 376

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов, отражались в составе прочих расходов по мере возникновения.

Все займы Общества за отчетные периоды получены от связанных сторон. Информация по таким займам раскрыта в пункте 19 «Связанные стороны» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

14. Кредиторская задолженность

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена ниже:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	941 308	1 249 231	1 274 620
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	-	2 692	2 739
Авансы полученные	331	-	-
Прочая кредиторская задолженность	-	146	-
Итого кредиторская задолженность	941 639	1 252 069	1 277 359

Кредиторская задолженность по налогам и сборам

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Налог на имущество	-	2 685	2 728
Прочие налоги и сборы	-	7	11
Итого	-	2 692	2 739

В основном кредиторская задолженность представлена кредиторской задолженностью перед связанными сторонами Общества, более подробно см. расшифровку кредиторской задолженности перед компаниями Группы в пункте 19 «Связанные стороны» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сумма просроченной кредиторской задолженности на 31.12.2022 составила 437 030 тыс. руб., на 31.12.2021 составила 677 616 тыс. руб., на 31.12.2020 – 515 908 тыс. руб.

15. 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.

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.

- оценочное обязательство предстоящих расходов.

Величина оценочного обязательства предстоящих расходов включает предполагаемую сумму погашения денежных средств, использованных не по целевому назначению по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности в системе обязательного медицинского страхования. По состоянию на 31.12.2022 сумма оценочного обязательства составила 25 169 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 0 тыс. руб., на 31.12.2020 – 0 тыс. руб.).

Наименование	Сумма (тыс. руб.)	Регион
ТФОМС Тульской области	8 777	Новомосковск
ТФОМС Белгородской области	6 667	Белгород
УФК Калужской области	4 741	Калуга
ТФОМС Ульяновской области	3 682	Ульяновск
ТФОМС Воронежской области	599	Воронеж

Наименование	Сумма (тыс. руб.)	Регион
ТФОМС Архангельской области	340	Северодвинск
ТФОМС Липецкой области	290	Липецк
ТФОМС Чувашской республики	73	Новочебоксарск
ИТОГО	25 169	

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 6 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

16. Выручка от продаж

Выручка от оказания услуг отражалась по мере оказания услуг и предъявления им расчетных документов.

Наименование	2022	2021
Целевые доходы, получаемые медицинской организацией, осуществляющей медицинскую деятельность в системе обязательного медицинского страхования, за оказание медицинских услуг застрахованным лицам от страховых организаций, осуществляющих обязательное медицинское страхование этих лиц, по утвержденным территориальным программам ТФОМС соответствующих регионов РФ	4 266 214	4 136 433
Доходы, получаемые медицинской организацией, осуществляющей медицинскую деятельность, согласно условий государственных и муниципальных контрактов (договоров) с заказчиками – МУЗ, ГУЗ (система финансирования – Министерство здравоохранения и социального развития соответствующих регионов РФ).	12 300	10 823
Итого выручка	4 278 514	4 147 256

17. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат приведена в разделе 5 «Расходы по обычным видам деятельности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Себестоимость продаж включает:

Наименование	2022	2021
Медицинские расходные материалы, лекарства	2 123 201	2 150 122
Заработная плата, страховые взносы	692 992	687 851
Амортизация прав пользования активами	645 894	-
Амортизация основных средств	103 279	86 896
Аренда помещений и оборудования	78 110	1 158 202
Транспортировка пациентов	60 159	40 409
Лаборатория, диагностика пациентов	51 875	52 092
Утилизация мед. Отходов	31 261	35 615
Питание пациентов	21 527	19 540
Диагностика и ремонт медицинского оборудования	11 520	8 237
Медицинский осмотр персонала	5 304	4 763
Спецодежда	4 759	6 791
Прочие	70 662	68 012
Итого себестоимость продаж	3 900 543	4 318 530

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

Наименование	2022	2021
Заработная плата, страховые взносы	331 597	311 807
Аренда помещений и оборудования	42 398	81 219
Охрана	41 033	40 675
Хозяйственные товары, оборудование, канцтовары	29 784	38 093
Услуги чистки/прачки	26 302	25 529
Амортизация основных средств	26 120	16 534
Услуги по обслуживанию ПО (Fresenius Netcare, Делойт, IC)	19 712	15 776
Услуги связи, доставка	17 707	18 020
Транспортировка персонала	16 689	15 980
Амортизация прав пользования активами	16 476	-
Офисное, компьютерное оборудование, ПО	12 391	9 932
Содержание автотранспортных средств	10 521	8 891
Расходы на командировки	6 334	4 592
Аудит	2 400	2 400
Добровольное медицинское страхование сотрудников	1 555	145
Офисные расходы-приобретение мебели МБП	1 320	8 077
Прочие	20 655	24 134
Итого управленческие расходы	622 994	621 804

18. 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.

Основной объем реализации связан с медицинской деятельностью, при этом НДС по приобретенным товарам/услугам/имуществу не предъявляется к вычету, а включается в состав расходов, связанных с приобретением таких товаров/услуг/имущества.

Налог на прибыль

Согласно ст. 251 п.1 подп. 14 и ст. 270 п.17 НК РФ не учитываются при определении налоговой базы доходы (расходы) в виде средств, получаемых медицинскими организациями, осуществляющими медицинскую деятельность в системе обязательного медицинского страхования, за оказание медицинских услуг застрахованным лицам от страховых организаций, осуществляющих обязательное медицинское страхование этих лиц. Таким образом, для деятельности в системе ОМС ПБУ 18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль», утвержденное Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н не применяется, условный расход / доход по налогу на прибыль, ПНР, ОНА не начисляется.

19. Связанные стороны

Основное общество

Информация об Основном Обществе приведена в пункте 1 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).

Закупки у связанных сторон

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

Наименование связанной стороны (вид закупок)	2022	2021
Организации Группы, к которой принадлежит Общество		
ООО «Фрезениус Медикал Кеа Холдинг»		
Аренда диализных центров/оборудования	-	1 128 310
АО «Фрезениус СП»		
Поставка медицинского оборудования, запасов и аренда	1 755 376	1 730 275
Fresenius Netcare GmbH		
Услуги по обслуживанию программного обеспечения	13 306	-
Итого:	1 768 682	2 858 585

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Сумма платежей за аренду имущества, выплаченных на АО «Фрезениус СП» в 2022 году, составила 25 552 тыс. руб. Сумма платежей за аренду имущества, выплаченных на ООО «Фрезениус Медикал Кеа Холдинг» в 2022 году, составила 939 538 тыс. руб.

Займы, полученные от связанных сторон

На 31.12.2022 были получены займы от ООО «Фрезениус Медикал Кеа Холдинг». На 31.12.2021 и на 31.12.2020 были получены займы от АО «Фрезениус СП».

Величина задолженности по полученным займам на 31.12.2022 составляет 29 173 тыс. руб. (на 31.12.2021 составляет 4 376 тыс. руб., на 31.12.2020 – 17 081 тыс. руб.).

Ставка по займам установлена в размере 6,0%.

Займы, предоставленные связанным сторонам

На 31.12.2022 и 31.12.2021 предоставлен заем на АО «Фрезениус СП». Информация по данному займу раскрыта в п. 10 настоящей пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Кредиторская задолженность		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Организации Группы, к которой принадлежит Общество			
ООО «Фрезениус Медикл Кеа Холдинг»	333 048	879 394	585 436
АО «Фрезениус СП»	635 241	340 378	615 634
Fresenius Netcare GmbH	-	-	26 693
Итого	968 289	1 219 772	1 227 763

Вся кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами (кроме авансов) подлежит оплате денежными средствами.

Прочие обязательства Общества перед связанными сторонами в связи с заключенными договорами аренды раскрыты в п. 7 «Права пользования активами и обязательства по аренде» настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Платежи	
		2022	2021
Основное общество			
Поступление денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	659 795

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Руководителя Общества Смирнова Алексея Алексеевича и Заместителя генерального директора по управлению диализными центрами Коваленко Сергея Юрьевича.

В 2022 году Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, а также иные виды вознаграждений) на общую сумму 13 806 тыс. руб. (2021 год – 12 087 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

20. 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

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 (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 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными.

Налоговое и валютное 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 документов, 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.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

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

21. Чистые активы Общества

Чистые активы по состоянию на 31.12.2022 отрицательные и составляют 38 488 тыс. руб., что меньше уставного капитала Общества на 41 488 тыс. руб. (на 31.12.2021 чистые активы были положительные и составляли 721 295 тыс. руб., на 31.12.2020 – чистые активы положительные и составляли 822 484 тыс. руб.). На 31.12.2021 и 31.12.2020 чистые активы были больше уставного капитала Общества.

В 2022 году Общество показало чистый убыток в размере 759 783 тыс. руб. (2021 году чистый убыток 786 879 тыс. руб.).

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.

Текущие потребности в денежных средствах компенсируются компаниями Группы через вносимые время от времени дополнительные вклады в капитал Общества, либо за счет возможности привлечения заемных средств от компаний Группы. Руководство Общества получило письмо о возможной финансовой поддержке со стороны материнской компании Группы в течение 12 месяцев с момента предоставления письма.

22. События после отчетной даты

События после отчетной даты не выявлены.

23. Исправление отчетности

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной по отношению к бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год, которая была подписана 30.03.2023, но еще не утверждена участниками Общества в установленном законодательством порядке.

Обществом принято решение об исправлении бухгалтерской отчетности за 2022 год в связи с необходимостью внесения в нее существенных корректировок по результатам аудита данной отчетности. (Основание: приказ Генерального директора Общества).

Руководитель ООО «ФРЕЗЕНИУС НЕФРОКЕА»

Смирнов А. А.

Главный бухгалтер ООО «ФРЕЗЕНИУС НЕФРОКЕА»

Кондратьева М. В.

29 августа 2023 года