

Общество с ограниченной ответственностью «Гемодиализный центр Ростов»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

СОДЕРЖАНИЕ

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

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Гемодиализный центр Ростов» (далее – «Общество») внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией ФНС № 18 по Ростовской области за № 1116188000312 02.03.2011 и является дочерним обществом, входящим в группу компаний Fresenius Medical Care (далее «Группа»).

Участниками Общества являются:

- Компания «Новамед ГмбХ Фертрибсгезельшафт фюр медициништехнике Герете унд Фербраухсартикель» (Основное общество), юридическое лицо, созданное должным образом по праву Германии и зарегистрированное в торговом реестре суда первой инстанции Бад Хомбург в.д.Х. за номером HRB 7483, с местонахождением по адресу: 61352 Бад Хомбург в.д.Х., Эльзе-Кренер-Штрассе 1, Германия, владеющая долей, соответствующей 99,7% уставного капитала Общества
- Компания «Нейшнел Медикал Кеа (Дойчланд) ГмбХ», юридическое лицо, созданное должным образом по праву Германии и зарегистрированное в торговом реестре суда первой инстанции Бад Хомбург в.д.Х. за номером HRB 6562, с местонахождением по адресу: 61352 Бад Хомбург в.д.Х., Эльзе-Кренер-Штрассе 1, Германия, владеющая долей, соответствующей 0,3% уставного капитала Общества

Основным видом деятельности Общества является деятельность больничных организаций (код по ОКВЭД 86.10). Общество оказывает медицинские услуги по лечению хронических нефрологических больных в Ростовской области в соответствии с договорами на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию, а также оказывает платные медицинские услуги населению по оказанию программного хронического гемодиализа на основании договоров об оказании платных медицинских услуг.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2022 г. составила 172 человека (31.12.2021 г. - 182 человека, 31.12.2020 г. - 196 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 346760, Ростовская область, Азовский район, с. Пешково, ул. Октябрьская, д. 15а, помещение 1, имеет в своем составе 4 филиала и 5 территориально обособленных подразделений, которые не являются юридическими лицами, не имеют собственного расчетного счета и не составляют собственный баланс.

№ п/п	Наименование филиала (структурного подразделения)	Место нахождения
1	Филиал ООО «Гемодиализный центр Ростов» в г.Ростов-на-Дону	344029, г. Ростов-на-Дону, ул.1-й Конной Армии, 33
2	Филиал ООО «Гемодиализный центр Ростов» в г. Волгодонск	347380, г. Волгодонск, ул. Гагарина, 26
3	Филиал ООО «Гемодиализный центр Ростов» в г.Шахты	346500, г. Шахты, ул. Шевченко, 155-е
4	Филиал ООО «Гемодиализный центр Ростов» в г.Таганрог	347923, г. Таганрог, Инструментальная, 13
5	Обособленное подразделение ООО «Гемодиализный центр Ростов» в г.Волгодонск	347360, г. Волгодонск, ул. Карла Маркса, 12Б
6	Обособленное подразделение ООО «Гемодиализный центр Ростов» в г.Миллерово	346130, г. Миллерово, 3 Интернационала, 66д
7	Обособленное подразделение ООО «Гемодиализный центр Ростов» в г.Сальск	347630, г.Сальск, ул Промышленная, стр.2
8	Обособленное подразделение ООО «Гемодиализный центр Ростов» в г.Азов	346782, г.Азов, ул.Измайлова, д.58
9	Обособленное подразделение ООО «Гемодиализный центр Ростов» в г.Акса́й	346720, г.Акса́й, ул.Вартанова, д.31-а

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Загайный В.В.

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.

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

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
За 1 евро	75,6553	84,0695	90,6824

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, 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.

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

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). В связи с этим, корректировки сравнительных показателей отчетности Общества по переходу на ФСБУ 26/2020 не производились.

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 59 528 тыс. руб. (корректировка 1).

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

- 1) 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 161 768 тыс. руб.), 1450 «Прочие обязательства» (на 22 595 тыс. руб.), 1550 «Прочие обязательства» (на 139 174 тыс. руб.) (корректировка 2).

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.».

В отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года без последующего продления срока аренды, – Общество приняло решение не применять положения ФСБУ 25/2018.

Корректировки показателей отчета об изменениях капитала

Показатели раздела I «Изменения капитала» отчета об изменениях капитала, пересчитанные в связи с эффектом единовременных корректировок по переходу на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 (в части упрощенного перехода на ФСБУ 25/2018 для арендатора), 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 1).

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	254 036	221 296	475 332
	в том числе:				
	Права пользования активами	2	-	161 768	161 768
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1	(906 281)	59 528	(846 753)
1450	Прочие обязательства	2	-	(22 595)	(22 595)
1550	Прочие обязательства	2	-	(139 174)	(139 174)
3600	Чистые активы	1	198 205	59 528	257 3

6. Основные средства

В составе основных средств отражены машины и оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь, офисное оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 40 000 тысяч рублей 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 не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств).

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Машины и оборудование (кроме офисного)	3 – 21
Офисное оборудование	2 – 15
Производственный и хозяйственный инвентарь	10 – 21
Капитальные вложения в арендованное имущество	9 – 25
Другие виды основных средств	7 – 17

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 года у Общества сумма полностью самортизированных основных средств составила 29 762 тыс. руб. (на 31.12.2021 года – 157 271 тыс. руб.). Полностью самортизированные объекты основных средств на 31.12.2021 года 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.

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 на обесценение, поэтому информация о порядке признания убытка от обесценения не приводится.

7. Права пользования активами и обязательства по аренде

Права пользования активами

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в составе табличного пояснения 1.5. «Наличие и движение прав пользования активами».

Общество получило в аренду объекты, предназначенные для использования в оказании медицинских услуг для населения. В составе прав пользования активами, полученных по договорам аренды, отражены в том числе: 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».

Помимо этого, в составе прав пользования активов отражены права пользования следующими нежилыми зданиями диализных центров:

- Часть здания под отделение диализа, расположенное по адресу: г. Таганрог, Инструментальная, 13, на основании договора аренды № 1/12 от 16.01.2012, заключенного с МБУЗ «Первая городская больница». Площадь арендуемого помещения составляет 308,5 м кв.;
- Нежилые помещения, в здании главного корпуса больницы, расположенной по адресу: г. Волгодонск, ул. Гагарина, 26, на основании договора аренды без номера от 24.11.2011, заключенного с Комитетом по управлению имуществом города Волгодонска. Площадь арендуемого помещения составляет 227,4 м кв.;
- Нежилое здание под диализный центр, расположенное по адресу: г. Волгодонск, ул. К. Маркса, д.126, на основании договор аренды здания № 1-ВЛГ2 от 18.07.2018, заключенного с ООО Фрезениус Медикл Кеа Холдинг. Площадь арендуемого помещения составляет 1 247,0 м кв.;
- Нежилое помещение, расположенное по адресу: Азовский район, с. Пешково, пер. Октябрьский, 15а на основании договора № 01/11 от 15.03.2011, заключенного с ООО «Заветы Ильича». Площадь арендуемого помещения 12 м кв.;
- Нежилое здание под диализный центр, расположенное по адресу: г. Миллерово, ул. 3-го Интернационала, д. 66д, на основании договора субаренды здания № 25 от 03.12.2018, заключенного с ООО Фрезениус Медикл Кеа Холдинг. Площадь арендуемого помещения составляет 1 016,0 м кв.;
- Нежилое здание под диализный центр, расположенное по адресу: г. Азов, ул. Измайлова, д.58, на основании договора субаренды № 05/18 от 15.10.2018, заключенного с ООО «МОЙ ДОКТОР». Площадь арендуемого помещения составляет 469,5 м кв.;
- Нежилое здание под диализный центр, расположенное по адресу: г. Аксай, ул. Вартанова, д.31а, на основании договоры субаренды здания № 9060017339 от 27.04.2020, заключенного с ООО Фрезениус Медикл Кеа Холдинг. Площадь арендуемого помещения составляет 1 098,0 м кв.;
- Нежилое здание под диализный центр, расположенное по адресу: г. Сальск,

ул. Промышленная, стр.2, на основании договора субаренды здания № 1702/2020 от 17.02.2020, заключенного с ООО Фрезениус Медикл Кеа Холдинг. Площадь арендуемого помещения составляет 998,9 м кв.

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

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования (число лет)
Здания и помещения	1 – 43
Машины и оборудование	1 – 6
Транспортные средства	1-3

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)».

Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса)	109 299	139 174
<i>в т.ч. краткосрочные обязательства по аренде перед связанными сторонами</i>	<i>106 922</i>	<i>137 466</i>
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	21 955	22 595
<i>в т.ч. долгосрочные обязательства по аренде перед связанными сторонами</i>	<i>3 432</i>	<i>1 709</i>
Итого обязательства по аренде	131 254	161 769

Проценты по арендным обязательствам

Наименование	2022
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	14 797
<i>В т.ч. проценты, начисленные по арендным обязательствам со связанными сторонами</i>	<i>12 734</i>
Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам	14 797

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.

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.

По строке 5282 «Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе» табличного пояснения «Иное использование основных средств» отражена указанная в договорах аренды стоимость полученных предметов аренды, учтенных Обществом в составе прав пользования активами. В данной расшифровке все нежилые здания, полученные в аренду под диализные центры, учтены в условной оценке в 1 рубль. Иная стоимость арендуемых помещений не указывается, так как информация о ней отсутствует в договорах аренды и актах приемки-передачи.

По строке 5283 «Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом» табличного пояснения «Иное использование основных средств» представлены полученные в аренду объекты, в отношении которых Общество использует упрощенный порядок учета аренды.

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.

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.

В 2022 и 2021 годах резерв под снижение стоимости материальных ценностей не формировался ввиду отсутствия признаков обесценения.

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.

По состоянию на 31.12.2022 неоплаченными являются запасы в сумме 157 154 тыс. руб. (31.12.2021 г. – 118 067 тыс. руб.; 31.12.2020 г. – 112 141 тыс. руб.).

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 и созданному резерву сомнительных долгов по состоянию на отчетные даты:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	19 897	35 177	34 341
<i>Страховые компании</i>	19 897	35 177	34 341
<i>Прочие дебиторы</i>	-	-	10
Авансы выданные	121	702	1 389
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	110	126	125
Прочая дебиторская задолженность	737	391	281
Резерв сомнительных долгов по задолженности покупателей и заказчиков	(13 138)	(31 374)	-
Итого дебиторская задолженность	7 727	5 022	36 146

Погашение дебиторской задолженности осуществлялось денежными средствами.

По состоянию на 31.12.2022 сумма просроченной дебиторской задолженности страховых компаний составила 13 138 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 31 374 тыс. руб., на 31.12.2020 – 28 585 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 в 2022 году создать резерв по сомнительной дебиторской задолженности в размере 39 тыс. руб. На основании Определений Верховного Суда РФ в 2022 году за счет ранее образованного резерва списана невостребованная просроченная дебиторская задолженность страховых компаний на общую сумму 18 276 тыс. руб.

Информация о дебиторской задолженности связанных сторон раскрыта в пункте 19 «Связанные стороны» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

10. 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 шести 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. Налог на добавленную стоимость, предъявленный Обществом покупателям при реализации услуг, отличных от медицинской деятельности и уплаченный в бюджет, отражен в составе прочих платежей по текущей деятельности.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, 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, соответственно.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства на расчетных счетах	44 063	43 334	50 809
Итого денежные средства	44 063	43 334	50 809
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	-	-	2 850
Итого денежные эквиваленты	-	-	2 850
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	44 063	43 334	53 659

Прочие поступления и платежи по текущей деятельности

Наименование	2022	2021
Возврат денежных средств от поставщика	63	4 668
Иные поступления	-	9
Итого прочие поступления по текущей деятельности	63	4 677
Платежи в бюджет	5 153	5 414
Возмещение денежных средств ТФОМС	189	6 594
Страхование (ДМС, имущество и пр.)	194	233
Иные платежи	575	180
Итого прочие платежи по текущей деятельности	6 111	12 421

11. 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 периода по их учетной (балансовой) стоимости.

В составе финансовых вложений Обществом учитываются выданные займы.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов. Информация о выданных займах раскрыта в пункте 19 «Связанные стороны» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

12. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2022 уставный капитал Общества полностью оплачен.

Добавочный капитал

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Вклады участника в имущество Общества	1 104 476	1 104 476	1 000 376
Итого добавочный капитал (без переоценки)	1 104 476	1 104 476	1 000 376

Информация по вкладам в имущество предприятия раскрыта в пункте 19 «Связанные стороны» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

13. Кредиты и займы полученные

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	183 320	168 226	140 177
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	1 265	1 309	1 394
Авансы полученные	-	-	23
Прочая кредиторская задолженность, в т.ч.	1 697	-	3 977
По результатам проверок ФХД Общества	1 697	-	3 977
Итого кредиторская задолженность	186 282	169 535	145 571

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам на отчетные даты отражена в составе краткосрочной кредиторской задолженности.

Просроченная кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками на 31.12.2022 составила 111 059 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 63 767 тыс. руб.; на 31.12.2020 – 24 002 тыс.руб.).

15. 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 организации

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.

В отношении деятельности, не связанной с деятельностью в системе обязательного медицинского страхования, доходы (расходы) облагаются по ставке 20%, учет отложенных налогов Обществом ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль», утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

Величина налогооблагаемой прибыли по данным налогового учета за 2022 год составила 528 тыс. руб.

16. 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 предстоящих расходов составила 0 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 0 тыс. руб., на 31.12.2020 – 2 548 тыс. руб.).

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

17. Выручка от продаж

Выручка от продажи товаров, продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки товаров и продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов.

Наименование	2022	2021
Медицинские услуги, оказываемые в системе ОМС	608 472	517 484
Медицинские услуги, оказываемые на коммерческой основе	335	531
Предоставление части площади в субаренду	67	66
Итого выручка	608 874	518 081

18. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж включает себестоимость проданных услуг, а также расходы, связанные с обеспечением производственного цикла, за исключением управленческих расходов:

Наименование	2022	2021
Материальные затраты	297 442	306 380
Расходы на оплату труда	87 721	87 213
Амортизация прав пользования активами	101 829	-
Отчисления на социальные нужды	26 251	25 985
Амортизация основных средств (за исключением прав пользования активами)	27 351	23 401
Транспортные расходы	5 931	5 133
Коммунальные платежи	10 937	11 715
Аренда помещений и оборудования	8 566	145 143
Лабораторные исследования	9 401	7 949
Утилизация медицинских отходов	3 904	4 327
Техобслуживание оборудования и внутренних систем коммуникации	6 615	4 764
Медицинские услуги сторонних организаций	5 312	4 308
Прачечные услуги	1 683	1 699
Охрана	3 957	3 937
Иные	24 347	10 630
Итого себестоимость продаж	621 247	642 584

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

Наименование	2022	2021
Расходы на оплату труда управленческому персоналу	10 578	11 475
Отчисления на социальные нужды	3 008	3 264
Аудиторские и консультационные услуги	1 200	2 569
Услуги связи и почтовые расходы	618	734
Затраты на программное обеспечение	697	629
Материальные затраты	178	176
Командировочные расходы	95	8
Расходы по аренде	73	464
Размещение объявлений, статей в СМИ, подписка на периодические издания	37	22
Амортизация прав пользования активами	336	-
Амортизация основных средств (за исключением прав пользования активами)	35	11
Иные расходы	283	262
Итого управленческие расходы	17 138	19 614

19. Прочие расходы

Наименование	2022	2021
Штрафные санкции, в т. ч. пени	1 836	70
Отчисления в оценочные обязательства	39	36 701
Налог на имущество	5 031	5 236
Расходы по договорам страхования	166	200
Расходы на открытие новых диализных центров	-	1 890
Приобретение катетеров для пациентов	1 552	1 483
Амортизация объектов благоустройства	733	571
Иные прочие расходы	420	602
Итого прочие расходы	9 777	46 753

20. 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). Бенефициарных владельцев у Общества нет.

Продажи связанным сторонам

Стоимость проданных (возвращенных) товаров, услуг, оказанных связанным сторонам, составила:

Наименование связанной стороны (вид продажи)	2022	2021
ООО «Северо-Кавказский Нефрологический центр» (аренда помещения)	80	78
Итого	80	78

Операции продаж у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях. Все расчеты по операциям продажи в отчетных периодах производились денежными средствами.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных запасов, основных средств и услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование связанной стороны (вид закупок)	2022	2021
АО «Фрезениус СП» (расходный материал для диализа, лекарственные препараты, малоценное имущество)	260 769	258 914
ООО «Фрезениус Медикл Кеа Холдинг» (аренда имущества (только для 2021 г))	-	141 199
ООО «Фрезениус Медикал Кеа Кубань» (медицинские услуги)	4 839	3 814
Итого	401 128	403 927

Сумма платежей за аренду имущества, выплаченных на ООО «Фрезениус Медикл Кеа Холдинг» в 2022 году, составила 159 381 тыс. руб.

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях. Все расчеты по операциям закупок в отчетных периодах производились денежными средствами.

Проценты, начисленные по арендным обязательствам, возникшим в связи с заключением договоров аренды со связанными сторонами, включенные в прочие расходы, отражены в п. 6 «Права пользования активами и обязательства по аренде» настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
АО «Фрезениус СП»	-	-	-	157 219	117 912	111 751
ООО «Фрезениус Медикл Кеа Холдинг»	-	-	-	22 301	46 162	23 748
Компания Фрезениус Неткеа ГмбХ	-	-	-	-	-	14 780
Компания Фрезениус Диджитал Технолоджи ГмбХ	-	-	-	-	-	590
ООО «Северо-Кавказский Нефрологический центр»	7	6	6	-	-	-
ООО «Фрезениус Медикал Кеа Кубань»	-	-	-	-	-	342
Итого	7	6	6	179 430	164 074	136 431

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами подлежит оплате денежными средствами.

Прочие обязательства Общества перед связанными сторонами в связи с заключенными договорами аренды раскрыты в п. 6 «Права пользования активами и обязательства по аренде» настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Займы, предоставленные связанными сторонами

В отчетном периоде займы Обществу предоставляло АО «Фрезениус СП» и ООО «Фрезениус Медикл Кеа Холдинг» в рублях со сроком погашения 365 с момента получения с возможностью досрочного погашения. Ставки по полученным займам в 2022 году составили 4,9% и 5,63% соответственно (в 2021 году – ставки по займам варьировались в периоде 3,2% – 4,9%).

Наименование	Краткосрочные	
	2022	2021
Остаток задолженности по займам на начало года	5 903	-
в т.ч. задолженность по основной сумме долга	5 840	-
в т.ч. задолженность по процентам	63	-
Получено займов отчетном году	22 605	18 481
Начислено процентов	511	172
Погашено в части основной суммы долга	(13 570)	(12 641)
Погашено в части начисленных процентов	(487)	(109)
Остаток задолженности по займам на конец года	14 962	5 903

Наименование	Краткосрочные	
	2022	2021
в т.ч. задолженность по основной сумме долга	14 875	5 840
в т.ч. задолженность по процентам	87	63

Дополнительных затрат, связанных с получением займов Общество не несло.

Займы, предоставленные связанным сторонам

В отчетном периоде Общество не предоставляло займов компаниям группы. В 2021 г. Общество предоставило заем АО Фрезениус СП в рублях со сроком погашения 365 дней с момента получения с возможностью досрочного погашения. Ставка по выданному займу в 2021 году составила 3,2%. В отчетном периоде договор займа для АО Фрезениус СП был продлен на тех же условиях.

Наименование	Краткосрочные	
	2022	2021
Остаток задолженности по займам на начало года	14 882	-
в т.ч. задолженность по основной сумме долга	14 662	-
в т.ч. задолженность по процентам	220	-
Выдано займов отчетном году	-	14 662
Начислено процентов	469	220
Погашено в части основной суммы долга	-	-
Погашено в части начисленных процентов	-	-
Остаток задолженности по займам на конец года	15 351	14 882
в т.ч. задолженность по основной сумме долга	14 662	14 662
в т.ч. задолженность по процентам	689	220

Дополнительных затрат, связанных с выдачей займов Общество не несло.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Наименование операции	Строка ОДДС	Платежи	
			2022	2021
Компания «Новамед ГмбХ Фертрибсгезельшафт фюр медициништехнише Герете унд Фербраухсartikel»	денежный вклад в имущество	4312	-	104 100
Итого				104 100

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора и главного бухгалтера Общества.

В 2022 г. Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии) на общую сумму 4 223 тыс. руб. (2021 г. – 5 287 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

21. Условные обязательства

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 документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

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 судебных процессах. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

22. Чистые активы Общества

Чистые активы по состоянию на 31.12.2022 составляют 203 556 тыс. руб. (31.12.2021 – 257 733 тыс. руб., 31.12.2020 – 284 818 тыс. руб.) и больше уставного капитала Общества на 203 546 тыс. руб. (31.12.2021 – на 257 723 тыс. руб., 31.12.2020 – на 284 808 тыс. руб.).

В 2022 году Общество показало чистый убыток в размере 54 177 тыс. руб. (2021 году – 190 713 тыс. руб.).

При этом, несмотря на наличие данного обстоятельства, отсутствует существенная неопределенность в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, что подтверждается следующими фактами и обстоятельствами:

Для повышения выручки на регулярной основе руководство Общества ведет работу с бюджетными медицинскими организациями по выявлению пациентов с хронической почечной недостаточностью и направлению таких пациентов в наши клиники для до-диализного наблюдения. Также на регулярной основе ведется работа с региональным ТФОМС по повышению тарифов за оказываемые услуги по лечению пациентов с ХПН.

Для снижения затрат Обществом был предпринят ряд мер:

- оптимизация штатной численности сотрудников;
- отказ от аренды избыточного медицинского оборудования;
- внедрение энергосберегающих технологий;
- оптимизация маршрутов по перевозке пациентов;
- заключение договоров с поставщиками услуги и запасов с наиболее выгодными ценовыми предложениями/

С целью сокращения затрат предпринимаются меры по недопущению неправильной/неэффективной эксплуатации зданий и оборудования. Регулярный мониторинг законодательства направлен на недопущение/снижение штрафных санкций со стороны контролирующих органов. Проводится дальнейшее изыскание ресурсов для снижения затрат и повышения выручки.

Общество не испытывает дефицита ликвидности. Платежная дисциплина дебиторов Общества существенно не изменилась. В свою очередь Общество не имеет проблем с выполнением своих обязательств в части погашения кредиторской задолженности перед поставщиками.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим пациентам и сотрудникам.

23. События после отчетной даты

С 01.02.2023 г. по 27.02.2023 г. региональным ТФОМС была проведена плановая проверка Общества по отдельным вопросам использования средств обязательного медицинского страхования за период 2021-2022г.г. По результатам проверки был составлен Акт проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности (далее - «Акт проверки»).

В соответствии с положениями Акта проверки, по мнению ТФОМС, в деятельности Общества были выявлены нарушения законодательства об обязательном медицинском страховании на общую сумму 1 543 236,79 руб., выразившиеся в нецелевом использовании средств ОМС.

02 марта 2023 г. ТФОМС Ростовской области направил Обществу Требование о восстановлении средств, использованных не по целевому назначению в сумме 1 543 236,79 руб. и уплате штрафов в размере 10 % в сумме 154 323,68 руб.

14 марта 2023 г. Обществом восстановлены денежные средства, использованные по нецелевому назначению в сумме 1 543 236,79 руб. и уплачен штрафов в размере 10 % в сумме 154 323,68 руб.

31 мая 2023 г. на внеочередном общем собрании принять решение о прекращении деятельности филиала Общества, расположенного по адресу: 347380, Ростовская область, г.Волгодонск, ул.Гагарина, д.26.

14 июля 2023 г. филиал Общества, расположенный по адресу: 347380, Ростовская область, г.Волгодонск, ул.Гагарина, д.26 снят с учета в налоговом органе. Запись об изменении сведений о юридическом лице в ЕГРЮЛ внесена от 14.07.2023 г. ГРН:2236100428199.

24. Исправление отчетности

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной по отношению к отчетности за 2022 год, подписанной 30.03.2023. 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 для пересмотра: приказ Генерального директора Общества).

Генеральный директор
ООО «Гемодиализный центр Ростов»


В.В.Загайный

Главный бухгалтер
ООО «Гемодиализный центр Ростов»


О. М. Фолисевич

«17» ноября 2023 года



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

Дата (число, месяц, год)	31/12/2022
по ОПО	68756264
ИНН	6101924120
по ОКВЭД 2	66.10
по ОКПО	1230023
по ОКЕИ	384

Организация ООО "Генеральный центр Ростов"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Деятельность в области здравоохранения
Организационно-правовая форма собственности иностранных юридических лиц
Единица измерения: тыс. руб.

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		поступило	выбыло объектов			амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	Изменения за период		На конец периода		единовременная корректировка при переходе на ФСБУ
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	первоначальная стоимость			накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
														первоначальная стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
Основные средства - всего	5200	2022 г.	488 295	(174 731)	-	(241)	241	(28 119)	-	-	488 054	(202 609)	x	59 528	
в том числе:	5210	2021 г.	485 487	(211 072)	3 603	(795)	795	(23 982)	-	-	488 295	(234 259)	-	-	
Здания	5201	2022 г.	278 114	(49 214)	-	-	-	(8 241)	-	-	278 114	(57 455)	x	-	
	5211	2021 г.	278 114	(38 151)	-	-	-	(10 814)	-	-	278 114	(48 965)	-	-	
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	2022 г.	161 035	(111 566)	-	(78)	78	(16 073)	-	-	161 919	(127 561)	x	(249)	
	5212	2021 г.	161 035	(158 874)	1 826	(752)	752	(10 413)	32	(112)	181 997	(168 503)	-	56 937	
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	2022 г.	14 351	(8 584)	-	-	-	(1 781)	-	-	14 351	(10 375)	x	-	
	5213	2021 г.	14 282	(9 502)	-	-	-	(1 393)	-	-	14 351	(10 884)	-	2 300	
Офисное оборудование	5204	2022 г.	4 600	(3 947)	-	(43)	43	(719)	(32)	112	4 437	(4 403)	x	547	
	5214	2021 г.	4 315	(4 159)	285	(163)	163	(235)	-	-	4 600	(4 394)	-	-	
Другие виды основных средств	5205	2022 г.	9 233	(1 526)	-	-	-	(1 265)	-	-	9 233	(2 815)	x	(7)	
	5215	2021 г.	7 741	(369)	1 492	-	-	(1 127)	-	-	9 233	(1 513)	-	-	
	5206	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5216	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5207	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5217	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5208	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5218	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5209	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5219	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Итого															

1.2 Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период				обесценение	На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость			
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.	-	-	-	-	-	-	-
	5250	2021 г.	168	3 435	-	(3 603)	-	-	-
	5241	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5251	2021 г.	168	1 658	-	(1 826)	-	-	-
	5242	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	5252	2021 г.	-	285	-	(285)	-	-	-
	5243	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	5253	2021 г.	-	1 492	-	(1 492)	-	-	-

1.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств, в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, замены частей, ремонта, технических осмотров, технического обслуживания - всего	5260	-	3 603
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	5261	-	1 826
Офисное оборудование	5262	-	285
Другие виды основных средств	5263	-	1 492
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-
	5272	-	-
	5273	-	-
	5274	-	-
	5275	-	-
Итого		-	-

1.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (основные средства, переданные в операционную аренду)	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	287 275	303 981	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	313	313	296 762
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Балансовая стоимость объектов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе находящихся в залоге	5286	-	-	-
Балансовая стоимость иных пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации (помимо переведенных на консервацию)	5287	-	-	-

1.5. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	пероценки		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	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.	161 768	-	73 999	(2 563)	55	(102 165)	-	-	233 204	(102 110)	-
	5210.3	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	161 768	-	-
Здания	5201.3	2022 г.	48 205	-	66 619	(2 508)	-	(64 513)	-	-	112 316	(64 513)	-
	5211.3	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	48 205	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202.3	2022 г.	107 422	-	4 600	-	-	(35 685)	-	-	112 022	(35 685)	-
	5212.3	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	107 422	-	-
Офисное оборудование	5203.3	2022 г.	50	-	-	-	-	(25)	-	-	50	(25)	-
	5213.3	2021 г.	-	-	1 632	-	-	(1 797)	-	-	50	-	-
Транспортные средства	5204.3	2022 г.	3 276	-	-	-	-	-	-	-	4 908	(1 797)	-
	5214.3	2021 г.	-	-	1 148	(55)	55	(145)	-	-	3 276	-	-
Другие виды основных средств	5205.3	2022 г.	2 815	-	-	-	-	-	-	-	3 908	(90)	-
	5215.3	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	2 815	-	-
	5206.3	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5216.3	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5207.3	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5217.3	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5208.3	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5218.3	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5209.3	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5219.3	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
И т.д.													

2. Финансовые вложения

2.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			перво- начальная стоимость	накопленная корректи- ровка	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво- начальная стоимость	накопленная корректи- ровка
						перво- начальная стоимость	накопленная корректи- ровка				
Долгосрочные - всего	5301	за 20 22 ____ г.	-	-	-	(- -)	-	-	-	-	-
	5311	за 20 21 ____ г.	-	-	-	(- -)	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 20 22 ____ г.	14 882	-	-	(- -)	-	469	-	15 351	-
	5315	за 20 21 ____ г.	-	-	14 882	(- -)	-	-	-	14 882	-
в том числе: Займы выданные	5306	за 20 22 ____ г.	14 882	-	-	(- -)	-	469	-	15 351	-
	5316	за 20 21 ____ г.	-	-	14 882	(- -)	-	-	-	14 882	-
Размещение денежных средств на депозитных счетах в банке	5307	за 20 22 ____ г.	-	-	-	(- -)	-	-	-	-	-
	5317	за 20 21 ____ г.	-	-	-	(- -)	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 20 22 ____ г.	14 882	-	-	(- -)	-	469	-	15 351	-
	5310	за 20 21 ____ г.	-	-	14 882	(- -)	-	-	-	14 882	-

3. Запасы

3. 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			резерв под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под обесценение
						себе-стоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение				
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Запасы - всего	5400	2022 г.	61 716	-	296 137	(299 182)	-	-	x	58 671	-	-
	5420	2021 г.	74 229	-	295 560	(308 073)	-	-	x	61 716	-	-
в том числе:												
Сырье и материалы	5401	2022 г.	54 816	-	284 553	(286 619)	-	-	-	52 750	-	-
	5421	2021 г.	65 511	-	275 290	(285 985)	-	-	-	54 816	-	-
	5402	2022 г.	1 482	-	1 708	(2 059)	-	-	-	1 131	-	-
	5422	2021 г.	1 267	-	3 577	(3 362)	-	-	-	1 482	-	-
Запасные части	5403	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	2021 г.	3	-	35	(38)	-	-	-	-	-	-
Инвентарь и хоз. принадлежности	5404	2022 г.	4 833	-	5 564	(6 490)	-	-	-	3 907	-	-
	5424	2021 г.	6 199	-	11 345	(12 711)	-	-	-	4 833	-	-
Материалы специального назначения на складе	5405	2022 г.	585	-	4 312	(4 014)	-	-	-	883	-	-
	5425	2021 г.	1 249	-	5 313	(5 977)	-	-	-	585	-	-
Прочие материалы	5406	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5409	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5429	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5410	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5430	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
И т.д.												

4. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	297 620	306 556
Расходы на оплату труда	5620	98 299	98 688
Отчисления на социальные нужды	5630	29 259	29 249
Амортизация	5640	129 550	23 412
Прочие затраты	5650	83 657	204 293
Итого по элементам	5660	638 385	662 198
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	638 385	662 198

5. 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	5 335	9 726	(9 292)	-	5 769
в том числе:						
Оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков	5701	5 335	9 726	(9 292)	-	5 769
	5702	-	-	-	-	-
	5703	-	-	-	-	-
	5704	-	-	-	-	-
	5705	-	-	-	-	-
	5706	-	-	-	-	-
	5707	-	-	-	-	-
	5708	-	-	-	-	-
	5709	-	-	-	-	-
и т.д.						

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	8 428	9 946	(13 039)	-	5 335
в том числе:						
Оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков	5711	5 880	9 946	(10 491)	-	5 335
Оценочное обязательство предстоящих расходов	5712	2 548	-	(2 548)	-	-
	5713	-	-	-	-	-
	5714	-	-	-	-	-
	5715	-	-	-	-	-
	5716	-	-	-	-	-
	5717	-	-	-	-	-
	5718	-	-	-	-	-
	5719	-	-	-	-	-
и т.д.						

Генеральный директор

В.В.Загайный

Главный бухгалтер

О.М.Фолисевиц

17 ноября 2023 г.

