

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗА 2023 ГОД

1. Информация об Обществе

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

Участниками Общества являются:

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

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

Основным видом деятельности ООО «Северо-Кавказский Нефрологический Центр» является врачебная практика, а именно оказание медицинских услуг в области гемодиализа. Общество имеет лицензию на осуществление медицинской деятельности № Л041-01180-15/00589900 от 3 февраля 2020 года, лицензия предоставлена на неограниченный срок действия.

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

- Элистинский филиал №1 ООО «СКНЦ», расположенный по адресу: 358000, Республика Калмыкия, г. Элиста, ул. А. С. Пушкина, 52;
- Нарткалинский филиал №2 ООО «СКНЦ», расположенный по адресу: 361330, Кабардино-Балкарская Республика, Урванский район, г. Нарткала, ул. имени Т.Х.Эркенова, 61.
- Ставропольский филиал № 3 ООО «СКНЦ», расположенный по адресу: 355042, Ставропольский край, г. Ставрополь, ул. Доваторцев, 53Б.
- Бесланский филиал № 5 ООО «СКНЦ», расположенный по адресу: 363000, Республика Северная Осетия-Алания, Правобережный район, г. Беслан, ул. Коминтерна, 12 «В».

Численность работающих в ООО «Северо-Кавказский Нефрологический Центр» на 31 декабря 2023 года составила 125 человек (31 декабря 2022 года – 149 человек, 31 декабря 2021 года – 142 человек).

Руководство текущей деятельностью ООО «Северо-Кавказский Нефрологический Центр» осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором. По состоянию на 31 декабря 2023 года должность Генерального директора занимает Загайный Вадим Владимирович.

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

Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Введение санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе большую волатильность на рынках капитала, падение курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. В частности, российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки.

Общество осуществляет свою деятельность в секторе здравоохранения, оказываемые медицинские услуги относятся к жизненно необходимым и не могут быть прекращены. Общество продолжило свою деятельность в полном объеме на территории Российской Федерации. Запас денежных средств позволил Обществу финансировать текущую деятельность и исполнять свои обязательства в полном объеме на протяжении всего 2023 года.

В целом, санкции не оказали существенного воздействия на деятельность Общества до настоящего момента, а также по оценке руководства не ожидается, что такое влияние будет значительным на Общество, в том числе на его финансовые результаты, в 2023 году и далее, однако поскольку ситуация все еще развивается, будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

3. Основа составления бухгалтерской отчетности

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

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

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

В 2023 году Общество получило убыток в размере 65 592 тыс. руб. (в 2022 году – убыток в размере 86 230 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.

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

4. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности

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

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по дебиторской и кредиторской задолженности, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 2 июля 2010 года, предусматривающие раскрытие оборотов по дебиторской и кредиторской задолженности.

Информация об оборотах дебиторской и кредиторской задолженности не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности Общества.

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

5. Изменение сравнительных показателей отчета за предыдущий период

В 2022 г. с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в учетную политику Общества внесены соответствующие изменения и осуществлена оценка полезного срока использования действующих активов и произведена оценка прав пользования активами и обязательств, связанных с заключенными договорами аренды на 31.12.2021 и 31.12.2022 г. В 2022 г. сторнирована ошибочно отраженная корректировка амортизации по ОС в связи с пересмотром срока полезного использования.

В бухгалтерский баланс 2023 г. были внесены корректировки в сравнительные показатели за 2022 год в целях обеспечения сопоставимости данных показателей и их корректной классификации в соответствии с новой учетной политикой.

Наименование показателя	Код строки	Сумма за 2023 год		Изменения (2023-2022)
		По БУ за 2022 год	По БУ за 2023 год	
Основные средства	1150	38 455	35 309	(3 146)
Нераспределенная прибыль	1370	(535 194)	(538 340)	3 146

6. Основные средства

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Амортизация не начисляется по земельным участкам и полностью амортизированным объектам.

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

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

Основные средства, полученные в аренду

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

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

Согласно положениями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» право использования активов и связанные с ними обязательства отражены в учете по оценочной стоимости. Указанные суммы отражены в составе Прочих внеоборотных активов, Долгосрочных оценочных обязательств и Краткосрочных оценочных обязательств.

Общество арендует помещения согласно следующему списку:

№ п/п	Центр диализа	Адрес местонахождения	Количество (шт.)
1	Ставропольский филиал № 3 ООО «СКНЦ»	Ставропольский край, г.Ставрополь, ул.Доваторцев, д. 53Б	1
2	Нарткалинский филиал №2 ООО «СКНЦ»	КБР, г.Нальчик, ул. Шортанова, д. 43-45 КБР, г. Нарткала, ул Кахунская, д.61 КБР, г. Баксан, ул. Толстого, д. 13 «А»	3
3	Бесланский филиал № 5 ООО «СКНЦ»	РСО-Алания, г. Беслан, ул. Коминтерна, д.12 «в»	1

Также общество в течение 2023 года арендовало ИТ оборудование, медицинское оборудование и автомобили.

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

- ИТ оборудование - 24 шт.
- Медицинское оборудование - 104 шт.
- Транспортные средства - 3 шт.

7. Запасы

Единицей бухгалтерского учета Запасов является номенклатурный номер.

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

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

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

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

8. Дебиторская задолженность

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

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

В состав дебиторской задолженности Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года входит дебиторская задолженность страховых компаний и ТФОМС, которая является текущей задолженностью. У Общества имеется достаточная уверенность в том, что указанная дебиторская задолженность будет получена от Покупателей в полном объеме.

На задолженность в сумме 5 462 тыс. руб. в 2023г. был начислен резерв, т.к. у Общества нет уверенности в оплате данной задолженности.

В состав прочей дебиторской задолженности Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года входит дебиторская задолженность по выданным займам физическим лицам в размере 2 225 тыс. руб. По указанной невозвращенной задолженности начислен резерв в сумме 2 225 тыс. руб.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	14 279	10 781	20 480
Резерв сомнительных долгов по дебиторской задолженности	(5 462)	(195)	
Авансы выданные	1 412	698	864
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	3 155	3 080	3 092
Прочая дебиторская задолженность	2 297	2 510	2 934
Резерв сомнительных долгов по прочей дебиторской задолженности	(2 225)	(2 450)	(2 450)
Итого дебиторская задолженность	13 456	14 424	24 920

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

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

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

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

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

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства на расчетных счетах	41 050	31 198	36 472
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	41 050	31 198	36 472

10. Капитал и резервы

По состоянию на 31 декабря 2023 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

Добавочный капитал

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Вклады участника в имущество Общества	418 785	418 785	418 785
Итого добавочный капитал (без переоценки)	418 785	418 785	418 785

11. Кредиторская задолженность

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена ниже:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	229 612	173 399	129 895
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	160	173	195
Прочая кредиторская задолженность	-	-	2
Итого	229 773	173 572	130 092

Кредиторская задолженность Общества представлена, в основном, задолженностью перед связанными сторонами (97 % кредиторской задолженности). Раскрытие информации о состоянии взаиморасчетов между связанными сторонами раскрыта в пункте 17 настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

12. Кредиты и займы полученные

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

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

13. Налоги

Налог на добавленную стоимость

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

Налог на прибыль организации

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

14. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.
- оценочное обязательство, связанное с правом пользования арендованными активами.

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

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

15. Выручка

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

Вид выручки	2023	2022
Врачебная практика, а именно оказание медицинских услуг в области гемодиализа, включая консультации по вопросам гемодиализа	397 148	354 976
Итого	397 148	354 976

16. Расходы по обычным видам деятельности

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

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

Вид расхода	2023	2022
Материальные затраты	245 856	231 506
Расходы на оплату труда	46 299	46 091
Отчисления на социальные нужды	13 891	13 540
Аренда	43 734	54 861
Амортизация	1 218	4 626
Транспортные расходы	9 526	8 062
Лабораторные исследования	7 455	5 265
Медицинские услуги	247	813
Утилизация медицинских отходов	2 822	2 843
Командировочные расходы	172	-
Обслуживание медицинского оборудования	1 262	3 316
Обучение	24	-
Чистка/стирка	580	-
Налог на имущество	679	731
Итого	373 765	371 654

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

Вид расхода	2023	2022
Расходы на оплату труда	23 235	23 506
Отчисления на социальные нужды	6 970	7 457
Аренда	1 324	1 368
Амортизация	2 914	-
Услуги охраны	5 316	5 080
Услуги связи	3 628	3 207
Текущий ремонт и обслуживание и эксплуатация помещений	3 260	1 060
Транспортные расходы	1 736	1 089
Командировочные расходы	112	713
Обучение персонала	6	349
Коммунальные расходы	6 957	5 461
Медицинские услуги	181	-
Прочие затраты	382	307
Итого	56 021	49 597

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

17. Прочие расходы

Виды прочих расходов	2023	2022
Расходы на списание дебиторской задолженности	5 043	195
Расходы при списании ОС	-	816
Отказы по МЭК/возврат в систему ОМС	1 120	-
Списание в брак	23	110
Штрафы, пени по хозяйственным договорам	21	816
Услуги банков	2	4
Расходы по оценочным резервам	22 958	14 059
Прочие расходы	52	869
Итого	29 219	16 869

18. Информация о связанных сторонах

Основное общество

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

Другие связанные стороны

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

Продажи связанным сторонам

Общество не производило продажи товаров, продукции, работ и услуг связанным сторонам в 2023 и 2022 годах.

Закупки у связанных сторон

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

	2023	2022
Организации Группы, к которой принадлежит Общество		
АО «Фрезениус СП»	209 794	191 867
ООО «Фрезениус Медикл Кеа Холдинг»	30 807	28 932
ООО «Фрезениус Медикал Кеа Кубань»	695	386
ООО «Фрезениус Нефрокея»	86	-
ООО «Гемодиализный центр Ростов»	120	80
Итого	241 502	221 266

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Кредиторская задолженность		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Организации Группы, к которой принадлежит Общество			
АО «Фрезениус СП»	221 203	164 290	122 797
ООО «Фрезениус Медикл Кеа Холдинг»	2 556	3 301	3 141
ООО «Фрезениус Медикал Кеа Кубань»	16	108	-
ООО «Гемодиализный центр Ростов»	7	7	7
Итого	223 782	167 706	125 945

Займы, предоставленные связанными сторонами

В отчетном периоде займы Обществу предоставляло ООО «Международный Центр Амбулаторного Диализа Казань» в рублях со сроком погашения 31 декабря 2024 года с момента получения с возможностью досрочного погашения. Ставки по полученным займам в 2023 году составили 6,4 %.

Наименование	Краткосрочные	
	2023	2022
Остаток задолженности по кредитам на начало года	53 221	40 810
Получено займов отчетном году	3 577	9 773
Начислено процентов	3 302	2 821
Погашено в части основной суммы долга	(387)	(182)
Погашено в части начисленных процентов	-	-
Остаток задолженности по кредитам на конец года	59 713	53 221

В отчетном периоде займы Обществу предоставляло ООО «Центр Диализа» в рублях со сроком погашения 31 декабря 2024 года с момента получения с возможностью досрочного погашения. Ставки по полученным займам в 2023 году составили 6,4 %.

Наименование	Краткосрочные	
	2023	2022
Остаток задолженности по кредитам на начало года	5 445	5 131
Получено займов отчетном году	-	-
Начислено процентов	313	313
Погашено в части основной суммы долга	-	-
Погашено в части начисленных процентов	-	-
Остаток задолженности по кредитам на конец года	5 758	5 445

В отчетном периоде займы Обществу предоставляло ООО «Фрезениус Медикл Кеа Холдинг» в рублях со сроком погашения 31 декабря 2024 года с момента получения с возможностью досрочного погашения. Ставки по полученным займам в 2023 году составили 5,63%.

Наименование	Краткосрочные	
	2023	2022
Остаток задолженности по кредитам на начало года	-	-
Получено займов отчетном году	8 704	-
Начислено процентов	120	-
Погашено в части основной суммы долга	-	-
Погашено в части начисленных процентов	-	-
Остаток задолженности по кредитам на конец года	8 824	-

Дополнительных затрат, связанных с получением займов Общество не несло.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

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

В течение отчетного года начислены выплаты в виде заработной платы управленческому персоналу в сумме 2 884 тыс. руб., в том числе страховые взносы в размере 669 тыс. рублей (в 2022 году – 5 097 тыс. руб. (в том числе страховые взносы в размере 1 553 тыс. рублей)).

19. Условные активы и обязательства

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

Условные налоговые обязательства

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

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

Судебные разбирательства

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

Генеральный директор

В.В. Загайный

28.03.2024 г.