

**Акционерное общество
«Фрезениус СП»**

**Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение
независимого аудитора**

31 декабря 2023 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс	1
Отчет о финансовых результатах.....	2
Отчет об изменениях капитала.....	3
Отчет о движении денежных средств.....	4
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	5
1. Информация об Обществе	9
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность	9
3. Основа составления бухгалтерской отчетности	10
4. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности	10
5. Основные средства	11
6. Права пользования активами и обязательства по аренде	13
7. Запасы	15
8. Дебиторская задолженность.....	16
9. Финансовые вложения.....	17
10. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	17
11. Состав денежных средств и денежных эквивалентов.....	18
12. Капитал	19
13. Кредиторская задолженность.....	19
14. Налоги	19
15. Оценочные обязательства.....	20
16. Выручка от продаж	21
17. Расходы по обычным видам деятельности	21
18. Прочие доходы и расходы.....	22
19. Условные активы и обязательства.....	23
20. Прибыль (убыток) на акцию	24
21. Связанные стороны	24
22. Вознаграждение управленческому персоналу.....	27
23. События после отчетной даты	27
24. Исправление отчетности	27

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционеру и Руководству акционерного общества «Фрезениус СП»:

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «Фрезениус СП» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств Общества за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Предмет аудита

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества, которая включает:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- отчет о финансовых результатах за 2023 год;
- отчет об изменениях капитала за 2023 год;
- отчет о движении денежных средств за 2023 год;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности согласно указанным стандартам далее описаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

1 августа 2024 года

Москва, Российская Федерация

Е. Г. Луковкина



Луковкина Екатерина Геннадьевна, лицо, уполномоченное Генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «Технологии Доверия – Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОРНЗ – 21906099090)

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 г.**

Организация АО "ФРЕЗЕНИУС СП"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Торговля оптовая фармацевтической продукцией
Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличные акционерные общества/ Собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес) 115088, г.Москва, улица Угрешская, д.2, корп.стр.6, комн. 09
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту
Наименование аудиторской организации Акционерное общество "Технологии Доверия-Аудит"
Идентификационный номер налогоплательщика-аудиторской организации
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

Коды	
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31/12/2023
по ОКПО	11358130
ИНН	7736045187
по ОКВЭД 2	46.46.1
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 67 /23
по ОКЕИ	384
ДА	
ИНН	7705051102
ОГРН	1027700148431

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	1 659	2 133	2 693
	Результаты исследований и разработок	1120	224	224	206
1.1, п.5.6	Основные средства	1150	1 448 828	891 838	1 159 067
п.14	Отложенные налоговые активы	1180	145 058	78 061	78 514
	Итого по разделу I	1100	1 595 769	972 256	1 240 480
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
2.1, п.7	Запасы	1210	3 912 258	2 013 624	1 743 926
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	6 639	7 600	181
п.8	Дебиторская задолженность	1230	2 710 458	2 488 572	2 203 863
п.9	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	115 014
п.10	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	242 935	312 585	496 985
	Прочие оборотные активы	1260	-	49 284	48 869
	Итого по разделу II	1200	6 872 290	4 871 665	4 608 838
	БАЛАНС	1600	8 468 059	5 843 921	5 849 318

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
п.11	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	2	2	2
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	4 841 326	4 317 110	4 013 176
	Итого по разделу III	1300	4 841 328	4 317 112	4 013 178
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
п.14	Отложенные налоговые обязательства	1420	123 393	38 061	84 092
п.6	Прочие обязательства	1450	506 113	38 953	197 367
	Итого по разделу IV	1400	629 506	77 014	281 459
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
п.20	Заемные средства	1510	80 245	211 605	211 539
п.12	Кредиторская задолженность	1520	2 707 979	970 486	1 102 006
п.14	Оценочные обязательства	1540	95 044	110 736	103 420
п.6	Прочие обязательства	1550	113 957	156 968	137 716
	Итого по разделу V	1500	2 997 225	1 449 795	1 554 681
	БАЛАНС	1700	8 468 059	5 843 921	5 849 318

Руководитель

Капустин Н.С.

1 августа 2024 г.



**Отчет о финансовых результатах
за 2023 г.**

Организация АО "ФРЕЗЕНИУС СП"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Торговля оптовая фармацевтической продукцией
Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличные акционерные общества/
Собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

Коды	
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31/12/2023
по ОКПО	11358130
ИНН	7736045187
по ОКВЭД 2	46.46.1
по ОКОПФ/ОКФС	12267/23
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
п.16	Выручка	2110	7 443 903	7 241 897
п.17	Себестоимость продаж	2120	(5 321 247)	(5 108 753)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 122 656	2 133 144
п.17	Коммерческие расходы	2210	(829 130)	(758 256)
п.17	Управленческие расходы	2220	(594 826)	(780 829)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	698 700	594 059
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	2 199	15 971
	Проценты к уплате	2330	(24 674)	(30 197)
п.18	Прочие доходы	2340	111 798	52 317
п.18	Прочие расходы	2350	(119 140)	(238 847)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	668 883	393 303
п.14	Налог на прибыль	2410	(144 667)	(89 370)
	в том числе			
п.14	Текущий налог на прибыль	2411	(126 332)	(134 948)
п.14	Отложенный налог на прибыль	2412	(18 335)	45 578
	Прочее	2460	-	1
	Чистая прибыль (убыток)	2400	524 216	303 934

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	524 216	303 934
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	5 242	3 039
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



Капустин И.С.

1 августа 2024 г.

**Отчет об изменениях капитала
за 2023 г.**

Организация АО "ФРЕЗЕНИУС СП"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Торговля оптовая фармацевтической продукцией
Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличные акционерные общества/ Собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения: тыс. руб.

Коды	
Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31/12/2023
по ОКПО	11358130
ИНН	7736045187
по ОКВЭД 2	46.46.1
по ОКОПФ/ОКФС	12267/23
по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	2	-	-	-	4 013 176	4 013 178
	За 2022 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	303 934	303 934
	в том числе:							
	чистая прибыль	3211	x	x	x	x	303 934	303 934
	Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
	в том числе:							
	убыток	3221	x	x	x	x	-	-
	Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	x	-	-
	Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
	Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	2	-	-	-	4 317 110	4 317 112
	За 2023 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	524 216	524 216
	в том числе:							
	чистая прибыль	3311	x	x	x	x	524 216	524 216
	Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
	в том числе:							
	Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	x	-	-
	Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
	Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	2	-	-	-	4 841 326	4 841 328

2. Чистые активы

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
	Чистые активы	3600	4 841 328	4 317 112	4 013 178

Руководитель  Калугин Н.С.

1 августа 2024 г.



**Отчет о движении денежных средств
за 2023 г.**

Организация АО "ФРЕЗЕНИУС СП"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Торговля оптовая фармацевтической продукцией
Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличные акционерные общества/ Собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения: тыс. руб.

Коды	
Форма по ОКУД	0710005
Дата (число, месяц, год)	31/12/2023
по ОКПО	11358130
ИНН	7736045187
по ОКВЭД 2	46.46.1
по ОКОПФ/ОКФС	122767/23
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	7 456 994	6 816 120
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	7 329 240	6 697 123
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	113 270	105 169
п.10	прочие поступления	4119	14 484	13 828
	Платежи - всего	4120	(7 188 643)	(7 013 786)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(6 051 485)	(5 781 371)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(793 838)	(782 403)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(25 095)	(23 075)
	налога на прибыль организаций	4124	(118 182)	(142 733)
п.10	прочие платежи	4129	(200 043)	(284 204)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	268 351	(197 666)
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	20 268	289 112
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	4 011	73 112
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	16 210	200 919
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	47	15 081
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(55 203)	(116 806)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(38 993)	(26 255)
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(16 210)	(90 551)
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(34 935)	172 306
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	44 662	30 000
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	44 662	30 000
	прочие поступления	4319	-	-
	Платежи - всего	4320	(347 728)	(189 040)
	в том числе:			
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(169 994)	(37 057)
	прочие платежи	4329	(177 734)	(151 983)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(303 066)	(159 040)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(69 650)	(184 400)
п.10	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	312 585	496 985
п.10	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	242 935	312 585
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель



1 августа 2024 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2023 год**

Организация АО "ФРЕЗЕНИУС СП"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Торговля оптовая фармацевтической продукцией
Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличные акционерные общества/ Собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)	Коды
	31/12/2023
по ОКПО	11358130
ИНН	7736045187
по ОКВЭД 2	46.46.1
по ОКОПФ/ОКФС	122762/23
по ОКЕИ	384

1. Основные средства

1.1. Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

1.1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства - всего	5200	2023 г.	576 679	(452 525)	224 948	(37 119)	36 305	(64 238)	-	-	764 508	(480 458)
	5210	2022 г.	628 274	(411 231)	27 870	(79 465)	76 742	(118 036)	-	-	576 679	(452 525)
<i>в том числе:</i>												
<i>Здания и сооружения</i>	5201	2023 г.	43 113	(37 459)	-	-	-	(1 389)	-	-	43 113	(38 848)
	5211	2022 г.	43 256	(36 071)	-	(143)	2	(1 390)	-	-	43 113	(37 459)
<i>Машины и оборудование</i>	5202	2023 г.	74 697	(72 290)	187 088	(19 982)	19 597	(25 789)	-	-	241 803	(78 482)
	5212	2022 г.	137 215	(100 562)	749	(63 267)	62 831	(34 559)	-	-	74 697	(72 290)
<i>Машины и оборудование (доходные вложения)</i>	5203	2023 г.	251 330	208 607	-	-	-	(2 449)	-	-	251 330	(211 056)
	5213	2022 г.	251 525	(169 402)	-	(195)	196	(39 401)	-	-	251 330	(208 607)
<i>Вычислительная техника</i>	5204	2023 г.	89 440	(50 069)	3 068	(6 913)	6 801	(19 963)	-	-	85 595	(63 231)
	5214	2022 г.	72 678	(30 474)	17 856	(1 094)	1 085	(20 680)	-	-	89 440	(50 069)
<i>Оргтехника</i>	5205	2023 г.	8 890	(8 161)	1 092	(963)	934	(569)	-	-	9 019	(7 796)
	5215	2022 г.	8 720	(6 666)	188	(18)	18	(1 513)	-	-	8 890	(8 161)
<i>Транспортные средства</i>	5206	2023 г.	92 116	(60 229)	33 338	(7 696)	7 408	(13 481)	-	-	117 758	(66 302)
	5216	2022 г.	96 377	(52 930)	8 868	(13 129)	11 021	(18 320)	-	-	92 116	(60 229)
<i>Транспортные средства (доходные вложения)</i>	5207	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5217	2022 г.	1 581	(1 551)	-	(1 581)	1 551	-	-	-	-	-
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь</i>	5208	2023 г.	17 093	(15 710)	362	(1 565)	1 565	(598)	-	-	15 890	(14 743)
	5218	2022 г.	16 922	(13 575)	209	(38)	38	(2 173)	-	-	17 093	(15 710)

1.2. Наличие и движение инвестиционной недвижимости, оцениваемой по первоначальной стоимости

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов			начислено амортизации	обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Инвестиционная недвижимость - всего	5220	2023 г.	697 538	(120 160)	-	-	-	-	(29 564)	-	697 538	(149 724)
	5230	2022 г.	697 538	(90 597)	-	-	-	-	(29 563)	-	697 538	(120 160)
<i>в том числе:</i>												
<i>Здания и сооружения</i>	5221	2023 г.	697 538	(120 160)	-	-	-	-	(29 564)	-	697 538	(149 724)
	5231	2022 г.	697 538	(90 597)	-	-	-	-	(29 563)	-	697 538	(120 160)

1.3.1. 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	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Права пользования активами - всего	5200.3	2023 г.	346 506	(156 200)	586 791	(22 371)	22 371	(160 133)	-	-	910 926	(293 962)
	5210.3	2022 г.	335 083	-	13 649	(2 226)	2 226	(158 426)	-	-	346 506	(156 200)
в том числе:												
<i>Аренда нежилых помещений</i>	5201.3	2023 г.	346 506	(156 200)	586 791	(22 371)	22 371	(160 133)	-	-	910 926	(293 962)
	5211.3	2022 г.	335 083	-	13 649	(2 226)	2 226	(158 426)	-	-	346 506	(156 200)

2. Запасы

2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		резерва под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под обесценение
						себестоимость	резерв под обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	2023 г.	2 040 617	(26 993)	7 004 901	(5 084 777)	22 250	(43 740)	x	3 960 741	(48 483)
	5420	2022 г.	1 770 583	(26 657)	5 146 473	(4 876 439)	25 180	(25 516)	x	2 040 617	(26 993)
в том числе:											
<i>товары для перепродажи</i>	5401	2023 г.	2 035 130	(26 993)	6 842 550	(5 064 271)	22 250	(43 740)	-	3 813 409	(48 483)
	5421	2022 г.	1 765 623	(26 657)	5 127 526	(4 858 019)	25 180	(25 516)	-	2 035 130	(26 993)
<i>материалы для собственных нужд</i>	5402	2023 г.	5 487	-	25 457	(20 506)	-	-	-	10 438	-
	5422	2022 г.	4 960	-	18 947	(18 420)	-	-	-	5 487	-
<i>товары в пути</i>	5403	2023 г.	-	-	136 894	-	-	-	-	136 894	-
	5423	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	40 324	50 513
Расходы на оплату труда	5620	619 911	633 358
Отчисления на социальные нужды	5630	160 326	157 047
Амортизация	5640	254 392	302 583
Прочие затраты	5650	605 980	700 225
Итого по элементам	5660	1 680 933	1 843 726
Покупная стоимость проданных товаров	5690	5 064 270	4 804 112
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	6 745 203	6 647 838

Руководитель



Капустин Н.С.

1 августа 2024 г.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ АО «Фрезениус СП» ЗА 2023 ГОД

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «Фрезениус СП» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. (если не указано иное).

1. Информация об Обществе

Акционерное общество «Фрезениус СП» (далее – «Общество») было зарегистрировано Московской регистрационной палатой 19 января 1994 года, регистрационное свидетельство № 040.189.

29 апреля 2021 года произошло изменение юридического статуса компании с закрытого акционерного общества «Фрезениус СП» на акционерное общество «Фрезениус СП» на основании решения единственного акционера от 21 апреля 2021 года.

Основным обществом, владеющим 100% ценных бумаг Общества, является компания «Фрезениус Медикал Кеа Бетайлигунгзгезельшафт мБХ», зарегистрированная по законодательству Федеративной республики Германии. Общество входит в международную группу компаний Fresenius Medical Care (далее – «Группа»).

Общество в 2023 году осуществляло оптовую торговлю медицинской техникой (искусственная почка) и медикаментами (расходными материалами для использования искусственной почки), а также оказывало услуги по ремонту медицинской техники и сдаче в аренду собственного имущества другим компаниям Группы Fresenius Medical Care в России.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов, а именно:

- Северо-Западный филиал: 197110 г. Санкт-Петербург, ул. Глухая Зеленина, д. 4, пом. 29;
- Сибирский филиал: 630005 г. Новосибирск, ул. Фрунзе, д. 86, оф. 1205;
- Филиал в г. Казань 420094 РТ г. Казань, ул. Чуйкова, д. 2, строение Блок «Д»;
- Филиал в г. Волгограде 400131 г. Волгоград, ул. Гагарина, д. 14.

Среднегодовая численность работающих в Обществе за отчетный 2023 год составила 228 человек, в 2022 году – 239 человек, в 2021 году – 243 человека.

Единоличный исполнительный орган Общества, генеральный директор – Капустин Николай Сергеевич.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой, главный бухгалтер – Апатова Юлия Евгеньевна.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

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

В 2023 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. 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. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность.

В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2022 г. 24 июля 2023 года Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 8,5%, 15 августа 2023 года – с 8,5% до 12%, 18 сентября 2023 года – с 12% до 13%, 30 октября 2023 года – с 13% до 15%, а 18 декабря 2023 года – с 15% до 16%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, 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 в конечном итоге стабилизируются.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

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

3. Основа составления бухгалтерской отчетности

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

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
За 1 евро	99,1919	75,6553	84,0695
За 1 китайский юань	12,5762	9,8949	11,6503

Ввиду сложившейся политической и экономической ситуации на рынке банковских услуг, вызванной экономическими санкциями США и стран Евросоюза, а также ответных санкций РФ, Общество с 2022 года частично перешло на расчеты с некоторыми контрагентами из стран Евросоюза на китайский юань.

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.

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

4. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности

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

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

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

5. Основные средства

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

В составе основных средств отражены здания и сооружения, машины и оборудование, вычислительная техника, оргтехника, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, со сроком полезного использования более 12 месяцев.

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

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

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

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

Элементы амортизации основных средств

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

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

Начисление амортизации 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	Срок полезного использования, лет	Наименование основных средств
Первая группа	1-2	Производственный и хозяйственный инвентарь
Вторая группа	2-3	Техника электронно-вычислительная (включая персональные компьютеры и печатающие устройства к ним; серверы различной производительности; сетевое оборудование локальных вычислительных сетей; системы хранения данных).
Третья группа	3-5	Транспортные средства, машины и оборудование, измерительные приборы.
Четвертая группа	5-7	Средства подъемно-транспортные прочие (автопогрузчики); оборудование технологическое для медицинской промышленности.
Пятая группа	7-10	Сборно-разборные и передвижные здания, кондиционеры.
Восьмая группа	20-25	Оборудование металлическое для сохранности ценностей (сейфы, несгораемые шкафы, бронированные двери и камеры).
Десятая группа	Свыше 20 лет	Здания, кроме вошедших в другие группы (с железобетонными и металлическими каркасами, со стенами из каменных материалов, крупн-ых блоков и панелей, с железобетонными, металлическими и другими долговечными покрытиями).

Ликвидационная стоимость по всем объектам основных средства равна нулю.

По всем группам основных средств начисление амортизации происходит линейным способом.

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 декабря 2023 года у Общества первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 310 650 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 274 802 тыс. руб.). Общество продолжает пользоваться в своей основной деятельности полностью амортизированными основными средствами.

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.

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость включает объекты недвижимости, предназначенные для предоставления за плату во временное пользование и получения дохода от прироста их стоимости, формируя отдельную группу основных средств.

Первоначальная оценка инвестиционной недвижимости определяется аналогично порядку оценки основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости, изложенному в пункте выше.

Оценка инвестиционной недвижимости по первоначальной стоимости

Последующая оценка инвестиционной недвижимости производится по первоначальной стоимости объекта инвестиционной недвижимости.

Амортизация инвестиционной недвижимости начисляется линейным способом.

Общество проверяет объекты инвестиционной недвижимости на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36

«Обесценение активов», а именно: инвестиционная недвижимость тестируется на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что ее балансовая стоимость не может быть возмещена.

Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью. Возмещаемая стоимость представляет собой справедливую стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность его использования, в зависимости от того, какая из этих сумм выше.

Для определения величины обесценения активы объединяются в наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов (единицы, генерирующие денежные потоки). Обесценение инвестиционной недвижимости, отраженное в прошлые периоды, анализируется с точки зрения возможного восстановления на каждую отчетную дату.

Выбытие инвестиционной недвижимости

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

6. Права пользования активами и обязательства по аренде

Права пользования активами

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

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

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения.

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

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

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

В составе прав пользования активов, полученных по договорам аренды, отражены арендованные офисы и складские помещения по следующим адресам:

Местонахождение	Вид помещения	Площадь, кв. м.	В том числе площадь, сдаваемая в субаренду компаниям Группы, кв. м.
Москва, ул. Валовая д. 35, 3 этаж	офис	2 223	601
Москва, ул. Угрешская д. 2 стр. 6 комн.09	офис	36 4	-
Москва, ул. Воронцовские пруды, д. 3, п. 19	офис	364,8	-
Новосибирск, улица Фрунзе дом 86, 12 этаж	офис	100 8	8
Санкт-Петербург, Профессора Попова, д.23, лит.В	офис	83,8	-
Казань, Проспект Победы, д. 159	ремзона	116	-
Ульяновск, ул. Генерала Кашубы, д. 7.ю оф 2	ремзона	56,7	-
Краснодар, ул. Лузана, литера А, пом 125	ремзона	104,6	-
Санкт-Петербург, улица А. Матросова, д. 4, корп. 2, литера Л, 1 этаж, бокс 53	складские помещения	16	-

Местонахождение	Вид помещения	Площадь, кв. м.	В том числе площадь, сдаваемая в субаренду компаниям Группы, кв. м.
Москва, улица Газопровод, д. 4Б	складские помещения	48	-
МО, Ленинский муниципальный район, городское поселение Видное, деревня Апаринки	склад постоянного хранения	4 060,5	-
Санкт-Петербург, Южное шоссе, д.37, корп. 1, Литер «А»	склад постоянного хранения	282,2	-
Новосибирск, ул. Толмачевская, дом 19 склад 7 и склад 9	склад постоянного хранения	334,2	-

Стоимость арендуемых помещений не указывается по строке 5282 «Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе», так как информация о стоимости отсутствует в договорах аренды и актах приемки-передачи помещений в аренду.

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	1-3

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

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

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

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

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

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

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

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса)	113 957	156 968	137 716
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	506 113	38 953	197 367
Итого обязательства по аренде	620 070	195 921	335 083

Проценты по арендным обязательствам

Наименование	2023	2022
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	17 088	13 618
Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам	17 088	13 618

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.

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

7. 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.

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.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению запасов у поставщиков и подрядчиков.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые были в результате их использования на производство и продажу товаров, списания или иного выбытия, а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под обесценение запасов.

Материалы

При отпуске материалов в производство и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости.

Товары для перепродажи

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам.

При выбытии оценка товаров производится по себестоимости каждой единицы.

Резервы под обесценение запасов

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, или которые используются при производстве продукции, чистая стоимость продажи которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, – отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью запасов и их обесценением.

На сумму обесценения запасов образован резерв, отнесенный на увеличение расходов Общества.

Товары, которая полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, морально устарели, или в отношении которых произошло сужение рынков сбыта, или рыночная стоимость которых снизилась, – отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью товаров и их обесценением.

Чистая стоимость продажи товаров определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать товары в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат для подготовки к продаже и осуществления продажи.

На сумму обесценения товаров Общество должно формировать резерв, отнесенный на увеличение себестоимости продаж.

На 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года был сформирован резерв под обесценение стоимости товаров состоящий из: стоимости товара с ограниченным сроком годности с остаточным сроком не более 6 месяцев, стоимости медицинского оборудования, находящегося у покупателей по договорам апробации, и резерва под переоценку стоимости товаров.

Сумма неоплаченных запасов на 31 декабря 2023 года составила 2 629 740 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года – 927 676 тыс. руб., на 31 декабря 2021 – 969 772 тыс. руб.

8. 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) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Ниже приведены данные об остатках дебиторской задолженности и созданному резерву сомнительных долгов:

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Долгосрочная дебиторская задолженность			
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	9 782	12 536	43 383
Краткосрочная дебиторская задолженность			
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, в т.ч.:	2 545 181	2 501 909	1 960 612
<i>Дебиторская задолженность от связанных сторон</i>	<i>2 069 280</i>	<i>2 234 251</i>	<i>1 350 894</i>
Авансы выданные	124 564	104 048	102 869
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	33 068	23 996	40 006
Прочая дебиторская задолженность	60 635	9 314	84 535
Резерв по сомнительным долгам	(62 772)	(163 231)	(27 542)
Итого дебиторская задолженность (строка 1230 бухгалтерского баланса)	2 710 458	2 488 572	2 203 863

Просроченная дебиторская задолженность от покупателей, не входящих в состав группы Fresenius Medical Care, на 31 декабря 2023 года составила 75 657 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 156 822 тыс. руб., 31 декабря 2021 года: 112 677 тыс. руб.).

Общая величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой в отчетном году был создан резерв, составила 62 772 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 163 231 тыс. руб.; 31 декабря 2021 года: 27 542 тыс. руб.).

Руководство Общества не создает резерв сомнительных долгов в отношении дебиторской задолженности от компаний группы Fresenius Medical Care в связи с тем, что не считает данную дебиторскую задолженность сомнительной.

Списание дебиторской задолженности в 2023 году производилось в связи с ликвидацией контрагентов на общую сумму 158 тыс. руб. Списание дебиторской задолженности в 2022 году производилось за счет ранее сформированного резерва в размере 9 900 тыс. руб.

9. Финансовые вложения

Финансовые вложения отражены в бухгалтерской отчетности по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений по займам выданным их стоимость при выбытии определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года все ранее предоставленные займы контрагентами возвращены.

Информация по краткосрочным финансовым вложениям, а также процентам к получению на 31 декабря 2021 года разрезе контрагентов указана ниже:

Наименование контрагента	Основной долг 31.12.2021	Проценты к получению 31.12.2021
ООО «Гемодиализный центр Ростов»	5 840	64
ООО «Фрезениус Нефрокеа»	4 335	41
ООО «Центр Диализа»	58 104	2 255
ООО «Фрезениус Медикал Кеа Кубань»	37 270	476
ООО «Центр Диализа Астрахань»	9 465	64
Итого финансовые вложения (строка 1240 бухгалтерского баланса)	115 014	2 900

Общество не имело финансовых вложений на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года.

Сумма начисленных процентов за 2023 год составляет 47 тыс. руб. (за 2022 – 7537 тыс. руб.).

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2023 и 2022 годах не начислялся ввиду отсутствия факторов обесценения.

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.

У Общества отсутствуют денежные эквиваленты.

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

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

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.

11. Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства на расчетных счетах	235 198	303 831	436 064
Средства на специальных счетах в банках	7 737	8 754	5 921
Итого денежные средства	242 935	312 585	441 985
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	-	-	55 000
Итого денежные эквиваленты	-	-	55 000
Итого денежные средства (строка 1250 бухгалтерского баланса)	242 935	312 585	496 985

На 31 декабря 2023 года краткосрочные депозиты со сроком размещения до трех месяцев составило 0 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 0 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года- 55 000 тыс. руб.).

Общество в качестве обеспечения своих обязательств по контактам поставки товаров медицинского назначения и растворов для перитонеального диализа предоставляет бенефициарам (медицинским учреждениям) банковские гарантии АО «СЭБ Банка». Сумма выданных гарантий на 31 декабря 2023 года составила 2 108 тыс. руб. (31 декабря 2022 года – 11 778 тыс. руб., 31 декабря 2021 года – 21 625 тыс. руб.). Срок действия выданных гарантий превышает дату исполнения Обществом своих обязательств по заключенным контактам не менее чем на один месяц в соответствии с требованиями федерального закона РФ № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Прочие поступления по текущей деятельности

Наименование показателя	2023	2022
Проценты по денежным средствам, размещенным на расчетных счетах	-	4 647
Иные поступления	14 484	9 181
Итого прочие поступления по текущей деятельности	14 484	13 828

Прочие платежи по текущей деятельности

Наименование	2023	2022
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	46 649	154 684
Таможенные платежи (пошлины, сборы и т.д.)	97 786	71 929
Налог на имущество	12 661	17 604
Иные платежи	42 947	39 987
Итого прочие платежи по текущей деятельности	200 043	284 204

Отражение денежных потоков по аренде у арендатора

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде включаются в состав денежных потоков по финансовой деятельности в строку 4329 «Прочие платежи».

Оплата процентов, начисленных на обязательство по аренде, включена в денежные потоки по текущей деятельности по строке 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам».

Платежи по краткосрочной аренде, платежи по аренде активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде- включены в строку 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

Отражение денежных потоков по аренде у арендодателя

Поступления арендных платежей включаются в денежные потоки по текущей деятельности по строке 4112.

«Поступления от арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей».

12. Капитал

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

13. Кредиторская задолженность

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена ниже:

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, в т.ч.:	2 646 742	961 156	1 077 108
<i>Кредиторская задолженность перед связанными сторонами</i>	<i>2 632 012</i>	<i>945 608</i>	<i>970 906</i>
Авансы полученные	24 627	8 893	17 373
Прочее	36 610	437	7 525
Итого кредиторская задолженность (строка 1520 бухгалтерского баланса)	2 707 979	970 486	1 102 006

По состоянию на 31 декабря 2023 года неоплаченная в срок кредиторская задолженность составила 783 772 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 37 800 тыс. руб.; на 31 декабря 2021 года: 50 411 тыс. руб.).

Общество погасило неоплаченную в срок кредиторскую задолженность на 31 декабря 2023 года уже 8 февраля 2024 года из заемных средств, полученных от ООО «Фрезениус Медикал Кеа Холдинг» в рамках договора № 05-02/2024 от 5 февраля 2024 года сроком до 31 декабря 2024 года, сумма займа – 900 000 тыс. руб.

14. Налоги

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по проданным товарам, основным средствам, оказанным услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров.

Наименование	2023	2022
НДС по проданным товарам, основным средствам, оказанным услугам, в том числе:	556 070	626 063
<i>по ставке НДС- 10%</i>	<i>380 856</i>	<i>399 665</i>
<i>по ставке НДС – 20%</i>	<i>109 133</i>	<i>96 240</i>
<i>НДС с авансов, полученных от покупателей</i>	<i>66 081</i>	<i>130 158</i>
НДС по приобретенным ценностям	451 061	663 993
<i>НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету</i>	<i>385 662</i>	<i>404 687</i>
<i>НДС, исчисленный с сумм оплаты, частичной оплаты, подлежащий вычету у продавца с даты отгрузки товаров, оказания услуг</i>	<i>65 399</i>	<i>131 254</i>

Налог на прибыль организации

Выверка текущего налога на прибыль:

Наименование показателя	2023		2022	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль	-	133 777	-	78 660
Постоянный налоговый расход	54 452	10 890	25 075	5 015
Изменение отложенных налоговых активов и обязательств	(91 675)	(18 335)	227 890	45 578
Текущий налог на прибыль		126 332		134 948
Налогооблагаемая прибыль		631 661		674 738

Постоянные разницы связаны в основном с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов сверх установленных норм (лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения), расходов, не подтвержденных документами установленного образца, и др.

Временные разницы за 2023 год:

Наименование показателя	31.12.2022	Возникло	Погашено (списано)	31.12.2023
Вычитаемые временные разницы (ОНА), всего	387 589	500 883	(155704)	732 768
Разницы по резерву по сомнительным долгам	163 231	32 995	(133 454)	62 772
Разницы по резерву по запасам	26 993	43 740	(22 250)	48 483
Разницы в связи с признанием прав пользования активами (ФСБУ 25/2018)	197 365	424 148	-	621 513
Вычитаемые временные разницы (ОНО), всего	(190 306)	(586 558)	159 899	(616 965)
Разницы в связи с признанием прав пользования активами (ФСБУ 25/2018)	(190 306)	(586 558)	159 899	(616 965)

Временные разницы за 2022 год:

Наименование показателя	31.12.2021	Возникло	Погашено (списано)	31.12.2022
Вычитаемые временные разницы (ОНА), всего	389 282	136 556	(138 249)	387 589
Разницы по резерву по сомнительным долгам	27 542	136 220	(531)	163 231
Разницы по резерву по запасам	26 657	336	-	26 993
Разницы в связи с признанием прав пользования активами (ФСБУ 25/2018)	335 083	-	(137 718)	197 365
Вычитаемые временные разницы (ОНО), всего	(420 461)	-	230 155	(190 306)
Разницы в связи с продажей квартир	(55 700)	-	55 700	-
Разницы в связи с признанием прав пользования активами (ФСБУ 25/2018)	(335 083)	-	144 777	(190 306)
Разницы в связи с изменением СПИ для основных средств (ФСБУ 6/2020)	(29 678)	-	29 678	-

Применяемая ставка по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

15. Оценочные обязательства

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

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

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

Вид оценочного обязательства	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам (краткосрочное)			
Сальдо на начало периода	110 736	103 420	85 653
Признано	59 985	66 860	59 667
Использовано	(75 677)	(59 544)	(41 900)
Сальдо на конец периода	95 044	110 736	103 420

16. 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. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Выручкой признаются доходы от основных видов деятельности: торговля медицинской техникой и товарами медицинского назначения, а также услуги по ремонту и обслуживанию медицинской техники, услуги по сдаче в аренду собственного имущества.

В соответствии с подпунктом 1 пункта 2 статьи 149 Главы 21 «НДС» второй части Налогового кодекса Российской Федерации не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) реализация на территории Российской Федерации ряда медицинских товаров отечественного и зарубежного производства по перечню, утвержденному Правительством Российской Федерации.

Согласно перечню, действовавшему в течение 2023 года, медицинская техника, реализуемая Обществом, не облагалась НДС.

В облагаемый налогом на добавленную стоимость оборот попадали медикаменты и товары медицинского назначения (ставка 10%, 20%), а также оказываемые Обществом услуги по ремонту медицинской техники (ставка 20%).

Таким образом, в течение анализируемого периода в Обществе имелся как облагаемый, так и не облагаемый НДС оборот. Кроме того, при продаже товаров и оказании услуг применялись различные ставки налога на добавленную стоимость.

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

Доходы по операционной аренде

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в составе выручки.

Наименование	2023	2022
Выручка от продажи товаров без НДС	3 087 980	2 743 688
Выручка от продажи с НДС 20%	425 601	375 541
Выручка от продажи с НДС 10%	3 808 556	3 996 645
Доходы от операционной аренды	121 766	129 011
Прочая выручка	-	4 917
Бонусы покупателям	-	(7 905)
Итого выручка (строка 2110)	7 443 903	7 241 897

17. Расходы по обычным видам деятельности

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

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям, расходы на рекламу и т.п. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Себестоимость продаж товаров и услуг:

Наименование показателя	2023	2022
Материальные затраты	5 064 270	4 804 112
Расходы на оплату труда	97 104	95 926
Амортизационные начисления	58 639	66 207
Отчисления на социальные нужды	28 399	27 171
Амортизация прав пользования активами	10 480	8 687
Прочие	62 355	106 650
Итого себестоимость (строка 2120)	5 321 247	5 108 753

Коммерческие расходы:

Наименование показателя	2023	2022
Расходы на оплату труда	290 461	283 654
Доставка грузов, страховка	295 911	263 331
Отчисления на социальные нужды	74 737	70 987
Таможня, услуги таможенного брокера	52 946	40 021
Амортизация прав пользования активами	34 698	32 768
Выставки, конференции, реклама	14 796	17 066
Амортизационные начисления	9 625	15 493
Командировочные расходы	9 237	5 301
Прочие затраты	46 719	29 635
Итого коммерческие расходы (строка 2210)	829 130	758 256

Управленческие расходы:

Наименование показателя	2023	2022
Расходы на оплату труда	232 346	253 778
Амортизация прав пользования активами	114 956	114 745
Отчисления на социальные нужды	57 190	58 889
Обслуживание офисной техники и ПО	44 075	182 491
Хозяйственные затраты	30 635	13 335
Амортизационные начисления	25 994	64 683
Автотранспорт ремонт, страховка, бензин	16 369	11 371
Затраты на обучение сотрудников, консалтинговые услуги и аудит	15 894	23 055
Затраты на услуги связи (почта, телефон, интернет)	13 201	13 217
ДМС	13 716	12 972
Затраты на сериализацию лекарственных препаратов	11 196	13 653
Канцтовары	1 609	3 275
Прочие расходы	17 645	15 365
Итого управленческие расходы (строка 2220)	594 826	780 829

18. Прочие доходы и расходы

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, оказанием услуг.

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

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

Прочие доходы	2023	2022
Восстановление резерва по сомнительным долгам	100 459	-
Положительные курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, подлежащих оплате в иностранной валюте	7 153	32 552
Выручка от продажи основных средств	3 944	17 594
Прочие	242	2 171
Итого (строка 2340)	111 798	52 317

Прочие расходы	2023	2022
Резерв под снижение стоимости ТМЦ	43 740	25 516
Отрицательные курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, подлежащих оплате в иностранной валюте	34 557	30 671
Начисление резерва по сомнительным долгам	-	136 220
Налог на имущество	12 527	13 367
Расходы, связанные с продажей основных средств	1 162	864
Списание товаров по результатам инвентаризации	494	2 645
Прочие	26 660	29 564
Итого (строка 2350)	119 140	238 847

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.

Налоговое и таможенное, 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.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной и это приводит к уменьшению суммы налога, подлежащего уплате в бюджетную систему Российской Федерации, или увеличению суммы убытка, определяемого в соответствии с Главой 25 НК РФ, если иное не предусмотрено по результатам взаимосогласительной процедуры в соответствии с международным договором Российской Федерации по вопросам налогообложения. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

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.

20. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года.

Наименование показателя	2023	2022
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	524 216	303 933
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук акций	100	100
Базовая прибыль на акцию, тыс. руб. (строка 2900 отчета о финансовых результатах)	5 242	3 039

Разводненная прибыль (убыток) на акцию не рассчитывалась в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли (убытка) на акцию.

21. 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).

Продажи связанным сторонам

Продажи товаров, работ и услуг связанным составили:

Наименование связанной стороны	2023 (без НДС)	2022 (без НДС)
Организации Группы, к которой принадлежит Общество		
ООО «Фрезениус Нефрокеа» (продажа лекарственных средств и расходных материалов)	1 740 686	1 647 262
ООО «Фрезениус Медикал Кеа Кубань» (продажа лекарственных средств и расходных материалов)	485 236	490 320
ООО «Центр Диализа» (продажа лекарственных средств и расходных материалов)	385 776	344 537
ООО «Фрезениус Медикл Кеа Холдинг» (продажа медицинского оборудования)	26 832	21 204
ООО «Гемодиализный центр Ростов» (продажа лекарственных средств и расходных материалов)	264 651	244 687
ООО «Центр Диализа Астрахань» (продажа лекарственных средств и расходных материалов)	160 507	175 203
ООО «Гемодиализный центр Красноярск» (продажа лекарственных средств и расходных материалов)	130 275	135 973
ООО «СКНЦ» (продажа лекарственных средств и расходных материалов)	198 130	181 216
ООО «Фрезениус Медикал Кеа Омск» (продажа лекарственных средств и расходных материалов)	87 583	107 837
ООО «Центр Диализа Санкт-Петербург» (продажа лекарственных средств и расходных материалов)	82 548	92 230
ООО «Юнифарм» (продажа лекарственных средств и расходных материалов)	67 943	62 445
ООО «Здоровье» (продажа лекарственных средств и расходных материалов, ОС)	74 252	44 521
ООО «Фрезениус Медикал Кеа Сибирь» (продажа лекарственных средств и расходных материалов)	38 138	30 684

Наименование связанной стороны	2023 (без НДС)	2022 (без НДС)
ООО «РДЦ» Курск (продажа лекарственных средств и расходных материалов)	96 525	97 899
ООО «Нефроцентр» (продажа лекарственных средств и расходных материалов)	42 239	46 034
Xenios AG (оказание услуг)	-	12 250
Fresenius Medical Care Deutschland GmbH (оказание услуг)	6 699	12 044
ТОО «Фрезениус Медикал Кейр Казахстан» (оказание услуг)	1 026	1 403
ООО «Фрезениус Медикал Кеа КГЗ» (оказание услуг)	1 207	747
ООО «Фрерус» (оказание услуг)	-	3 322
Итого	3 890 253	3 751 818

Доходы от поступления арендной платы составили:

Организации Группы, к которой принадлежит Общество	2023 (без НДС)	2022 (без НДС)
ООО «Фрезениус Медикал Кеа Кубань»	52 168	44 328
ООО «Фрезениус Нефрокеа»	28 004	21 227
ООО «Центр Диализа»	19 280	15 352
ООО «Фрезениус Медикал Кеа Холдинг»	10 807	8 614
ООО «Фрезениус Медикал Кеа Сибирь»	71	71
ООО «РДЦ» Курск	1 488	1 488
Итого	111 818	91 080

Продажа товаров и оказание услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом по рыночным ценам в 2023 и 2022 гг.

Закупки у связанных сторон

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

Наименование связанной стороны	2023	2022
Организации Группы, к которой принадлежит Общество		
Фрезениус Медикал Кеа Дойчланд ГмбХ (приобретение товаров и услуг)	6 773 200	4 629 298
Fresenius Kabi Deutschland GmbH (приобретение товаров)	203 639	93 755
Фрезениус Диджитал Технолоджи ГмбХ (бывш. Неткеа) (приобретение услуг)	26 830	138 411
ООО «Фрезениус Каби» (приобретение товаров)	4 733	14 200
ООО «МЦАД» (аренда)	1 100	1 100
Fresenius Medical Care Lanka (приобретение товаров)	-	5 945
Fresenius Medical Care India (приобретение товаров)	-	4 130
ООО «Центр Диализа» (приобретение ОС)	120	-
ООО «Фрезениус Медикал Кеа Омск» (приобретение ОС)	120	-
ООО «Гемодиализный центр Красноярск»	360	-
ООО «Фрезениус Нефрокеа»	217	-
ООО «Фрезениус Медикал Кеа Холдинг»	1 349	-
Итого	7 011 668	4 886 839

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Организации Группы, к которой принадлежит Общество						
ООО «Центр Диализа»	685 273	577 687	321 273	-	-	-
ООО «Фрезениус Нефрокеа»	594 258	635 241	336 002	-	-	-
ООО«СКНЦ»	221 203	164 290	122 797	-	-	-
ООО «Фрезениус Медикал Кеа Кубань»	145 101	223 788	160 023	1 400	2 100	1 134
ООО «Гемодиализный центр Ростов»	85 886	157 129	117 912	-	-	-
ООО «Центр Диализа Астрахань»	62 903	81 554	67 543	-	-	-
ООО «Здоровье»	63 246	59 868	37 424	-	-	-
ООО «Фрезениус Медикал Кеа Сибирь»	18 138	25 619	3 983	-	-	-
ООО «Гемодиализный центр Красноярск»	-	25 277	17 819	-	-	-
ООО «Центр Диализа Санкт-Петербург»	128 059	121 058	71 130	-	-	-
ООО «Фрезениус Медикал Кеа Омск»	17 705	39 048	32 016	-	-	-
ООО «Юнифарм»	-	26 239	10 107	-	-	-
ООО «РДЦ» Курск	149	30 532	29 632	-	-	-
ООО «Нефроцентр»	30 461	35 897	6 861	-	-	-
Xenios AG	-	6 213	-	-	-	-
Фрезениус Медикл Кэа Дойчланд ГмбХ	12 985	6 286	1 630	2 606 338	927 676	969 772
Фрезениус Каби ГмбХ	-	-	-	23 465	-	-
ООО «Фрезениус Медикал Кеа КГЗ»	135	134	774	-	-	-
ТОО «Фрезениус Медикал Кейр Казахстан»	2 327	2 583	1 283	-	-	-
ООО «Фрерус»	-	14 902	11 580	-	-	-
ООО «Фрезениус Медикал Кеа Холдинг»	1 451	906	957	809	-	-
Фрезениус Диджитал Технолоджи ГмбХ (бывш. Неткеа)	-	-	-	-	15 832	-
Итого	2 069 280	2 234 251	1 350 746	2 632 012	945 608	970 906

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

Срок отсрочки платежа за приобретение товаров от Фрезениус Медикл Кэа Дойчланд ГмбХ на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года составлял 60 дней.

Дебиторская задолженность связанных стороны в случае продажи им лекарственных средств и расходных материалов, погашается в течение 60 календарных дней с даты поставки товаров, а в случае оказания услуг в течение 30 календарных дней с даты оказания услуг. Расчеты по договорам аренды нежилых помещений связанные стороны должны проводить не позднее 5 (пятого) числа текущего месяца, путем перечисления денежных средств на расчётный счет Общества.

Займы, предоставленные связанным сторонам

См. информацию, раскрытую в п. 9 «Финансовые вложения» настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Займы, полученные от связанных сторон

Наименование контрагента	% к уплате		% к уплате		% к уплате	
	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2021
ООО «Гемодиализный центр Ростов»	14 662	396	14 662	689	14 662	220
ООО «Фрезениус Нефрокеа»	-	-	125 332	7 759	125 332	2 495
ООО «Гемодиализный центр Красноярск»	9 477	984	9 477	586	9 477	187
ООО «Фрезениус Медикал Кеа Кубань»	30 000	1 415	30 000	676	37 057	571
ООО «Центр диализа Астрахань»	7 343	762	7 343	453	7 343	145
ООО «Фрезениус Медикал Кеа Омск»	9 034	937	9 034	558	9 034	179
ООО «Юнифарм»	4 743	492	4 743	293	4 745	94
Итого заемные средства (строка 1510 бухгалтерского баланса)	75 259	4 986	200 591	11 014	207 650	3 891

Срок погашения всех полученных займов – 2024 год. Ставка процентов по полученным займам находится в интервале от 4,2- 6 % в год. Начислено процентов по полученным займам 7 586 тыс. руб.

Сумма займов, полученных в 2023 и 2022 году от связанных сторон, раскрыта по строке 4311 «Денежные потоки от получения кредитов и займов» отчета о движении денежных средств.

22. Вознаграждение управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора и заместителя генерального директора.

В 2023 году Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии) на общую сумму 38 243 тыс. руб. (2022 году – 64 490 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

23. События после отчетной даты

В феврале 2024 года Обществом был получен займ от ООО «Фрезениус Медикал Кеа Холдинг» в рамках договора № 05-02/2024 от 5 февраля 2024 года сроком до 31 декабря 2024 года, сумма займа – 900 000 тыс. руб., ставка – 4,5% годовых.

24. Исправление отчетности

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной по отношению к бухгалтерской отчетности Общества за 2023 год, которая была подписана 29 марта 2024 года, но еще не утверждена участниками Общества в установленном законодательством порядке.

Обществом принято решение об исправлении бухгалтерской отчетности за 2023 год в связи с необходимостью внесения в нее корректировок по результатам аудита данной отчетности. (Основание: приказ Генерального директора Общества).

Руководитель



Капустин Н. С.

1 августа 2024 г.

**Joint Stock Company
Fresenius SP**

**Financial statements and
Independent Auditor's report**

31 December 2023

[Translation from Russian original]

CONTENTS

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

FINANCIAL STATEMENTS

Balance sheet.....	1
Statement of financial results	2
Statement of changes in equity.....	3
Statement of cash flows.....	4
Notes to the balance sheet and statement of financial results	5

Independent Auditor's Report

To the Shareholder and Management of Joint Stock Company "Fresenius SP":

Opinion

In our opinion, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of Joint Stock Company "Fresenius SP" (the "Company") as at 31 December 2023, and the Company's financial performance and cash flows for 2023 in accordance with the reporting rules established in the Russian Federation.

What we have audited

The Company's financial statements comprise:

- the balance sheet as at 31 December 2023;
- the statement of financial results for 2023;
- the statement of changes in equity for 2023;
- the statement of cash flows for 2023; and
- the notes to the balance sheet and statement of financial results, which include significant accounting policies and other explanatory information.

Basis for opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements section of our report.

We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Independence

We are independent of the Company in accordance with the International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) issued by the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA Code) and the ethical requirements of the Auditor's Professional Ethics Code and Auditor's Independence Rules that are relevant to our audit of the financial statements in the Russian Federation. We have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements and the IESBA Code.

Responsibilities of management and those charged with governance for the financial statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with the reporting rules established in the Russian Federation, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Company's financial reporting process.

Auditor's responsibilities for the audit of the financial statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional scepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

1 August 2024

Moscow, Russian Federation

Lukovkina Ekaterina Gennadevna is authorised to sign on behalf of the General Director of Joint-Stock Company "Technologies of Trust – Audit" (Principal Registration Number of the Record in the Register of Auditors and Audit Organizations (PRNR) – 12006020338), certified auditor (PRNR – 21906099090)

BALANCE SHEET
as at 31 December 2023

Company JSC FRESENIUS SP
Taxpayer identification number
Field of activity Wholesale trade in pharmaceutical products

Legal form/property form Non-public joint-stock companies/ Property of foreign legal entities
Unit of measurement: thousands of RR
Address 115088, g.Moscow, ulitsa Ugreshskaya, d.2, korp.str.6, komn. 09
The accounting reporting is subject to obligatory audit
Name of the audit firm AO Technologies of Trust-Audit
Audit firm Taxpayer Identification Number
The main state registration number of the audit firm

Codes	
Form on OKUD	0710001
Date (day, month, year)	31/12/2023
OKPO	11358130
INN	7736045187
OKVED 2	46.46.1
OKOPF/OKFS	1 22 67 /23
OKEI	384
YES	
INN	7705051102
OGRN	1027700148431

Note	Narrative	Line code	as at 31 December 2023	as at 31 December 2022	as at 31 December 2021
1	2	3	4	5	6
	ASSETS				
	I. FIXED ASSETS				
	Intangible assets	1110	1 659	2 133	2 693
	Results of research and development	1120	224	224	206
1.1, п.5,6	Fixed assets	1150	1 448 828	891 838	1 159 067
п.14	Deferred tax assets	1180	145 058	78 061	78 514
	Total Section I	1100	1 595 769	972 256	1 240 480
	II. CURRENT ASSETS				
2.1, п.7	Inventories	1210	3 912 258	2 013 624	1 743 926
	Value added tax on goods purchased	1220	6 639	7 600	181
п.8	Accounts receivable	1230	2 710 458	2 488 572	2 203 863
п.9	Financial investments (less cash equivalents)	1240	-	-	115 014
п.10	Cash and cash equivalents	1250	242 935	312 585	496 985
	Other current assets	1260	-	49 284	48 869
	Total Section II	1200	6 872 290	4 871 665	4 608 838
	TOTAL SECTIONS I and II	1600	8 468 059	5 843 921	5 849 318

Note	Narrative	Line code	as at 31 December 2023	as at 31 December 2022	as at 31 December 2021
1	2	3	4	5	6
	EQUITY AND LIABILITIES				
	III. EQUITY AND RESERVES				
п.11	Charter capital	1310	2	2	2
	Additional capital (without revaluation)	1350	-	-	-
	Reserve capital	1360	-	-	-
	Retained earnings (loss)	1370	4 841 326	4 317 110	4 013 176
	Total Section III	1300	4 841 328	4 317 112	4 013 178
	IV. NON-CURRENT LIABILITIES				
п.14	Deferred tax liabilities	1420	123 393	38 061	84 092
п.6	Other liabilities	1450	506 113	38 953	197 367
	Total Section IV	1400	629 506	77 014	281 459
	V. CURRENT LIABILITIES				
п.20	Borrowings and bank loans	1510	80 245	211 605	211 539
п.12	Accounts payable	1520	2 707 979	970 486	1 102 006
п.14	Estimated liabilities	1540	95 044	110 736	103 420
п.6	Other liabilities	1550	113 957	156 968	137 716
	Total Section V	1500	2 997 225	1 449 795	1 554 681
	TOTAL SECTIONS III, IV, V	1700	8 468 059	5 843 921	5 849 318

Chief Executive Officer _____ Kapustin N.S.

**STATEMENT OF FINANCIAL RESULTS
for 2023**

Company JSC FRESENIUS SP
Taxpayer identification number
Field of activity Wholesale trade in pharmaceutical products

Legal form/property form Non-public joint-stock companies/ Property of foreign legal entities
Unit of measurement: thousands of RR

	Codes
Form on OKUD	0710002
Date (day, month, year)	31/12/2023
OKPO	11358130
INN	7736045187
OKVED 2	46.46.1
OKOPF/OKFS	12267/23
OKEI	384

Note	Narrative	Line code	2023	2022
1	2	3	4	5
п.16	Sales	2110	7 443 903	7 241 897
п.17	Cost of sales	2120	(5 321 247)	(5 108 753)
	Gross profit (loss)	2100	2 122 656	2 133 144
п.17	Sales expenses	2210	(829 130)	(758 256)
п.17	General business expenses	2220	(594 826)	(780 829)
	Profit (loss) from sales	2200	698 700	594 059
	Income from participation in other companies	2310	-	-
	Interest receivable	2320	2 199	15 971
	Interest payable	2330	(24 674)	(30 197)
п.18	Other income	2340	111 798	52 317
п.18	Other expenses	2350	(119 140)	(238 847)
	Income (loss) before taxation	2300	668 883	393 303
п.14	Income tax	2410	(144 667)	(89 370)
	including			
п.14	Current income tax	2411	(126 332)	(134 948)
п.14	Deferred income tax	2412	(18 335)	45 578
	Other	2460	-	1
	Net profit (loss)	2400	524 216	303 934

Note	Narrative	Line code	2023	2022
1	2	3	4	5
	Result of revaluation of non-current assets not included to the net profit (loss) for the reporting year	2510	-	-
	Results of other transactions not included to the net profit (loss) for the reporting year	2520	-	-
	Tax on income from transactions which results are not included in net profit (loss) for the period	2530	-	-
	Cumulative financial result for the year	2500	524 216	303 934
	REFERENCE			
	Basic earnings (loss) per share	2900	5 242,000	3 039,000
	Diluted earnings (loss) per share	2910	-	-

Chief Executive Officer _____ Kapustin N.S.

1 August 2024

**STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY
for 2023**

Company JSC FRESENIUS SP
Taxpayer identification number
Field of activity Wholesale trade in pharmaceutical products
Legal form/property form Non-public joint-stock companies/ Property of foreign legal entities
Unit of measurement: thousands of RR

	Codes
Form on OKUD	0710004
Date (day, month, year)	31/12/2023
OKPO	11358130
INN	7736045187
OKVED 2	46.46.1
OKOPF/OKFS	12267/23
OKEI	384

1. Changes in equity

Note	Narrative	Line code	Charter capital	Own shares buy-back	Additional capital	Reserve capital	Accumulated profit (loss)	Total
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Equity as at 31 December 2021	3100	2	-	-	-	4 013 176	4 013 178
	for 2022							
	Increase of equity - total:	3210	-	-	-	-	303 934	303 934
	including:							
	net profit	3211	x	x	x	x	303 934	303 934
	Decrease of equity - total:	3220	-	-	-	-	-	-
	including:							
	loss	3221	x	x	x	x	-	-
	Additional capital change	3230	x	x	-	x	-	-
	Reserve capital change	3240	x	x	x	-	-	x
	Equity as at 31 December 2022	3200	2	-	-	-	4 317 110	4 317 112
	for 2023							
	Increase of equity - total:	3310	-	-	-	-	524 216	524 216
	including:							
	net profit	3311	x	x	x	x	524 216	524 216
	Decrease of equity - total:	3320	-	-	-	-	-	-
	including:							
	Additional capital change	3330	x	x	-	x	-	-
	Reserve capital change	3340	x	x	x	-	-	x
	Equity as at 31 December 2023	3300	2	-	-	-	4 841 326	4 841 328

2. Net assets

Note	Narrative	Line code	as at 31 December 2023	as at 31 December 2022	as at 31 December 2021
1	2	3	4	5	6
	Net assets	3600	4 841 328	4 317 112	4 013 178

Chief Executive Officer _____ Kapustin N.S.

1 August 2024

**STATEMENT OF CASH FLOWS
for 2023**

Company JSC FRESENIUS SP
Taxpayer identification number
Field of activity Wholesale trade in pharmaceutical products

Legal form/property form Non-public joint-stock companies/ Property of foreign legal entities
Unit of measurement: thousands of RR

	Codes
Form on OKUD	0710005
Date (day, month, year)	31/12/2023
OKPO	11358130
INN	7736045187
OKVED 2	46.46.1
OKOPF/OKFS	122767/23
OKEI	384

Note	Narrative	Line code	2023	2022
1	2	3	4	5
	Cash flows from operating activities			
	Receipts - total	4110	7 456 994	6 816 120
	including:			
	from sales of finished goods, trade goods, work, services	4111	7 329 240	6 697 123
	lease payments, license payments, royalties, commissions and other payments	4112	113 270	105 169
n.10	other receipts	4119	14 484	13 828
	Payments - total	4120	(7 188 643)	(7 013 786)
	including:			
	to suppliers for raw materials, works, services	4121	(6 051 485)	(5 781 371)
	wages and salaries	4122	(793 838)	(782 403)
	interests on borrowings	4123	(25 095)	(23 075)
	income tax	4124	(118 182)	(142 733)
n.10	other payments	4129	(200 043)	(284 204)
	Net cash flows from operating activities	4100	268 351	(197 666)
	Cash flows from investing activities			
	Receipts - total	4210	20 268	289 112
	including:			
	from sales of fixed assets (except financial investments)	4211	4 011	73 112
	from return of loans, sales of debt securities (chosed of possession of cash from third parties)	4213	16 210	200 919
	dividends, interests from long term financial investments and receipts from participation in other entities	4214	47	15 081
	other receipts	4219	-	-
	Payments - total	4220	(55 203)	(116 806)
	including:			
	purchase, construction, modernisation, reconstruction and preparation for the use of non current assets	4221	(38 993)	(26 255)
	purchase of debt securities (chosed of possession of cash from third parties), loans granted	4223	(16 210)	(90 551)
	other payments	4229	-	-
	Net cash flows from investment activities	4200	(34 935)	172 306
	Cash flows from financing activities			
	Receipts - total	4310	44 662	30 000
	including:			
	borrowings and bank loans	4311	44 662	30 000
	other receipts	4319	-	-
	Payments - total	4320	(347 728)	(189 040)
	including:			
	redemption (buyback) of promissory notes and other debt securities, loan repayment	4323	(169 994)	(37 057)
	other payments	4329	(177 734)	(151 983)
	Net cash flows from financing activities	4300	(303 066)	(159 040)
	Net cash flows for the reporting period	4400	(69 650)	(184 400)
n.10	Cash and cash equivalents at the beginning of the reporting period	4450	312 585	496 985
n.10	Cash and cash equivalents at the end of the reporting period	4500	242 935	312 585
	Foreign exchange rate difference	4490	-	-

Chief Executive Officer _____ Kapustin N.S.

1 August 2024

**Notes to the balance sheet
and statement of financial results for 2023**

Company JSC FRESENIUS SP
Taxpayer identification number
Field of activity Wholesale trade in pharmaceutical products
Legal form/property form Non-public joint-stock companies/ Property of foreign legal entities
Unit of measurement: thousands of RR

Date (day, month, year)	Codes
31/12/2023	
OKPO	11358130
INN	7736045187
OKVED 2	46.46.1
OKOPF/OKFS	122762/23
OKEI	384

1. Fixed Assets

1.1. Fixed Assets other than investment property

1.1.1. The presence and movement of fixed assets

Narrative	Line code	Period	At beginning of reporting year		Changes for a period						At end of reporting period	
			Initial cost	Accumulated depreciation and impairment	Additions	Disposals		Depreciation and impairment losses	Revaluation		Initial cost	Accumulated depreciation and impairment
						Initial cost	Accumulated depreciation and impairment		Initial cost	Accumulated depreciation		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Fixed assets - total	5200	2023	576 679	(452 525)	224 948	(37 119)	36 305	(64 238)	-	-	764 508	(480 458)
	5210	2022	628 274	(411 231)	27 870	(79 465)	76 742	(118 036)	-	-	576 679	(452 525)
including:												
<i>Buildings and constructions</i>	5201	2023	43 113	(37 459)	-	-	-	(1 389)	-	-	43 113	(38 848)
	5211	2022	43 256	(36 071)	-	(143)	2	(1 390)	-	-	43 113	(37 459)
	5202	2023	74 697	(72 290)	187 088	(19 982)	19 597	(25 789)	-	-	241 803	(78 482)
<i>Machinery and equipment</i>	5212	2022	137 215	(100 562)	749	(63 267)	62 831	(34 559)	-	-	74 697	(72 290)
<i>Machinery and equipment (income investments)</i>	5203	2023	251 330	(208 607)	-	-	-	(2 449)	-	-	251 330	(211 056)
	5213	2022	251 525	(169 402)	-	(195)	196	(39 401)	-	-	251 330	(208 607)
<i>Computers</i>	5204	2023	89 440	(50 069)	3 068	(6 913)	6 801	(19 963)	-	-	85 595	(63 231)
	5214	2022	72 678	(30 474)	17 856	(1 094)	1 085	(20 680)	-	-	89 440	(50 069)
<i>Office equipment</i>	5205	2023	8 890	(8 161)	1 092	(963)	934	(569)	-	-	9 019	(7 796)
	5215	2022	8 720	(6 666)	188	(18)	18	(1 513)	-	-	8 890	(8 161)
<i>Transportation</i>	5206	2023	92 116	(60 229)	33 338	(7 696)	7 408	(13 481)	-	-	117 758	(66 302)
	5216	2022	96 377	(52 930)	8 868	(13 129)	11 021	(18 320)	-	-	92 116	(60 229)
<i>Transportation (income investments)</i>	5207	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5217	2022	1 581	(1 551)	-	(1 581)	1 551	-	-	-	-	-
<i>Production and household inventory</i>	5208	2023	17 093	(15 710)	362	(1 565)	1 565	(598)	-	-	15 890	(14 743)
	5218	2022	16 922	(13 575)	209	(38)	38	(2 173)	-	-	17 093	(15 710)

1.2. The presence and movement of investment property at initial cost

Narrative	Line code	Period	At beginning of reporting year		Changes for a period						At end of reporting period	
			Initial cost	Accumulated depreciation and impairment	Additions	Disposals			Accumulated depreciation	Impairment	Initial cost	Accumulated depreciation and impairment
						Initial cost	Accumulated depreciation	Impairment				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Investment property - total	5220	2023	697 538	(120 160)	-	-	-	-	(29 564)	-	697 538	(149 724)
	5230	2022	697 538	(90 597)	-	-	-	-	(29 563)	-	697 538	(120 160)
including:												
<i>Buildings and constructions</i>	5221	2023	697 538	(120 160)	-	-	-	-	(29 564)	-	697 538	(149 724)
	5231	2022	697 538	(90 597)	-	-	-	-	(29 563)	-	697 538	(120 160)

1.3.1. The presence and movement of the rights to use assets

Narrative	Line code	Period	At beginning of reporting year		Changes for a period						At end of reporting period	
			Initial cost	Accumulated depreciation and impairment	Additions	Disposals		Depreciation and impairment losses	Revaluation		Initial cost	Accumulated depreciation and impairment
						Initial cost	Accumulated depreciation and impairment		Initial cost	Accumulated depreciation		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Rights to use assets - total	5200	2023	346 506	(156 200)	586 791	(22 371)	22 371	(160 133)	-	-	910 926	(293 962)
	5210	2022	335 083	-	13 649	(2 226)	2 226	(158 426)	-	-	346 506	(156 200)
including:												
<i>Renting non-residential premises</i>	5201	2023	346 506	(156 200)	586 791	(22 371)	22 371	(160 133)	-	-	910 926	(293 962)
	5211	2022	335 083	-	13 649	(2 226)	2 226	(158 426)	-	-	346 506	(156 200)

2. Inventory

2.1. The presence and movement of inventory

Narrative	Line code	Period	At beginning of reporting year		Changes for a period					At end of reporting period	
			cost	provision for the impairment	Additions	disposals		Provision for the impairment	inventory turnover between groups (types)	cost	provision for the impairment
						cost	provision for the impairment				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Resources - total	5400	2023	2 040 617	(26 993)	7 004 901	(5 084 777)	22 250	(43 740)	x	3 960 741	(48 483)
	5420	2022	1 770 583	(26 657)	5 146 473	(4 876 439)	25 180	(25 516)	x	2 040 617	(26 993)
including:											
<i>goods for resale</i>	5401	2023	2 035 130	(26 993)	6 842 550	(5 064 271)	22 250	(43 740)	-	3 813 409	(48 483)
	5421	2022	1 765 623	(26 657)	5 127 526	(4 858 019)	25 180	(25 516)	-	2 035 130	(26 993)
<i>household and stationery</i>	5402	2023	5 487	-	25 457	(20 506)	-	-	-	10 438	-
	5422	2022	4 960	-	18 947	(18 420)	-	-	-	5 487	-
<i>goods in transit</i>	5403	2023	-	-	136 894	-	-	-	-	136 894	-
	5423	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3. General expenses

Narrative	Line code	2023	2022
1	2	3	4
Material costs	5610	40 324	50 513
Payroll expenses	5620	619 911	633 358
Allocations for social needs	5630	160 326	157 047
Depreciation and amortisation	5640	254 392	302 583
Other expenses	5650	605 980	700 225
Total	5660	1 680 933	1 843 726
Cost of goods sold	5690	5 064 270	4 804 112
Total general expenses	5600	6 745 203	6 647 838

Chief Executive Officer _____ Kapustin N.S.

1 August 2024