

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗА 2024 ГОД

1. Информация об Обществе

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

Участниками Общества являются:

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

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

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

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

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

Численность работающих в ООО «Северо-Кавказский Нефрологический Центр» на 31 декабря 2024 года составила 131 человек (31 декабря 2023 года – 125 человек, 31 декабря 2022 года – 149 человек).

Руководство текущей деятельностью ООО «Северо-Кавказский Нефрологический Центр» осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором. По состоянию на 31 декабря 2024 года должность Генерального директора занимает Загайный Вадим Владимирович.

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

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

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

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

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

Общество осуществляет свою деятельность в секторе здравоохранения, оказываемые медицинские услуги относятся к жизненно необходимым и не могут быть прекращены. Общество продолжило свою деятельность в полном объеме на территории Российской Федерации. Запас денежных средств позволил Обществу финансировать текущую деятельность и исполнять свои обязательства в полном объеме на протяжении всего 2024 года.

В целом, санкции не оказали существенного воздействия на деятельность Общества до настоящего момента, а также по оценке руководства не ожидается, что такое влияние будет значительным на Общество, в том числе на его финансовые результаты, в 2024 году и далее, однако поскольку ситуация все еще развивается, будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

3. Основа составления бухгалтерской отчетности

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

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

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

В 2024 году Общество получило убыток в размере 39 839 тыс. руб. (в 2023 году – убыток в размере 65 592 тыс. руб.).

В целом, по оценке руководства Общества, основанной на анализе финансового положения Общества, текущих и долгосрочных планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, существенная неопределенность относительно способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно отсутствует.

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

4. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности

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

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

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

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

5. Основные средства

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Амортизация не начисляется по земельным участкам и полностью амортизированным объектам.

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

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

Основные средства, полученные в аренду

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

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

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

Общество арендует помещения согласно следующему списку:

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

Также общество в течение 2024 года арендовало IT оборудование, медицинское оборудование и автомобили.

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

- IT оборудование - 24 шт.
- Медицинское оборудование - 117 шт.
- Транспортные средства - 3 шт.

6. Запасы

Единицей бухгалтерского учета Запасов является номенклатурный номер.

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

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

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

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

7. Дебиторская задолженность

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

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством

Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

В состав дебиторской задолженности Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года входит дебиторская задолженность страховых компаний и ТФОМС, которая является текущей задолженностью. У Общества имеется достаточная уверенность в том, что указанная дебиторская задолженность будет получена от Покупателей в полном объеме.

На задолженность в сумме 9 510 тыс. руб. в 2024г. был начислен резерв, т.к. у Общества нет уверенности в оплате данной задолженности.

В состав прочей дебиторской задолженности Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года входит дебиторская задолженность по выданным займам физическим лицам в размере 2 150 тыс. руб. По указанной невозвращенной задолженности начислен резерв в сумме 2 150 тыс. руб.

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	15 533	14 279	10 781
Резерв сомнительных долгов по дебиторской задолженности	(9 510)	(5 462)	(195)
Авансы выданные	558	1 412	698
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	3 314	3 155	3 080
Прочая дебиторская задолженность	2 202	2 297	2 510
Резерв сомнительных долгов по прочей дебиторской задолженности	(2 150)	(2 225)	(2 450)
Итого дебиторская задолженность	9 947	13 456	14 424

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

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

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

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

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

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Средства на расчетных счетах	31 736	41 050	31 198
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	31 736	41 050	31 98

9. Капитал и резервы

По состоянию на 31 декабря 2024 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

Добавочный капитал

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Вклады участника в имущество Общества	418 785	418 785	418 785
Итого добавочный капитал (без переоценки)	418 785	418 785	418 785

10. Кредиторская задолженность

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена ниже:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	230 086	229 612	173 399
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	153	160	173
Итого	230 240	229 773	173 572

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

11. Кредиты и займы полученные

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

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

12. Налоги

Налог на добавленную стоимость

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

Налог на прибыль организации

Общество является медицинской организацией, осуществляющей медицинскую деятельность в системе обязательного медицинского страхования, и получает средства за оказание медицинских услуг застрахованным лицам от страховых организаций, осуществляющих обязательное медицинское страхование этих лиц. Указанные средства являются имуществом, полученным в рамках целевого финансирования, и не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Помимо основной, медицинской деятельности в системе ОМС, Общество в 2024 г. реализовало материалы, данный доход подпадает под налогообложение налогом на прибыль по ставке 20 %, в тч в ФБ – 3%, в РБ 17%. За 2024 год Общество начислило налог на прибыль в размере 54 тысяч рублей.

В связи с низкой вероятностью получения налогооблагаемого дохода в будущем Общество не признает отложенный налоговый актив.

13. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения

Общество создает следующие оценочные обязательства:

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

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

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

14. Выручка

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

Вид выручки	2024	2023
Врачебная практика, а именно оказание медицинских услуг в области гемодиализа, включая консультации по вопросам гемодиализа	453 825	397 148
Итого	453 825	397 8

15. Расходы по обычным видам деятельности

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

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

Вид расхода	2024	2023
Материальные затраты	267 441	245 856
Расходы на оплату труда	54 406	46 299
Отчисления на социальные нужды	15 347	13 891
Аренда	45 382	43 734
Амортизация	184	1 218
Коммунальные расходы	6 391	-
Текущий ремонт и обслуживание и эксплуатация помещений	1 585	-
Транспортные расходы	10 226	9 526
Лабораторные исследования	6 875	7 455
Медицинские услуги	1 770	247
Утилизация медицинских отходов	3 344	2 822
Командировочные расходы	899	172
Обслуживание медицинского оборудования	569	1 262
Обучение	115	24
Чистка/стирка	746	580
Прочие услуги	779	-

Налог на имущество	627	679
Итого	416 686	373 765

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

Вид расхода	2024	2023
Расходы на оплату труда	24 025	23 235
Отчисления на социальные нужды	7 975	6 970
Аренда	990	1 324
Амортизация	2 905	2 914
Услуги охраны	5 169	5 316
Услуги связи	3 209	3 628
Текущий ремонт и обслуживание и эксплуатация помещений	3 313	3 260
Транспортные расходы	856	1 736
Командировочные расходы	180	112
Обучение персонала		6
Коммунальные расходы	647	6 957
Медицинские услуги	35	181
Прочие затраты	1 964	382
Итого	51 268	56 021

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

16. Прочие расходы

Виды прочих расходов	2024	2023
Расходы на списание дебиторской задолженности	4 373	5 043
Расходы при списании ОС		-
Отказы по МЭК/возврат в систему ОМС	56	1 120
Списание в брак	138	23
Штрафы, пени по хозяйственным договорам	44	21
Услуги банков	4	2
Расходы по оценочным резервам	16 724	22 958
Прочие расходы	135	52
Итого	21 474	29 19

17. Информация о связанных сторонах

Основное общество

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

Другие связанные стороны

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

Продажи связанным сторонам

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

	2024	2023
Организации Группы, к которой принадлежит Общество		
АО «Фрезениус СП»	270 000	-
Итого	270 000	-

Закупки у связанных сторон

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

	2024	2023
Организации Группы, к которой принадлежит Общество		
АО «Фрезениус СП»	219 295	209 794
ООО «Фрезениус Медикл Кеа Холдинг»	30 389	30 807
ООО «Фрезениус Медикал Кеа Кубань»	2 148	695
ООО «Фрезениус Нефрокея»	-	86
ООО «Гемодиализный центр Ростов»	82	120
Итого	251 914	241 502

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Кредиторская задолженность		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Организации Группы, к которой принадлежит Общество			
АО «Фрезениус СП»	222 204	221 203	164 290
ООО «Фрезениус Медикл Кеа Холдинг»	2 340	2 556	3 301
ООО «Фрезениус Медикал Кеа Кубань»		16	108
ООО «Гемодиализный центр Ростов»	7	7	7
Итого	224 551	223 782	167 706

Займы, предоставленные связанными сторонами

В отчетном периоде займы Обществу предоставляло ООО «Международный Центр Амбулаторного Диализа Казань» в рублях со сроком погашения 31 декабря 2025 года с момента получения с возможностью досрочного погашения. Ставки по полученным займам в 202 году составили 6,4 %.

Наименование	Краткосрочные	
	2024	2023
Остаток задолженности по кредитам на начало года	59 713	53 221
Получено займов отчетном году		3 577
Начислено процентов	3 346	3 302
Погашено в части основной суммы долга		(387)
Погашено в части начисленных процентов	-	-
Остаток задолженности по кредитам на конец года	63 059	59 713

В отчетном периоде займы Обществу предоставляло ООО «Центр Диализа» в рублях со сроком погашения 31 декабря 2025 года с момента получения с возможностью досрочного погашения. Ставки по полученным займам в 2024 году составили 6,4 %.

Наименование	Краткосрочные	
	2024	2023
Остаток задолженности по кредитам на начало года	5 758	5 445
Получено займов отчетном году	-	-
Начислено процентов	313	313
Погашено в части основной суммы долга	-	-
Погашено в части начисленных процентов	-	-
Остаток задолженности по кредитам на конец года	6 071	5 758

В отчетном периоде займы Обществу предоставляло ООО «Фрезениус Медикл Кеа Холдинг» в рублях со сроком погашения 31 декабря 2025 года с момента получения с возможностью досрочного погашения. Ставки по полученным займам в 2024 году составили 5,63%.

Наименование	Краткосрочные	
	2024	2023
Остаток задолженности по кредитам на начало года	8 824	-
Получено займов отчетном году	35 335	8 704
Начислено процентов	793	120
Погашено в части основной суммы долга	(20 538)	-

Наименование	Краткосрочные	
	2024	2023
Погашено в части начисленных процентов	(894)	-
Остаток задолженности по кредитам на конец года	23 520	8 824

Дополнительных затрат, связанных с получением займов Общество не несло.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

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

В течение отчетного года начислены выплаты в виде заработной платы управленческому персоналу в сумме 2 912 тыс. руб., в том числе страховые взносы в размере 947 тыс. рублей (в 2023 году – 2 884 тыс. руб. (в том числе страховые взносы в размере 669 тыс. рублей).

18. 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 (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными.

Условные налоговые обязательства

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

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

Судебные разбирательства

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

Генеральный директор

В.В. Загайный

28.03.2025 г.